#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района**

**на проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

«30» декабря 2020 г. №35

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) на проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, и иными действующими нормативно-правовыми актами Сортавальского муниципального района.

На экспертизу, в Контрольно-счетный комитет, проект Решения о местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, поступил 12 ноября 2020 года, т.е. с соблюдением сроков установленных ст.21 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

Перечень документов и материалов, представленных вместе с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект Решения) в полной мере соответствует перечню, определенному ст.184.2 БК РФ.

В период с 18.11.2020г. до 17.12.2020г. экспертиза представленного проекта была приостановлена в виду заболевания должностного лица Контрольно-счетного комитета СМР новой короновирусной инфекцией. Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 бюджет Сортавальского муниципального района на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден.

Вследствие объективных причин, экспертиза проведена с учетом показателей уже утвержденного бюджета Сортавальского муниципального района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

При подготовке заключения Контрольно-счётного комитета учитывалась необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента РФ Федеральному собранию (в части бюджетной политики и налоговой политики) , Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2030 года, а также стратегических целей развития Республики Карелия, определенных в Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2022 года.

Выборочно проверено наличие и проведен анализ нормативной и методической базы, регулирующий порядок формирования и расчетов основных показателей проекта Решения.

**2. АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.**

*Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района*

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.08.2014г. №100 утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (далее – Порядок).

Согласно п.3.1 Порядка, Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района включает:

-Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за истекший период и ожидаемые итоги за текущий финансовый год

- Основные экономические показатели Сортавальского муниципального района

- Пояснительная записка к основным экономическим показателям.

В составе документов и материалов к проекту Решения на экспертизу представлен Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз), который состоит из :

-Основных экономических показателей Сортавальского муниципального района Республики Карелия (Приложение1);

-Основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 2);

-Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год (Приложение 3);

-Пояснительная записка к основным экономическим показателям Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы (Приложение 4).

Таким образом, Основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 2) не предусмотрены утвержденным Порядком.

Проведя анализ содержания составляющих документов Прогноза, Контрольно-счетный комитет пришел к следующим выводам:

*Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год (далее –Ожидаемые итоги)*

Как и в предыдущие годы в данном документе, отсутствует сравнение показателей состояния производства, объема оказанных услуг, объема ввода в действие жилых домов по сравнению с одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В данном документе не проводится анализ выполнения планируемых показателей в 2020г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития, что является нарушением п.3 (мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования, утвержденных (одобренных) органами местного самоуправления) ст.6 «Полномочия органов местного самоуправления в сфере стратегического планирования» Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

*Основные экономические показатели Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов*

Согласно п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период должен разрабатываться путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В составе Прогноза представлены основные экономические показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района Республики Карелия (Приложение 1). Показатели представлены в разрезе факта за 2019г., оценки за 2020г. и прогноза на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов. Данный документ не содержит информации по одобренным показателям на 2020,2021,2022 годам к утвержденному бюджету, поэтому увидеть, какие показатели уточняются представленным Прогнозом не представляется возможным. Кроме того, Основные экономические показатели представлены в одном варианте, тогда как согласно Пояснительной записке, основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021-2023 годы разработаны в трех вариантах – инерционный (пессимистический), консервативный (базовый) и инновационный (оптимистический).

* В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Пояснительной записке к основным экономическим показателям, не приводится сопоставление параметров с ранее утвержденными, что не соответствует принципу прозрачности, установленному ст.36 БК РФ.

В ходе проведения экспертизы представленных к проекту Решения документов, Контрольно-счетный комитет СМР произвел анализ и сопоставление «Основных экономических показателей Сортавальского муниципального района» с показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные экономические показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района Республики Карелия, влияющие на параметры бюджета Сортавальского муниципального района, приведены в следующей таблице.

| **Наименование показателя** | **Едини цы измере ния** | **2020год** | **2021год** | **2022год** | **2023год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **прогноз к утвержденному бюджету** | **оценка** | **Отклонение** | **прогноз к утвержденному бюджету** | **прогноз к проекту бюджета** | **отклонение** | **темп роста (снижения)****к 2020 году, %** | **прогноз к утвержденному бюджету** | **прогноз к проекту бюджета** | **отклонение** | **темп роста (снижения)****к 2021****году, %** | **прогноз к проекту бюджета** | **темп роста (снижения) к 2021** **году, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| **Оборот розничной торговли** | **млн. руб.** | 7160,0 | 7160,0 | **0** | 7500,0 | 7518,0 | **+18,0** | **+5,0** | 7875,0 | 7894,0 | **+19,0** | **5,0** | 8289,0 | **+5,0** |
| **Прибыль прибыльных организаций** | млн.руб. | 309,0 | 400,0 | **+91,0** | 318,0 | 412,0 | **+94,0** | **+3,0** | 328,0 | 424,0 | **+96,0** | **+2,9** | 437,0 | **+3,1** |
| **Налогооблагаемая прибыль**  | **млн. руб.** | 515,0 | 415,0 | **-100,0** | 530,0 | 427,0 | **-103,0** | **+2,9** | 546,0 | 440,0 | **-106,0** | **+3,1** | 453,0 | **+3,0** |
| **Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества** | млн. руб. | 3121,0 | 3121,0 | **0** | 3215,0 | 3215,0 | **0** | **+3,0** | 3311,0 | 3312,0 | **+1,0** | **+3,0** | 3411,0 | **+3,0** |
| **Среднесписочная численность работающих** | **тыс. чел..** | 13,46 | 13,65 | **+0,19** | 13,33 | 13,61 | **+0,28** | **-0,3** | 13,3 | 13,57 | **+0,27** | **-0,3** | 13,54 | **-0,2** |
| **Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части** | **млн. руб.** | 5080,0 | 5200,0 | **+120,0** | 5280,0 | 5356,0 | **+76,0** | **+1,5** | 5545,0 | 5517,0 | **-28,0** | **+3,0** | 5682,0 | **+3,0** |
| **Фонд начисленной заработной платы** | **млн.. руб.** | 2784,3 | 2990,0 | **+205,7** | 2840,0 | 3080,0 | **+240,0** | **+3,0** | 2896,0 | 3172,0 | **+276,0** | **+3,0** | 3267,0 | **+3,0** |
| **Среднемесячная заработная плата** | руб. | 31247,0 | 31746,0 | **+499,0** | 32498,0 | 32795,0 | **+297,0** | **+3,3** | 33549,0 | 33877,0 | **+328,0** | **+3,3** | 34972,0 | **+3,2** |

Как видно из таблицы (графы 5,8,12) основные экономические показатели, представленные к проекту Решения, по большинству позиций отличаются от показателей, принятых за основу при утверждении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что свидетельствует о недостаточной точности прогноза. Кроме того, вообще исключены из состава показателей социально-экономического развития района показатели, участвующие в расчете доходов от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, размер площади сдаваемых в аренду земельных участков, размер площади сдаваемых в аренду объектов, протяженность автодорог общего пользования местного значения. Данный факт не соответствует принципу эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому при распоряжении муниципальным имуществом собственник должен исходить из принципа эффективного его использования.

Согласно Пояснительной записке, представленный прогноз разработан в трех вариантах, что соответствует принципам результативности и эффективности стратегического планирования. Основным (базовым) вариантом принят консервативный вариант социально-экономического развития района, который характеризует основные экономические показатели в условиях положительной динамики роста объемов производства и умеренного роста цен промышленного производства, а также умеренного темпа роста потребительских цен.

Согласно Прогнозу, внутренние условия характеризуются:

* достижением уровня инфляции (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2021г. -4,4%, в 2022г. – 4,3%, в 2023 -4,3%
* сокращением численности экономически активного населения

При анализе и сопоставлении документов стратегического планирования района установлено, что в нарушение Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» при разработке документов стратегического планирования отсутствовала согласованность взаимодействия участников стратегического планирования, т.к. результатом отсутствия анализа результатов мониторинга реализации документов стратегического явилось отсутствие корректировки Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

В нарушение ст. 174.1 БК в представленном Прогнозе отсутствует показатели, являющиеся основой для расчета неналоговых доходных источников: «доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» и «доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

В целях улучшения качества прогнозирования Контрольно-счетный комитет предлагает включить в состав прогнозируемых основных экономических показателей, разрабатываемых в соответствии с Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.08.2014г. №100 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района», показатели, являющиеся базовыми для расчета доходов районного бюджета, а также обращает внимание на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов районного бюджета.

*Бюджетный прогноз Сортавальского муниципального района*

В составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете представлен проект Бюджетного прогноза Сортавальского муниципального района на период до 2025 года.

В нарушение ч.3 ст. 170.1 БК РФ, ч.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, ч.3 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Сортавальского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 21.10.2016г. №120 (далее- Порядок) представленный проект Бюджетного прогноза разработан на пять лет.

В соответствии с п.2 ч. 4 Порядка представленный проект Бюджетного прогноза имеет описание параметров вариантов и обоснование выбора варианта долгосрочного прогноза в качестве базового для целей бюджетного прогноза.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района*

Одновременно с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Администрацией Сортавальского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – ОНБиНП).

Согласно представленному документу, ОНБиНП сохраняют преемственность проводимой бюджетной и налоговой политики района в предшествующие годы. Направления бюджетной и налоговой политики района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены в соответствии с целями и задачами, установленными документами стратегического планирования всех уровней власти.

Налоговая и бюджетная политика в 2021-2023 годах будет направлена на восстановление развития экономического потенциала Сортавальского муниципального района при поддержке Республики Карелия, позволяющий обеспечить «настройку» экономики, сглаживанию последствий пандемии, способствовать созданию адекватных условий ведения хозяйственной деятельности в сложившейся ситуации. Основные задачи ОНБиНП будут направлены на обеспечение роста доходного потенциала, поступлений доходов в консолидированный бюджет района , а также повышение эффективности расходов бюджета ,включая их приоритизацию, создание структуры долга , оптимальной по составу и срокам и диверсифицированной по инструментам, а также минимизации расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района, повышения эффективности системы межбюджетных отношений в новых экономических условиях и повышения качества управления муниципальными финансами, повышению прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Задачи бюджетной политики будут направлены на повышение эффективности бюджетных расходов, их стратегическую ориентацию, на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 и Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 15 января 2020 года.

В среднесрочной перспективе планируется дальнейшее развитие инструментов программно-целевого планирования в целях формирования комплексной и гибкой системы управления расходами, увязанной с системой стратегического управления. Планируется осуществление приоритизации обязательств с учетом влияния объемов расходов бюджета на достижение ключевых показателей социально-экономического развития Сортавальского муниципального района. Приоритетом повышения эффективности расходов на ближайшую трехлетку планируется продолжение работы по совершенствованию нормирования и стандартизации предоставления муниципальных услуг. Улучшение финансового обеспечения деятельности учреждений планируется также обеспечить за счет активизации работы по привлечению дополнительных внебюджетных источников.

В части проведения эффективной долговой политики определены задачи на период 2021-2023 годов, направленные на: реализацию стратегии муниципальных заимствований с учетом ее взаимосвязи с реальными потребностями бюджета Сортавальского муниципального района; формирование обоснованного объема муниципального долга Сортавальского муниципального района и его оптимальной структуры; реализацию мер по диверсификации и удешевлению муниципальных заимствований; управлению рисками, возможными при реализации Сортавальским муниципальным районом долговой политики; сохранению репутации надежного заемщика посредством безупречного выполнения Сортавальским муниципальным районом долговых обязательств.

Основными задачами бюджетной политики в 2021-2023 годах в сфере межбюджетных отношений будут являться усиление мероприятий по поддержанию сбалансированности местных бюджетов, стимулированию органов местного самоуправления поселений к увеличению собственного доходного потенциала, сокращению уровня дефицита бюджета и объема муниципального долга, а также повышению качества управления муниципальными финансами.

С целью повышения открытости и прозрачности бюджетной политики в течение 2021-2023 годов планируется продолжить обеспечение размещения в открытом доступе широкого перечня бюджетных данных, поддерживать высокий уровень открытости, продолжить совершенствование портала «Бюджет для граждан».

Основными задачами налоговой политикиСортавальского муниципального района в 2021- 2023годах будут обеспечение увеличения роста налогового потенциала района и обеспечение экономического роста за счет стимулирования инвестиционной деятельности, реализации высокоэффективных инвестиционных и инновационных проектов, дальнейшего расширения мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства, повышения собираемости доходов, реализация на муниципальном уровне первоочередных мер в налоговой сфере, обозначенных в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, совершенствование налоговых мер, направленных на восстановление экономики Сортавальского муниципального района до уровня, предшествовавшего распространению коронавирусной инфекции, восстановление и укрепление доходной базы консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов. В среднесрочном периоде продолжится работа по оптимизации налоговых расходов, проводимая по результатам их ежегодной оценки.

Главным критерием эффективности налоговой политики должно стать увеличение налогового потенциала района.

**3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 - 2023 ГОДОВ**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с объемом доходов на 2021 год в объеме 948900,3 тыс. руб., на 2022 год – 735099,0 тыс. руб., на 2023 год – 695826,1 тыс. руб. Объем расходов сформирован на 2021 год в сумме 982466,1 тыс. руб., на 2022 год – 767731,7 тыс. руб., на 2023 год -729140,0 тыс. руб. Дефицит бюджета сформирован на 2021 год в объеме 33565,8 тыс. руб., на 2022 год в объеме 32632,7 тыс. руб., на 2023год в объеме 33313,9 тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета Сортавальского муниципального района свидетельствует о снижении общего объема доходов и расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 2020год .

Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2020 года в 2021 году составляет 186872,4 тыс. руб. , в 2022 году – 400673,7 тыс. руб., в 20232году – 438946,6 тыс. руб. или на 16,4 %, 35,3%, 38,6% соответственно.

Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Сортавальского муниципального района к оценке 2020 года в 2021году составит 9150,4 тыс. руб. или на 2,6%, в 2022 году снизятся на 18482,3 тыс. руб. или на 5,4%, в 2023 году снизятся на 11670,1 тыс. руб. или на 3,4%.

Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

2021 год

налоговые и неналоговые доходы – 35,4 процентов;

безвозмездные поступления-64,6 процентов.

2022 год

налоговые и неналоговые доходы – 44,4 процентов;

безвозмездные поступления-55,6 процентов.

2022 год

налоговые и неналоговые доходы – 47,9 процента;

безвозмездные поступления-52,1 процента.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется в 2021 году в объеме 613111,4 тыс. рублей, в 2022 году – 408642,0 тыс. руб., в 2023 году – 362556,9 тыс. руб. с уменьшением по сравнению с оценкой 2020 года в 2021 году на 181960,5 тыс. руб. или на 22,9% . Снижение в плановом периоде 2022г. произойдет по отношению к предыдущему году на 204469,4 тыс. руб. или на 33,3%, а в 2023 году к уровню прошлого года произойдет снижение на 46085,1 тыс. руб. или на 11,3%.

Бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района в объеме 25376,0 тыс. руб. в 2021году, 16434,0 тыс. руб. в 2022году и 16897,0 тыс. руб. в 2023 году.

В составе безвозмездных поступлений планируются доходы от прочих безвозмездных поступлений в 2021году и в каждом году планового периода 2022-2023 годов по 130,0 тыс. руб. ежегодно.

При формировании бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год.

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год утверждены в объеме 982466,1 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 767731,7 тыс. руб., на 2023 год в объеме 729140,0 тыс. руб. что составляет 83,6%, 65,3%, 62,0% к уровню ожидаемого исполнения за 2020 год (1175543,0 тыс. рублей) соответственно.

Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (2021г.-73,8%; 2022г.- 74,3%, 2023г.-73,0%), общегосударственные вопросы (2021г. – 6,6%; 2022г.- 7,4%, 2023г.-8,2% ), социальная политика (2021г. – 4,4%; 2022г. – 4,7%, 2023г. – 4,3%), культура, кинематография (2021г. – 5,2%; 2022- 4,5%, 2023-4,9%), физическая культура и спорт (2021г.-3,7%, 2022г. – 4,8%, 2023г. – 5,3%).

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2021-2023 годы сформирован в программном формате. На 2021-2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ охватят в 2021 году 98,6 процентов; в 2022г. – 2023г. по 99,5 процентов в каждом году планового периода, от общих расходов районного бюджета. Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021-2023годах будет направлена по направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

В утвержденном бюджете на 2021-2023г. не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета. Привлечение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрены на 2021 год в объеме 102032,8 тыс. рублей, на 2022г. 140132,7 тыс. руб., на 2023г. в объеме 131013,9 тыс. руб.

Возврат бюджетных кредитов планируется в 2021 году в объеме 18665,0 тыс., в 2022 году – 2500,0 тыс. руб.. Возврат кредитов кредитных организаций в 2021 году планируется в объеме 50000,0 тыс. руб., в 2022 году 105000,0 тыс. руб. , в 2023 году 97700,0 тыс. руб.

Доля заимствований в общем объеме расходов бюджета (коэффициент заимствований) в 2021 составит 3,4%, в 2022г. – 4,3%, в 2023 г – 4,6%

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022г. утвержден в объеме 247832,8 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 280465,5 тыс. рублей и на 01.01.2024 года – 313779,4 тыс. рублей.

Согласно ч.5 ст. 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Ограничения, установленные ч.1 ст.107 БК РФ в утвержденном решении о бюджете на 2021 соблюдены. Объем муниципального долга, прогнозируемый по состоянию на 01.01.2022г. (247832,8 тыс. руб.) не превышает прогнозируемого на 2021г. общего объема доходов местного бюджета учета утвержденного объема безвозмездных поступлений(335 658,9 тыс. руб.). В плановом периоде 2022-2023 годов ограничения, установленные ч.5 ст. 107 БК также не допущены.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений увеличится с 60,9 процентов в 2020 году до 86,7 процентов к 01.01.2024 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021-2023 год спроектированы в объеме 21473,7 тыс. руб., 23608,0 тыс. руб. , 21064,2 тыс. руб. соответственно и составят 2,2%, 3,1% и 2,9% от общего объема расходов на 2021-2023г. соответственно.

Прогнозируемые расходы, связанные с погашением и обслуживанием муниципального долга остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2021 году 88,4%, в 2022г. 93,6%, в 2023 году 90,7%.

Ограничения, установленные ст.106 БК РФ в утвержденном бюджете соблюдены. Объем привлечения в 2021г. 102032,8 тыс. руб., в 2022г. 140132,7 тыс. руб., в 2023г 131013,9 тыс. руб. не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования ( в 2021г. - 102230,8 тыс. руб., в 2022г. - 140132,7тыс. руб., в 2023г. – 131013,9 тыс. руб.) соответственно.

**4. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.**

**4.1.** В соответствии с утвержденным бюджетом доходы районного бюджета **в 2021 году** составят **948900,3 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 237960,0 тыс. рублей, или 25,1 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 97698,9 тыс. рублей (10,3 %), безвозмездные поступления 613241,4 тыс. рублей (64,6 %).

**В 2022 году** доходы районного бюджета составят **735099,0 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 238818,7 тыс. рублей, или 32,5 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 87508,3 тыс. рублей (11,9 %), безвозмездные поступления – 408772,0 тыс. рублей (55,6 %).

**В 2023 году** доходы районного бюджета составят **695826,1** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 245630,9 тыс. рублей, или 35,3 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 87508,3 тыс. рублей (12,6 %), безвозмездные поступления – 362686,9 тыс. рублей (52,1 %).

Доходы районного бюджета спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в представительный орган Сортавальского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Совета Сортавальского муниципального района, устанавливающих неналоговые доходы районного бюджета .

**4.2. Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в реестре источников доходов районного бюджета, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам** показала следующее.

В Реестр источников доходов бюджета Сортавальского муниципального района (далее Реестр), представленный в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетныхфондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

При анализе информации, содержащейся в Реестре, нарушений не установлено.

**4.3. Динамика показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за пятилетний период (с 2019 по 2023 годы) представлена в таблице:**  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год (факт) | 2020 год (оценка) | Отклонение оценки 2020 г. от факта 2019г | 2021год(прогноз) | 2022 год(прогноз) | 2023год(прогноз) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- | % | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году |
| + ;- | % | +;- | % | +;- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налоговые доходы | 264496,87 | 248638,0 | -15858,8 | 94,0 | 237960,0 | -10678,0 | 95,7 | 238818,7 | +858,7 | 100,4 | 245630,9 | +6812,2 | 102,9 |
| Неналоговые доходы | 95202,92 | 96171,3 | +968,4 | 101,0 | 97698,9 | +1527,6 | 101,6 | 87508,3 | -10190,6 | 89,6 | 87508,3 | 0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 574055,08 | 790963,4 | +216908,3 | 137,8 | 613241,4 | -177722,0 | 77,5 | 408772,0 | -204469,4 | 66,7 | 362686,9 | -45085,1 | 88,7 |
| **Всего доходов** | 933754,9 | 1135772,7 | +202017,8 | 121,6 | 948900,3 | -186872,4 | 83,6 | 735099,0 | -213801,3 | 77,5 | 695826,1 | -39272,9 | 94,7 |

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год предусмотрены в объеме 948900,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего 2020 года на 186872,4 тыс. рублей, или на 16,4 процентов. Снижение доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений налоговых доходов на общую сумму 10678,0 тыс. рублей, или на 4,3 процентов, а также снижения безвозмездных поступлений на 177722,0 тыс. руб. или на 22,5процентов.

В плановом периоде 2022 года также прогнозируется сокращение общего объема доходной части районного бюджета к предыдущему году на 22,5 процентов, что в абсолютном выражении составит 213801,3 тыс. руб.

в 2023 году прогнозируется снижение общего объема доходной части бюджета на 5,3 процентов или на 39272,9 тыс. рублей.

В 2023 году по сравнению с 2020 годом налоговые поступления сократятся на 3007,1 тыс. руб. или на 1,2 процентов, неналоговые доходы бюджета сократятся на 8663,0 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

Данный факт идет в разрез с одной из задач ОНБ и НП ( обеспечение роста доходного потенциала и поступлений доходов), т.к. вместо роста доходного потенциала прослеживается его снижение.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2020 году по сравнению с 2019годом сократится на 6,4 процентов и составит 21,9 процентов (в 2019 году – 28,3 процентов). В 2021 году удельный вес налоговых доходов составит 25,1 процентов (рост 3,2 процентных пункта к 2020 году), в 2022 году – 32,5 процентов (рост на 7,4 процентных пункта к 2021году), в 2023 году – 35,3 процентов (рост 2,8 процентных пункта к предыдущему году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2021-2023 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2021г.– 93,4 процентов (222202,6 тыс. рублей), в 2022 г. – 95,8 процентов (228827,4 тыс. руб. ), в 2023 г. – 95,9 процентов (235612,2 тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличится на 1,8 процентных пункта и составит 10,3 процентов (в 2020 году – 8,5 процентов). В 2022 году удельный вес неналоговых доходов составит 11,9 процентов (рост к 2021 году – 1,6 процентных пунктов ), в 2023 году удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов района прогнозируется 12,6 процентов ( рост к предыдущему году составит 0,7процентов).

Основную долю в составе неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства : в 2021году – 57,1 процентов (55749,1 тыс. рублей), в 2022г. и в 2023г. по 63,7 процентов в каждом году планового периода (55749,1 тыс. руб.). Также значительный удельный вес в составе неналоговых доходов как в 2021году, так и в плановом периоде будет занимать доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: в 2021 году 30,2 процентов (29524,0 тыс. руб.), в 2022г. и в 2023 г. по 33,7 процентов в каждом году (29522,9 тыс. руб.).

**4.3.1. Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района**

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год прогнозируются в объеме 237960,0 тыс. руб., на 2022г.- 238818,7 тыс. руб., на 2023г.- 245630,9 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом поступления налоговых доходов в 2021 году прогнозируются со снижением объема на 4,3 процентов. В плановом периоде 2022 по сравнению с 2021годом прогнозируется рос на 0,4 процентных пункта. На 2023 год планируется увеличение темпов роста налоговых доходов к предыдущему году планового периода на 2,9 процентов.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2021-2023 годах по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц .

Динамика прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, а также поступлений по другим основным налоговым источникам представлена в таблице:  **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год (факт) | 2020 год (оценка) | Отклонение оценки 2020 г. от факта 2019г | 2021год(прогноз) | 2022 год(прогноз) | 2023год(прогноз) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- | % | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году |
| + ;- | % | +;- | % | +;- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налог на доходы физических лиц | 224163,1 | 218134,0 | -6029,1 | 97,3 | 222202,6 | +4068,6 | 101,9 | 228827,4 | +6624,8 | 103,0 | 235612,2 | +6784,8 | 103,0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2616,7 | 2432,3 | -184,4 | 93,0 | 1922,4 | -509,9 | 79,0 | 2081,3 | +158,9 | 108,3 | 2032,7 | -48,6 | 97,7 |
| Налоги на совокупный доход | 32830,6 | 23056,7 | -9773,9 | 70,2 | 8770,0 | -14286,7 | 38,0 | 2795,0 | -5975,0 | 31,9 | 2820,0 | +25,0 | 100,9 |
| Государственная пошлина | 4886,5 | 5015,0 | +579,01 | 102,6 | 5065,0 | +50,0 | 101,0 | 5115,0 | +50,0 | 101,0 | 5166,0 | +51,0 | 101,0 |
| Всего налоговые доходы | 264496,9 | 248638,0 | -21633,0 | 94,0 | 237960,0 | -10678,0 | 95,7 | 238818,7 | +858,7 | 100,4 | 245630,9 | +6812,2 | 102,9 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета от прогнозируемого объема поступлений налога на доходы физ. лиц в 2021 году в абсолютных значениях увеличатся на 4068,6 тыс. руб. или на 1,9 процентов по отношению к оценке 2020 года. В 2021 году по двум из четырех налоговых источников планируется сокращение прогнозируемого объема, что повлияет на снижение общего объема поступлений по налоговым источникам на 10678,0 тыс. руб. или на 4,3 процентов по отношению к оценке 2020 года.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов прогнозируется рост по налоговым доходам от налога на доходы физических лиц и доходов от уплаты государственной пошлины, но значительно сократится в 2022г. прогнозируемый объем поступлений доходов от налогов на совокупный доход, что уменьшит общий объем прогнозируемого поступления в 2021 году по налоговым источникам. Темпы роста общего объема налоговых источников в плановом периоде 2021 года на 2,9 процентов увеличиваются к предшествующему году, но по отношению к оценке 2020 года, прогнозируется сокращение общего объема прогнозируемого поступления налоговых источников на 3007,1 тыс. руб. или на 1,2 процентов.

Ниже представлен анализ прогнозируемых поступления в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе основных налоговых источников.

##### 4.3.1.1.Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **218134** | **222202,6** | **228827,4** | **235612,2** |
| доля в налоговых доходах, % | 87,7 | 93,4 | 95,8 | 95,9 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -6029,1 | +4068,6 | +6624,8 | +6784,8 |
| к предыдущему году, % | 97,3 | 101,9 | 103,0 | 103,0 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 101,9 | 104,9 | 108,0 |

Согласно Пояснительной записке, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты основные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом сложившейся динамики налоговых вычетов согласно формам налоговой отчетности 5-НДФЛ и 5-ДДК, представленным УФНС по РК.

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

##### 4.3.1.2.Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **2432,3** | **1922,4** | **2081,3** | **2032,7** |
| доля в налоговых доходах, % | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -184,4 | -509,9 | +158,9 | -48,6 |
| к предыдущему году, % | 93,0 | 79,0 | 108,3 | 97,7 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 79,0 | 85,6 | 83,6 |

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, прогноз поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин) прогнозируется исходя данных предоставленных Главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода

**4.3.1.3. Динамика доходов от уплаты налогов на совокупный доход** в 2020-2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2020-2023 гг.), тыс. рублей** | **23056,7** | **8770,0** | **2795,0** | **2820,0** |
| доля в налоговых доходах, % | 9,3 | 3,7 | 1,2 | 1,2 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -9773,9 | -14286,7 | -5975,0 | +25,0 |
| к предыдущему году, % | 70,2 | 38,0 | 31,9 | 100,9 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 38,0 | 12,1 | 12,2 |

В состав налогов на совокупный доход входят: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единый сельскохозяйственный налог .

###### Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, в основу расчета прогноза поступлений налогов на совокупный доход приняты данные администратора доходов – Территориальным органом ФНС России по Республике Карелия. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет Сортавальского муниципального района спрогнозирован с учетом прекращения действия режима налога с 01.01.2021 года.

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

**4.3.1.4. Динамика доходов от поступлений государственной пошлины** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2020-2023 гг.), тыс. рублей** | **5015,0** | **5065,0** | **5115,0** | **5166,0** |
| доля в налоговых доходах, % | 2,0 | 2,1 | 2,2 | 2,1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +128,5 | +50,0 | +50,0 | +51,0 |
| к предыдущему году, % | 102,6 | 101,0 | 101,0 | 101,0 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 101,0 | 102,0 | 101,0 |

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления государственной пошлины осуществлен на основе показателей главных администраторов доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Администрации Сортавальского муниципального района,

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

**4.3.2. Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района**

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год прогнозируются в объеме 97698,9 тыс. руб., на 2022г. в объеме 87508,3 тыс. руб., на 2023г. в объеме 87508,3 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом поступление неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется с небольшим увеличением объема, составляющим 1,6 процентов. В плановом периоде 2022 года планируется снижение темпов роста неналоговых доходов на 10,4 процентов к 2021 году, а в 2023году к предыдущему году планового периода планируется в том же объеме.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование показателя | 2019 год (факт) | 2020 год (оценка) | Отклонение оценки 2020 г. от факта 2019г | 2021год(прогноз) | 2022 год(прогноз) | 2023 год(прогноз) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- | % | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году | тыс. руб. | к предыдущему году |
| + ;- | % | +;- | % | +;- | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34339,4 | 31196,2 | -3143,2 | 90,9 | 29524,0 | -1672,2 | 94,6 | 29522,9 | -1,1 | 100 | 29522,9 | 0 | 100 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2019,5 | 2281,7 | +262,2 | 113,0 | 1464,5 | -817,2 | 64,2 | 1485,0 | 20,5 | 101,4 | 1485,0 | 0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 44078,2 | 41012,7 | -3065,5 | 93,1 | 55749,1 | +14736,4 | 135,9 | 55749,1 | 0 | 100 | 55749,1 | 0 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10026,0 | 20110,9 | +10084,9 | 200,6 | 10200,0 | -9910,9 | 50,7 | 0 | -10200,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4489,8 | 1382,4 | -3107,4 | 30,8 | 505,7 | -876,7 | 36,6 | 495,7 | -10,0 | 98,0 | 495,7 | 0 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы  | 250,0 | 187,4 | -62,6 | 75,0 | 255,6 | 68,2 | 100 | 255,6 | 0 | 100 | 255,6 | 0 | 100 |
| **Всего неналоговые доходы** | **95202,9** | **96171,3** | **+968,4** | **101,0** | **97698,9** | **+1527,6** | **101,6** | **87508,3** | **-10190,6** | **89,6** | **87508,3** | **0** | **100** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета в абсолютных значениях и в процентах по неналоговым источникам в 2021 году по отношению к оценке 2020 года увеличиваются на 1527,6 тыс. руб. или на 1,6 процентных пункта. На увеличение общего объема существенно повлияло увеличение прогнозируемого объема поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (+35,9%). По четырем из шести неналоговым источникам в 2021 году планируется сокращение объемов поступлений.

В планируемом периоде 2022 года прогнозируется снижение объема поступлений по сравнению с 2021 годом на 10190,6 тыс. руб. или на 10,4 процентов. Плановый период 2023 года спрогнозирован в объемах соответствующих прогнозируемым объемам неналоговых источников на 2022 год . По отношению к оценке 2020 года в плановом периоде также прогнозируется сокращение темпов роста. Неналоговые доходы бюджета в каждом году планового периода сократятся по отношению к оценке 2020 года на 9,05 процентов.

Ниже приведен анализ прогнозируемых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе основных неналоговых источников.

**4.3.2.1. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **20232 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **31196,2** | **29524,0** | **29522,9** | **29522,9** |
| доля в неналоговых доходах, % | 32,4 | 30,2 | 33,7 | 33,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -3143,2 | -1672,2 | -1,1 | 0 |
| к предыдущему году, % | 90,9 | 94,6 | 100 | 100,0 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 94,6 | 94,6 | 94,6 |

**4.3.2.1.1.*Доходы от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов*** в 2021году прогнозируются в объеме 1,1тыс. руб. В 2022 и 2023 данный вид неналогового дохода не прогнозируется.

**4.3.2.1.2. *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*** в 2021 году прогнозируются в объеме 24737,0 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы составят 24737,0 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.1.3. *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)***в 2021году прогнозируются в объеме 1100,0 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы составят 1100,0 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.1.4. *Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества*** в 2021 году прогнозируются в объеме 2047,0 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы также составят 2047,0 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.1.5 *Доходы от перечисления части прибыли, остающийся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами*** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не прогнозируются, что не соответствует принципу эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому при распоряжении муниципальным имуществом собственник должен исходить из принципа эффективного его использования.

**4.3.2.1.6. *Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности*** в 2021 году прогнозируется в объеме 1638,9 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы также составят 1638,9 тыс. рублей в каждый год планового периода.

Согласно Пояснительной записке, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Сортавальского муниципального района, прогнозируются по данным главных администраторов доходов – Администрации Сортавальского муниципального района, Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, Финансового управления Сортавальского муниципального района, поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.

В виду того, что в Прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отсутствуют показатели, которые являлись бы основой для определения прогнозируемого объема поступления по данным налоговым источникам, то в нарушение ч.1 ст. 174.1 БК РФ, Главные администраторы доходов бюджета Сортавальского муниципального района спрогнозировали объем поступлений не основываясь на Прогнозе социально-экономического развития.

В представленной Пояснительной записке не содержится информация при каком уровне собираемости спрогнозирован объем поступлений, а так же отсутствует информация о дополнительных поступлениях, спрогнозированная по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности по данным неналоговым источникам.

**4.3.2.2. Динамика доходов от платежей за пользование природными ресурсами** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **2281,7** | **1464,5** | **1485,0** | **1485,0** |
| доля в неналоговых доходах, % | 2,4 | 1,5 | 1,7 | 1,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +262,2 | -817,2 | +20,5 | 0 |
| к предыдущему году, % | 113,0 | 64,2 | 101,4 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 64,2 | 65,1 | 65,1 |

**4.3.2.2.1. *Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами*** в 2021 году прогнозируются в объеме 70,1 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы составят 72,7 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.2.2. *Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*** в 2021 году прогнозируются в объеме 355,5 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы составят 369,1 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.2.3. *Плата за размещение отходов производства и потребления*** в 2021 году прогнозируются в объеме 1038,9 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы составят 1043,2 тыс. рублей в каждый год планового периода.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступлений доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду определен главным администратором доходов Сортавальского муниципального района Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Карелия, с учетом установленного норматива зачисления в размере 60 % прогнозируемое поступлениеплаты за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Сортавальского муниципального района.

**4.3.2.3. Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2022-2023 гг.), тыс. рублей** | **41012,7** | **55749,1** | **55749,1** | **55749,1** |
| доля в неналоговых доходах, % | 42,7 | 57,1 | 63,7 | 63,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -3065,5 | +14736,4 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 93,1 | 135,9 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 135,9 | 135,9 | 135,9 |

**4.3.2.3.1.*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)получателями средств бюджетов муниципальных районов*** в 2021 году прогнозируются в объеме 52543,4 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы также составят 52543,4 тыс. рублей в каждом году планового периода.

**4.3.2.3.2. *Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов*** в 2021 году прогнозируются в объеме 3205,7 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы также составят 3205,7 тыс. рублей в каждом году планового периода.

**4.3.2.4. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **20110,9** | **10200,0** | **0** | **0** |
| доля в неналоговых доходах, % | 20,9 | 10,4 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +10084,9 | -9910,9 | -10200,0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 200,6 | 50,7 | 0 | 0 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 50,7 | 0 | 0 |

**4.3.2.4.1. *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу*** в 2021 году прогнозируются в объеме 10200,0 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах указанные доходы не прогнозируются.

Согласно Пояснительной записке, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, определены с учетом данных главного администратора доходов - Администрации Сортавальского муниципального района, исходя из продажи объектов недвижимости в порядке реализации Федерального закона от 22.07.2008г. №159-ФЗ с рассрочкой платежа на 5 лет, и исходя из прогнозируемого перечня муниципального имущества, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, и запланированного к продаже в соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 14 октября 2020 года № 51.

 Данное пояснение свидетельствует о том, что в нарушение ч.1 ст. 174.1 БК РФ, главный администратор дохода бюджета Сортавальского муниципального района спрогнозировал объем поступлений не основываясь на Прогнозе социально-экономического развития. Кроме того, в Прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отсутствуют показатели, которые являлись бы основой для определения прогнозируемого объема поступления по данным неналоговым источникам.

**4.3.2.5. Динамика доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **1382,4** | **505,7** | **495,7** | **495,7** |
| доля в неналоговых доходах, % | 1,4 | 0,5 | 0,6 | 0,6 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -3107,4 | -876,7 | -10,0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 30,8 | 36,6 | 98,0 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 36,6 | 35,9 | 35,9 |

**4.3.2.6. Динамика поступлений от прочих неналоговых доходов** в 2020 -2023 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка2020 год\*** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект (2021-2023 гг.), тыс. рублей** | **187,4** | **255,6** | **255,6** | **255,6** |
| доля в неналоговых доходах, % | 0,2 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | 0 | +68,2 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 100 | 136,4 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2020 году, % |   | 136,4 | 136,4 | 136,4 |

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, прогнозируемый объем неналоговых поступлений спрогнозирован по данным главных администраторов доходов Сортавальского муниципального района исходя из методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет.

В представленных материалах к проекту Решения не представлены расчеты по видам неналоговых доходов.

**4.3.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, безвозмездные поступления в доходах бюджета Сортавальского муниципального района учтены в объемах, предусмотренных проектом Законом Республики Карелия от 19.12.2019 года № 2440-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня в бюджет Сортавальского муниципального района прогнозируются на 2021 год в объеме 613241,4 тыс. рублей, что на 177722,0 тыс. рублей, или на 22,5 процентов меньше ожидаемых поступлений за 2020 год (790963,4 тыс. рублей). В 2022 и 2023 годах безвозмездные поступления в районный бюджет из бюджетов другого уровня прогнозируются в объемах 408772,0 тыс. рублей и 362686,9 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня за период с 2019 по 2023 годы представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2019год (факт) | 2020 год (оценка) | Отклонение оценки 2020 г. от факта 2019г | 2021год(прогноз) | 2022 год(прогноз) | 2023год(прогноз) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | Структура % | +/- | % | тыс. руб. | Структура,% | к предыдущему году | тыс. руб. | Структура, % | к предыдущему году | тыс. руб. | Структура % | к предыдущему году |
| + ;- | % | +;- | % | +;- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **Доходы бюджета** | 933754,9 | 1135772,7 | 69,6 | +202017,8 | 122 | 948900,3 | 64,6 | -186872,4 | 84 | 735099,0 | 56 | -213801,3 | 77 | 695826,1 | 52 | -39272,9 | 95 |
| **Безвозмездные поступления** удельный вес в общем объеме доходов бюджета, % | **574055,1** | **790963,4** | **100** | **+216908,3** | **138** | **613241,4** | **100** | **-177722,0** | **78** | **408772,0** | **100** | **-204469,4** | **67** | **362686,9** | **100** | **-46085,1** | **89** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных | 31692,3 | 54135,2 | 6,9 | +22442,9 | 171 | 25376,0 | 4 | -28759,2 | 47 | 16434,0 | 4 | -8942,0 | 65 | 16897,0 | 5 | +463,0 | 103 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии) | 183959,1 | 324777,9 | 41,1 | +140818,8 | 177 | 145666,1 | 24 | -179111,8 | 45 | 49682,2 | 12 | -95983,9 | 34 | 16752,0 | 5 | -32930,2 | 34 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 338441,6 | 380935,4 | 48,2 | +42493,8 | 113 | 419415,8 | 68 | +38480,4 | 110 | 320058,9 | 78 | -99356,9 | 76 | 328907,9 | 90 | +8849,0 | 103 |
| Иные межбюджетные трансферты | 21054,8 | 35223,4 | 4,5 | +14168,6 | 167 | 22653,5 | 4 | -12569,9 | 64 | 22466,9 | 6 | -186,6 | 99 | 0 | 0 | -22466,9 | 0 |
| Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 28,1 | 81,9 | 0 | +53,8 | 291 | 0 | 0 | -81,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 492,7 | 130,0 | 0 | -362,7 | 26 | 130,0 | 0 | 0 | 100 | 130,0 | 0 | 0 | 100 | 130,0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1613,5 | -4320,4 | -0,7 | -2706,9 | 268 | 0 | 0 | +4320,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Из приведенных в таблице данных следует, что удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2021году на 5 процентных пункта ниже ожидаемого исполнения 2020 года и составит 64,6 процентов (в 2019 году – 69,6 процентов). В 2022 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 56 процентов (снижение к 2021 году на 8,6 процентных пункта), в 2023 году – 52 процентов (снижение к 2022 году на 4 процентных пункта).

Бюджет на 2021-2023г. сформирован в условиях распределения из бюджета Республики Карелия дотации бюджету муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год утверждены в размере 982466,1тыс. рублей, что на 193077,1тыс. рублей или на 16,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года и на 152487,6 тыс. руб. или на 18,4 процентов больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных на плановый период 2021г. в Решении о бюджете на 2020г. и на плановый период 2021и 2022 годов. Утвержденные ассигнования на плановый период 2022 в утвержденном Решении уточняются путем увеличения на 35281,8 тыс. руб. или на 4,8 процентов. Бюджетные ассигнования на осуществления расходов в плановом периоде 2023года утверждены в объеме 729140,0 тыс. руб.

Структура расходов районного бюджета на 2019 – 2023 годы по отношению к общей сумме расходов районного бюджета и объему доходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование | 2019 год (отчет) | 2020 год (оценка) | 2021 год Приложение 8) | 2022 год(Приложение 9) | 2023 годПриложение 9) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы всего  | 933754,9 | 1135772,7 | 948900,3 | 735099,0 | 695826,1 |
| **Расходы всего** | **966099,1** | **1175543,2** | **982466,1** | **767731,7** | **729140,0** |
| в % к доходам | 103,5 | 103,5 | 103,5 | 104,4 | 104,8 |
| В т.ч.**0100** **Общегосударственные вопросы** | ***67011,9*** | ***76466,2*** | ***65240,9*** | ***57012,1*** | ***59711,5*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 97,3 | 114,1 | 85,3 | 87,4 | 104,7 |
| в % к общим расходам | 6,9 | 6,5 | 6,6 | 7,4 | 8,2 |
| в % к доходам | 7,2 | 6,7 | 6,9 | 7,8 | 8,6 |
| **0200****Национальная оборона** | ***1274,8*** | ***1283,2*** | ***1368,4*** | ***1383,2*** | ***1439,6*** |
| темп роста к предыдущему году(%)  | 108,7 | 100,7 | 106,4 | 101,1 | 104,1 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **0300****Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | ***67,3*** | ***76,0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году  | 0 | 112,9 | 0 | 0 | 0 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0400****Национальная экономика** | ***17110,5*** | ***53206,2*** | ***5486,4*** | ***3133,4*** | ***3103,7*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 30,3 | 311,0 | 10,3 | 57,1 | 99,1 |
| в % к общим расходам | 1,8 | 4,5 | 0,6 | 0,4 | 0,4 |
| в % к доходам | 1,8 | 4,7 | 0,6 | 0,4 | 0,4 |
| **0500****Жилищно-коммунальное хозяйство** | ***35054,7*** | ***47100,0*** | ***26837,4*** | ***3215,6*** | ***3206,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 30,0 | 134,4 | 57,0 | 12,0 | 99,7 |
| в % к общим расходам | 3,6 | 4,0 | 2,7 | 0,4 | 0,4 |
| в % к доходам | 3,8 | 4,2 | 2,8 | 0,4 | 0,5 |
| **0700****Образование** | ***659281,7*** | ***767390,8*** | ***725116,1*** | ***570200,8*** | ***532237,9*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 114,3 | 116,4 | 94,5 | 78,6 | 93,4 |
| в % к общим расходам | 68,3 | 65,3 | 73,8 | 74,3 | 73,0 |
| в % к доходам | 70,6 | 67,6 | 76,4 | 77,6 | 76,5 |
| **0800****Культура, кинематография** | ***72943,4*** | ***86580,6*** | ***51422,7*** | ***34152,9*** | ***35671,2*** |
| темп роста к предыдущему году(%)  | 66,1 | 118,7 | 59,4 | 66,4 | 104,5 |
| в % к общим расходам | 7,6 | 7,4 | 5,2 | 4,5 | 4,9 |
| в % к доходам | 7,8 | 7,6 | 5,4 | 4,7 | 5,1 |
| **0900****Здравоохранение** | ***289,9*** | ***289,8*** | ***289,8*** | ***289,8*** | ***289,8*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1000****Социальная политика** | ***45664,9*** | ***58140,1*** | ***43560,8*** | ***35643,1*** | ***31571,5*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 67,2 | 127,3 | 74,9 | 81,8 | 88,6 |
| в % к общим расходам | 4,7 | 5,0 | 4,4 | 4,7 | 4,3 |
| в % к доходам | 4,9 | 5,1 | 4,6 | 4,9 | 4,5 |
| **1100****Физическая культура и спорт** | ***42803,5*** | ***60112,5*** | ***35904,9*** | ***36703,6*** | ***38374,4*** |
| темп роста к предыдущему году(%)  | 177,4 | 140,4 | 59,7 | 102,2 | 104,6 |
| в % к общим расходам | 4,4 | 5,1 | 3,7 | 4,8 | 5,3 |
| в % к доходам | 4,6 | 5,3 | 3,8 | 5,0 | 5,5 |
| **1200****Средства массовой информации** | ***1287,3*** | ***1177,0*** | ***973,1*** | ***1112,0*** | ***1169,7*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 96,8 | 91,4 | 82,7 | 114,3 | 105,2 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| **1300****Обслуживание государственного и муниципального долга** | ***11968,1*** | ***13040,0*** | ***21473,7*** | ***23608,0*** | ***21064,2*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 107,9 | 109,0 | 164,7 | 109,9 | 89,2 |
| в % к общим расходам | 1,2 | 1,1 | 2,2 | 3,1 | 2,9 |
| в % к доходам | 1,3 | 1,2 | 2,3 | 3,2 | 3,0 |
| **1400****Межбюджетные трансферты общего****характера бюджетам бюджетной систем Российской Федерации** | ***11341,1*** | ***10680,8*** | ***4792,0*** | ***1277,3*** | ***1300,6*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | 239,0 | 94,2 | 44,9 | 26,7 | 101,8 |
| в % к общим расходам | 1,2 | 0,9 | 0,5 | 0,2 | 0,2 |
| в % к доходам | 1,2 | 0,9 | 0,5 | 0,2 | 0,2 |

Из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов РФ по десяти предусмотрено сокращение расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом : общегосударственные вопросы -11225,3 тыс. руб. или на 14,7%, национальная экономика -47719,8 тыс. руб. или на 89,7%, жилищно-коммунальное хозяйство -20262,6тыс. руб. или на 43%, образование -42274,7 тыс. руб. или на 5,5%,культура и кинематография - -35157,9 тыс. руб. или на 40,6%, социальная политика -14579,3 тыс. руб. или на 25,1%, физическая культура и спорт -24207,6тыс. руб. или на 40,3%, средства массовой информации -203,9 тыс. руб. или на 17,3%, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной систем Российской Федерации –5888,8 тыс. руб. или на 55,1%.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусматривается по разделам «национальная оборона» +85,2 тыс. руб. или на 6,6 по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» +8433,7 тыс. руб. или на 64,7%.

В плановом периоде 2022 года по семи из двенадцати разделов расходов бюджетной классификации РФ наблюдается тенденция снижения по отношению к 2021 году. А расходы на национальную оборону, на здравоохранение, на физическую культуру и спорт, на средства массовой информации, на обслуживание государственного и муниципального долга, будут иметь тенденцию к незначительному росту или останутся в том же объеме. В плановом периоде 2023 года расхода на общегосударственные вопросы, на национальную оборону, на жилищно-коммунальное хозяйство, на культуру и кинематографию, на здравоохранение, на физическую культуру и спорт, на средства массовой информации, на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, запланированы с незначительным увеличением или в том же объеме, а все остальные расходы будут иметь тенденцию к снижению по отношению к предыдущему году.

Формирования расходов районного бюджета на 2021-2023 годы, как и предшествующий период, осуществлялось в программном формате и не привело к существенным изменениям их структуры в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (2021г.-73,8%; 2022г.- 74,3%; 2023г. – 73%), общегосударственные вопросы (2021г. – 6,6%; 2022г.- 7,4%; 2023г. – 8,2%), культура, кинематография (2021г. – 5,2%; 2022г. – 4,5%; 2023г. – 4,9% ), социальная политика (2021г. – 4,4%; 2022г. – 4,7%, 2023г. – 4,3%), физическая культура и спорт (2021г. – 3,7%; 2022г. – 4,8%, 2023г. – 5,3%).

Их общий удельный вес в расходах бюджета Сортавальского муниципального района в 2021 году составит 93,7%, в 2022 году – 95,7%, в 2023 году – 95,7%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год в(приложение №6 к Решению) предусматривается по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовое управление Сортавальского муниципального района, резерв средств на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ, в объеме 5000,0тыс. руб., резерв средств на оплату санкционированной кредиторской задолженности в объеме 3000,0тыс. руб., резерв на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета Сортавальского муниципального района в объеме 2000,0 тыс. руб. По главному распорядителю – Администрации Сортавальского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на резервный фонд администрации в объеме по 200,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета, а также резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района по ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме по 300,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета. Таким образом, общий размер резервных фондов органов исполнительной власти местной администрации запланирован на 2021г. в объеме 10500,0 тыс. руб. или 1,1 процентов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021г. Размер резервных фондов, запланированный на 2021г. не превышает предельного значения (3% от общего объема расходов), установленного ст. 81 БК РФ.

В нарушение ч.1 ст. 174.2 БК РФ, Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденная приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 22.08.2019г. №110-ФУ также не содержит порядка планирования бюджетных ассигнований в части резервных средств.

Таким образом, расходы бюджета Сортавальского муниципального район, спрогнозированные на 2021 год в объеме 110500,0 тыс. руб. осуществлены ГРБС – Финансовым управлением Сортавальского муниципального района и Администрацией Сортавальского муниципального района, без применения Методики планирования бюджетных ассигнований и не имеют финансово-экономического обоснования.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 12 и 13 к проекту, предусматриваются в размере 4698,1 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022г. и 2023г 5585,8 тыс. руб. и 5599,8 тыс. руб. соответственно**.**

Согласно приложений №12 и 13 к утвержденному бюджету, бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, лицам замещавшим муниципальные должности, лицам, занимавшим должности в местных органах государственной власти и управления, органов местного самоуправления до 1 января 1997 года и проживающих на территории Республики Карелия и по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» на предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 – 2023 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными иповышаются в2021 году по сравнению с предыдущим годом на 39,8 %*.* В плановом периоде2022года на 26,2% к предыдущему году, в на 2023год остаются на уровне 2022 года.В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2021 году – 0,4 %, в 2022 году – 0,7 %, в 2023 году – 0,7% (в 2020году – 0,3 %).

*Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов* приведено в следующей таблице.

тыс. руб.

| Наименование вида расходов | Код вида расходов | Решение Совета СМР №59 от 01.12.2020г. | Удельный вес % | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет  | Удельный вес | Темп роста к предыдущему году, % | Утвержденный бюджет  | Удельный вес | Темп роста к предыдущему году, % | Утвержденный бюджет  | Удельный вес | Темп роста к предыдущему году, % |
| **Всего утверждено расходов:** |  | **1179618,0** | **100** | **982466,1** | **100** | **83,3** | **767731,7** | **100** | **78,2** | **729140,0** | **100** | **95,0** |
| **Итого распределено сводной бюджетной росписью:** |  | **1179618,0** | **100** | **982466,1** | **100** | **83,3** | **767731,7** | **100** | **78,2** | **729140,0** | **100** | **95,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целяхобеспечения выполнения функцийгосударственными (муниципальными)органами, казенными учреждениями,органами управления государственнымивнебюджетными фондами | 100 | 460716,2 | 39,0 | 481261,0 | 49,0 | 104,5 | 434165,2 | 56,5 | 90,2 | 424792,0 | 58,2 | 97,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг дляобеспечения государственных(муниципальных) нужд | 200 | 200604,8 | 17,0 | 170654,6 | 17,4 | 85,1 | 120946,5 | 15,7 | 70,9 | 124385,0 | 17,1 | 102,9 |
| Социальное обеспечение и иныевыплаты населению | 300 | 41161,9 | 3,5 | 36767,3 | 3,8 | 89,3 | 28530,7 | 3,7 | 77,6 | 23598,0 | 3,2 | 82,7 |
| Капитальные вложения в объектыгосударственной (муниципальной)собственности | 400 | 151482,3 | 12,9 | 108228,2 | 11,0 | 71,5 | 5465,4 | 0,7 | 5,1 | 5530,0 | 0,8 | 101,2 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 107024,6 | 9,0 | 8824,7 | 0,9 | 8,3 | 2670,5 | 0,4 | 30,3 | 2750,0 | 0,4 | 103,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным,автономным учреждениям и инымнекоммерческим организациям | 600 | 176740,0 | 15,0 | 126629,6 | 12,9 | 71,7 | 150271,5 | 19,6 | 118,7 | 124947,0 | 17,1 | 83,2 |
| Обслуживание государственного(муниципального) долга | 700 | 14200,0 | 1,2 | 21473,7 | 2,2 | 151,2 | 23608,0 | 3,1 | 109,9 | 21064,0 | 2,9 | 89,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 27688,2 | 2,4 | 28627,0 | 2,9 | 103,4 | 2074,0 | 0,3 | 7,3 | 2074,0 | 0,3 | 100 |

В ходе экспертизы выявлено, что в Приложении 9 к Решению о бюджете не распределены бюджетные ассигнования на плановый период 2022г. по статьям видов расходов: 100 в сумме 22466,9 тыс. руб., 200 в сумме 3463,7 тыс. руб. и 400 в сумме 737,6 тыс. руб. Общая сумма бюджетных ассигнований, не распределенных по статьям видов расходов бюджетной классификации РФ составила 26668,20 тыс. руб. Не распределенный объем коснулся раздела, подраздела 0701 в сумме 737,6 тыс. руб. и 0702 в сумме 25930,6.

В 2021 году по сравнению 2020 годом сократятся бюджетные ассигнования по пяти из восьми групп видов расходов, что повлияло на сокращение общего объема бюджетных ассигнований. В 2021 году по сравнению с оценкой 2020г. увеличатся расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными)органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 4,5 процентов, расходы на обслуживание муниципального долга увеличатся на 7273,7 тыс. руб. или на 51,2 процентов, иные бюджетные ассигнования увеличатся на 3,4 процентов.

 В плановом периоде 2022 года тенденция снижения бюджетных ассигнования по большинству групп видов расходов сохранится, за исключением расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (рост на 18,7 % по отношению к предыдущему году) и расходов на обслуживание муниципального долга ( рост на 9,9 % по отношению к предыдущему году).

В плановом периоде 2023г увеличение расходов по отношению к предыдущему году предусмотрено по группам видов расходов: «закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2,9%, «капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 1,2% и «межбюджетные трансферты» на 3,0%. По группе вида расходов «иные бюджетные ассигнования» ассигнования предусмотрены в объеме соответствующему объему 2022года. По остальным группам видов расходов наблюдается снижение темпов.

В структуре видов расходов в 2021-2023 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2020 год (с учетом изменений на 01.12.2020г.) **увеличится удельный вес групп видов расходов 100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 39,0% в 2020г. до 58,2% к 2023 году,и **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» до 19,6% к 2022году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 1,2 процентов в 2020г. и до 2,9 процентов к 2023 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 12,9% до 0,8%, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 9,0% до 0,4%.

 Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

*Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов*

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год (приложение №6 к проекту Решения) и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №7 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2021г. – 67,0%; 2022г. – 71,1%; 2023г. – 74,0% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2021г. - 0,2% ; на 2022г и 2023 г. по 0,3 процента от общего объема бюджетных ассигнований в каждый год планового периода.

Сравнительный анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2018-2021 годы по ведомственной структуре расходов бюджета представлена в таблице :

тыс.руб.

| Наименование | Решение Совета СМР №59 от 01.12.2020г. | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Утвержденный бюджет* | Темп роста к предыдущему году (%) | *Утвержденный бюджет* | Темп роста к предыдущему году (%) | *Утвержденный бюджет* | Темп роста к предыдущему году (%) |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 245946,5 | 170514,6 | 69,3 | 69094,1 | 40,5 | 66620,1 | 96,4 |
| *Доля к общему объему* | *20,9* | *17,4* |  | *9,0* |  | *9,1* |  |
| Сортавальское финансовое управление | 145754,1 | 61315,3 | 42,1 | 33241,9 | 54,2 | 31155,3 | 93,7 |
| *Доля к общему объему* | *12,4* | *6,2* |  | *4,3* |  | *4,3* |  |
| Районный комитет образования | 647678,9 | 658401,5 | 101,7 | 545967,6 | 82,9 | 539214,8 | 74,0 |
| *Доля к общему объему* | *54,9* | *67,0* |  | *71,1* |  | *74,0* |  |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 2149,4 | 1616,5 | 75,2 | 1851,4 | 114,5 | 1950,2 | 105,3 |
| *Доля к общему объему* | 0,2 | 0,2 | 0 | 0,3 |  | 0,3 |  |
| Отдел культуры и спорта | 138089,2 | 90618,1 | 65,6 | 117576,7 | 129,8 | 90199,7 | 76,7 |
| *Доля к общему объему* | 11,6 | 9,2 |  | 15,3 |  | 12,4 |  |
| **Всего:** | **1179618,0** | **982466,0** | **83,3** | **767731,7** | **78,2** | **729140,0** | **95,0** |

В Решении о бюджете по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2021 году планируется сокращение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с ожидаемым исполнением 2020г. В плановом периоде 2022года по сравнению с 2021 годом планируется сокращение объема по трем из пяти главным распорядителям средств бюджета района , а в 2023 году по четырем из пяти планируется сокращение объема бюджетных ассигнований к предыдущему планового периода году.

*Администрации Сортавальского муниципального района* в 2021-2023 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по семи направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - в 2021г. в сумме 42285,1 тыс. рублей, что на 14121,9 тыс. рублей, или на 25 %, меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на 2022 год – 44686,3 тыс. рублей, что на 2401,2 тыс. рублей или на 5,7 % больше, чем на 2021 год, на 2023 год- 46746,1тыс. рублей или 104,6 % к предыдущему году; **04** **«Национальная экономика»** - в 2021г. в сумме 3186,4 тыс. рублей, что на 9366,1 тыс. рублей, или на 74,6 %, меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в 2022 году – 3133,4 тыс. рублей, что на 53,0 тыс. рублей или на 1,7% меньше, чем на 2021 год, в 2023 году – 3103,7 тыс. рублей, что 99,1% к предыдущему году; **05** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**  - в 2021г. в сумме 26837,4 тыс. рублей, что на 15616,9 тыс. рублей или на 139,2% больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных планируемых к исполнению в 2020г., в 2022 году – 3215,6 тыс. рублей, что на 23621,8 тыс. рублей или на 88% меньше, чем на 2021 год, в 2023 году – 3206,0 тыс. рублей или 99,7% от предыдущего года; **07 «Образование»** в 2021г. в сумме 77741,1 тыс. рублей, что на 48360,0 тыс. рублей или на 38,3% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования не предусмотрены; **09** **«Здравоохранение» -** в 2021г- 2023г. в сумме 289,8,0 тыс. рублей на каждый год, что составляет 100 процентов от объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г. **«Социальная политика»** - в 2021 г. в сумме 19201,7 тыс. рублей, что на 10891,5 тыс. рублей или на 36,2% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в 2022 году – 16657,1 тыс. рублей, что на 2544,6 тыс. рублей или на 13,2% меньше, чем на 2021 год, в 2023 году – 12104,8 тыс. рублей, что составляет 72,7% к предыдущему году; **12** **«Средства массовой информации»** в 2021г**.** в сумме 973,1 тыс. рублей, что на 430,1 тыс. рублей или на 30,6% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в 2022 году – 1112,0 тыс. рублей, что на 138,9 тыс. рублей или на 14,3% больше, чем на 2021 год, в 2023 году – 1169,7 тыс. рублей, что составляет 105,2% к предыдущему году.

*Финансовому управлению Сортавальского муниципального района* в 2021-2023 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по шести направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - в 2021г. в сумме 18174,0 тыс. рублей, что на 2916,1 тыс. рублей, или на 19,1 %, больше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на 2022 год – 6973,4 тыс. рублей, что на 11200,6 тыс. рублей или на 61,6 % меньше, чем на 2021 год, на 2023 год- 7350,9 тыс. рублей или 105,4 % к предыдущему году; **02** **«Национальная оборона»** - в 2020г. в сумме 1368,4 тыс. рублей, что на 85,2 тыс. рублей, или на 6,6%, больше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в 2022 – 2023 годах в объеме 1383,2 тыс. руб. и 1439,6 тыс. руб. соответственно, что составляет 101,1 % и 104,1 % от объема предыдущего года соответственно; **04 «Национальная экономика»** - в 2021г. в сумме 2300,0 тыс. рублей, что на 40879,0 тыс. рублей, или на 94,7% меньше объема бюджетных ассигнований,планируемых к исполнению в 2020г., на плановый период 2022-2023 годов бюджетных ассигнований не предусмотрено; **08 «Культура и кинематография»** - в 2021г. в сумме 13207,3 тыс. руб., что на 15,0 тыс. руб. или на 0,1% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на плановый период 2021-2022 годов бюджетные ассигнования по данному направлению не предусмотрены; **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**  - на 2020год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 21473,7 тыс. руб., что на 7273,7 тыс. руб. или на 51,2% больше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в плановом периоде 2021 года предусматривается 23608,0 тыс. рублей , что на 2134,3 тыс. руб. или на 9,9 процентов больше чем на 2021 г., в 2023 г. – 21064,2 тыс. руб. или 89,2% к предыдущему году; **14** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** - на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 4792,0 тыс. руб., что на 5888,8 тыс. руб. или 55,1 процентов меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусматривается 1277,3тыс. рублей и 1300,6 тыс. руб. соответственно, что составляет 26,7% и 101,8% к предыдущему году соответственно.

*Районный комитет образования Сортавальского муниципального района* в 2021-2023 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по пяти направлениям деятельности: 01«Общегосударственные вопросы»** - на 2021 год в сумме 1127,3 тыс. рублей, что на 531,5 тыс. рублей, или на 32,0 %**,** меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на 2022 год – 1313,4 тыс. рублей, что на 186,10 тыс. рублей или на 6,5 % больше, чем на 2021 год, на 2023 год- 1381,0 тыс. рублей или 105,2 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2021 год в сумме 631366,5 тыс. рублей, что на 14008,1 тыс. рублей, или на 2,3%, больше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусматривается 523956,87 тыс. рублей и 516574,0 тыс. рублей соответственно, что на 17% и 1,4% меньше к каждому предыдущему году соответственно; **08 «Культура и кинематография»** - в 2021г. в сумме 792,7 тыс. руб., что на 177,9 тыс. руб. или на 28,9% больше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусматривается 924,0 тыс. рублей и 971,2 тыс. рублей соответственно, что на 16,6% и 5,1% больше, чем в каждому предыдущему году соответственно; **10** **«Социальная политика»**  - на 2020 год в сумме 24359,1 тыс. рублей, что на 3687,8 тыс. рублей, или на 13,1 %, меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., в плановом периоде 2022 года предусматривается 18986,0 тыс. рублей или 78,0% к 2021г., на 2023г. предусмотрено 19466,7 тыс. рублей что на 2,5% больше, чем в предыдущем году; **11«Физическая культура и спорт»** - на 2021 год в сумме 756,0 тыс. рублей (на 2020г. бюджетные ассигнования по данному разделу не распределялись) на 2022 год – 787,4 тыс. рублей, что на 31,4 тыс. рублей или на 4,2% больше, чем на 2021 год, на 2023 год – 821,9 тыс. рублей, что составляет 401,4% к предыдущему году.

*Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района* в 2021-2023 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по одному направлению деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2021 год в сумме 1616,5 тыс. рублей, что на 532,9 тыс. рублей, или на 24,8 %, меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на 2022 год – 1851,4 тыс. рублей, что на 234,9 тыс. рублей или на 14,5 % больше, чем на 2021 год, на 2023 год- 1950,2 тыс. рублей или 105,3 % к предыдущему году.

*Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района* в 2021-2023 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по четырем направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2021г. предусматриваются в сумме 2038,0 тыс. рублей, что на 713,0 тыс. рублей, или на 25,9%, меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020г., на 2022 год – 2187,6 тыс. рублей, что на 149,6тыс. рублей или на 7,3 % больше, чем на 2021 год, на 2023 год- 2283,3 тыс. рублей или 104,4 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2021 год в сумме 16008,5 тыс. рублей, что на 4913,0 тыс. рублей, или на 23,5 % меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению, в 2022 году – 46244,0тыс. рублей, что на 30235,5тыс. рублей или на 188,9% больше, чем на 2021 год, в 2023 году – 15663,9 тыс. рублей, что на 66,1 % меньше предыдущего года; **08** **«Культура и кинематография»**  - на 2021 год в сумме 37422,7 тыс. рублей, что на 28336,6 тыс. рублей или на 43,1% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020 году, в 2022 году – 33228,9 тыс. рублей, что на 4193,8тыс. рублей или на 11,2% меньше, чем на 2021год, в 2023 году – 34700,0 тыс. рублей, что составляет 104,4% к предыдущему году; **11** **«Физическая культура и спорт»** - на 2021 год в сумме 35148,9 тыс. рублей, что на 13508,6 тыс. рублей или на 27,8% меньше объема бюджетных ассигнований, планируемых к исполнению в 2020году, в 2022году – 35916,2 тыс. рублей, что на 767,3 тыс. рублей или на 2,2% больше, чем на 2021 год, в 2023 году – 37552,5тыс. рублей, что составляет 104,6% к предыдущему году.

**6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023ГОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ.**

**6.1**. Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 7 муниципальных программ планируются на 2021 год в объеме 968971,4 тыс. руб., а в плановом периоде 2022-2023 годов, на реализацию 7 муниципальных программ в объемах 763947,0 тыс. руб. и 725246,7 тыс. руб. соответственно, что составляет 98,6%, 99,5%, 99,5% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Сведения о бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальных программ по направлениям реализации приведены на диаграммах.

2021 год

2022 год

2023 год

1. Стратегическое направление «Ускорение экономического развития района» - 1 муниципальная программа
2. Стратегическое направление «Создание благоприятной среды проживания населения»- 1 муниципальная программа
3. Стратегическое направление « Развитие человеческого потенциала» - 4 муниципальные программы
4. Вне стратегических направлений – 1 муниципальная программа

Из представленных диаграмм видно, что наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021-2023годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

При анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года, установлено, что отсутствуют муниципальные программы, направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района».

На протяжении 2020г. в муниципальные программы : «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.г.», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы», вносились изменения, затрагивающие изменение и дополнение целевых индикаторов, но в нарушение п.21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 18.09.2018г. №99, проекты изменений в данные муниципальные программы не направлялись в Контрольно-счетный комитет СМР для проведения финансово-экономической экспертизы.

**7. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕПРОГРАММНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2021 год в объеме 13494,9 тыс. руб. или 1,4% от общего объема расходов районного бюджета. На 2022г. в объеме 3785,8 тыс. руб. на 2023г. в объеме 3893,4 тыс. руб. , что составляет 0,5 % 0,5% от общего объема расходов в каждом году планового периода.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2021 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 10000,0 тыс. руб. или 74% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2022года годов наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на осуществление полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского муниципального района (1851,4тыс. руб. и 1950,2 тыс. руб. соответственно или 48,9 % и 50,1%от общего объема непрограммных расходов районного бюджета соответственно) .

По результатам анализа формирования бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности установлены факты формирования резервов без обоснований или без подтверждения соответствующими расчетами.

**8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ БЮДЖЕТАМ ДРУГОГО УРОВНЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В составе документов и материалов к проекту решения представлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2021г. и на плановый период 2022-2023 годов.

В 2021 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 8824,7 тыс. руб. , что на 91,7 % меньше показателя на 2020 года, планируемого к исполнению, в 2022 году объем межбюджетных трансфертов составит 2670,5 тыс. руб., в 2023 году – 2750,0 тыс. руб.

Данные об общем объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, а также в разрезе их форм приведены в таблице

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета СМР №59 от 01.12.2020г. | **2021г.**  | **2022 г.** | **2023г.** | 2023г. в % к 2020г. (Решение Совета СМР №59 от 01.12.2020г..) |
| **Межбюджетные трансферты, всего** | **107024,6** | **8824,7** | **2670,5** | **2750,0** | **2,6** |
| в % темп роста к предыдущему году | **301,2** | **8,3** | **30,3** | **103,0** |  |
| в % к доходам  | **9,3** | **1,02** | **0,4** | **0,4** |  |
| в % в общей сумме расходов районного бюджета | **9,1** | **0,9** | **0,4** | **0,4** |  |
| **В том числе** |
| **Дотации**  | 4459,0 | 4792,0 | 1277,3 | 1300,6 | 29,2 |
| в % темп роста к предыдущему году |  | 107,5 | 26,7 | 101,8 |  |
| в % в общей сумме  | 4,2 | 54,3 | 47,8 | 47,3 |  |
| **Субсидии** | 38615,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году |  | 0 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 36,1 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Субвенции** | 1293,2 | 1378,4 | 1393,2 | 1449,6 | 112,1 |
| в % темп роста к предыдущему году |  | 106,6 | 101,1 | 104,1 |  |
| в % в общей сумме | 1,2 | 15,6 | 52,2 | 52,7 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 62657,0 | 2654,3 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году |  | 4,2 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 58,5 | 30,1 | 0 | 0 |  |

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2021 году будет приходиться на дотации при увеличении их доли (54,3%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. На плановый период 2022-2023 годов объем дотации составит 1277,3 тыс. руб. и 1300,6 тыс. руб. соответственно. Объем дотаций в плановом периоде 2022г. уменьшится на 73,3% по сравнению с 2021г. , а в 2023г. увеличится на 1,8% к предшествующему году.

Доля субвенций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2020 года, планируемыми к исполнению, и составит 15,6% в 2021 году , а в плановом периоде 2022-2023 годов 52,2% и 52,7% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в утвержденном решения о бюджете планируются только 2021 год. Их доля в общем объеме межбюджетных трансфертов сократиться по сравнению с показателями 2020 года, планируемыми к исполнению на 28,4 процентных пункта и составит 30,1%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов предоставление межбюджетных трансфертов в виде иных межбюджетных трансфертов не планируется.

**9. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

На 2020 год Решением о бюджете (с изменениями) утвержден дефицит в объеме **31370,5 тыс. рублей (8,9 % от утвержденных собственных доходов)**.

Решением о бюджете на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено формирование районного бюджета на 2021год с **дефицитом** в размере **33565,8 тыс. рублей,** на 2022г**.** вразмере **32632,7** тыс. руб. и на 2023 г. в размере **33313,9** тыс. руб.или 10 % от собственных доходов в каждом году .

По сравнению с Решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений) объем плановых значений дефицита в процентах к собственным доходам в 2021 году увеличится на 1,1 процентных пункта.

Согласно приложению 25 и 26 к Решению о бюджете, источники финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 33565,8 тыс. рублей, на 2022 год в размере 32632,7 тыс. руб. и на 2023 год в размере 33313,9 тыс. рублей .

Динамика дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета в 2019 – 2023 годах приведена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  | 2019 год | 2020 год | 2021год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (с изменениями) | Отчет об исполнении бюджета за 2019 год | Решение о бюджете (с изменениями) | Ожидаемое исполнение | Решение о бюджете | Отклонение от Решения о бюджете на 2020 год (с учетом изменений),  | Решение о бюджете | Отклонение к предыдущему году  | Решение о бюджете | Отклонение к предыдущему году  |
| **Дефицит** | **55781,7** | **32344,1** | **31370,5** | **31370,5** | **33565,8** | **+2195,3** | **32632,7** | **-933,1** | **33313,9** | **+681,2** |
| % к утвержденным собственным доходам | 15,6 | 9,0 | 8,9 | 8,9 | 10,0 | +1,1 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **55781,7** | **32344,1** | **31370,5** | **31370,5** | **33565,8** | **+2195,3** | **32632,7** | **-933,1** | **33313,9** | **+681,2** |
| % к собственным доходам | 15,6 | 9,0 | 8,9 | 8,9 | 10,0 | +1,1 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 |
| Из них:1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 28145,0 | 10000,0 | 43300,0 | 43300,0 | 52032,8 | +8732,8 | 35132,7 | -16900,1 | 33313,9 | -1818,8 |
| - получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 58145,0 | 30000,0 | 193300,0 | 193300,0 | 102032,8 | -91267,2 | 140132,7 | +38099,9 | 131013,9 | -9118,8 |
| - погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 30000,0 | 20000,0 | 150000,0 | 150000,0 | 50000,0 | -100000,0 | 105000,0 | +55000,0 | 97700,0 | -7300,0 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -2382,0 | -2382,0 | -18404,0 | -18404,0 | -18665,0 | -261,0 | -2500,0 | 16165,0 | 0 | 2500,0 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 12382,0 | 12382,0 | 18404,0 | 18404,0 | 18665,0 | 261,0 | 2500,0 | -16165,0 | 0 | -2500,0 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 27898,7 | 22606,1 | 5292,5 | 5292,5 | 0 | -5292,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 2120,0 | 2120,0 | 1182,0 | 1182,0 | 198,0 | -984,0 | 0 | -198,0 | 0 | 0 |
| - предоставление бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы РФ в валюте РЫ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 2120,0 | 2120,0 | 1182,0 | 1182,0 | 198,0 | -984,0 | 0 | -198,0 | 0 | 0 |

Анализ структуры источников финансирования дефицита районного бюджета показывает, что основным источником дефицита бюджета в утвержденном бюджете будут являться кредиты кредитных организаций.

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2021 году снизится по сравнению с показателем, утвержденным на 2020 год на 91267,2 тыс. рублей или на 47,2% и составит 102032,8 тыс. рублей (в 2020г. 193300,0 тыс. руб.). В 2022 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2021 годом на 38099,9 тыс. рублей или на 37,3%. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом планируется сокращение объема привлечения на 9118,8 тыс. руб. или на 6,5 процентов.

Согласно ст.106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

В проекте решения о бюджете на 2021-2023годы, соблюдены ограничения, установленные ст.106 БК РФ.

**9. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И**

**РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Статьей 1 Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2022 года – в сумме 247832,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2023 года – в сумме 380465,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 313779,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 23,24 к проекту объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2021 год в сумме 214465,0 тыс. рублей или 60,9 процентов от объема ожидаемого поступления доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений .

- на 1 января 2022 года в сумме 247832,8 тыс. рублей или 73,8 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

-на 1 января 2023 года в сумме 280465,5тыс. рублей или 86,0 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств и ее изменение, а также динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами бюджета Сортавальского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений характеризуется следующими данными:

| Вид долгового обязательства | Муниципальный долг 2020г | Муниципальный долг  2021г. | Муниципальный долг 2022г. | Муниципальный долг 2023г. | Темп роста 2021 по отношению к 2020г.,% | Темп роста 2022 по отношению к 2021г.,% | Темп роста 2023 по отношению к 2022г.,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,тыс.руб | Удельный вес% |
| **На начало года** | **189569,0** |  | **214465,0** |  | **247832,8** |  | **280465,5** |  | **113,1** | **115,6** | **113,2** |
| **На конец года** | **214465,0** | **100** | **247832,8** | **100** | **280465,5** | **100** | **313779,4** | **100** | **115,6** | **113,2** | **111,9** |
| В том числе:Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 21165,0 | 9,9 | 2500,0 | 1,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11,8 | 0 | 0 |
| Кредиты от кредитных организаций | 193300,0 | 90,1 | 245332,8 | 99,0 | 280465,5 | 100 | 313779,4 | 100 | 126,9 | 114,3 | 111,9 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение муниципального долга за соответствующий год** | **+24896,0** |  | **+33367,8** |  | **+32632,7** |  | **0** |  |  |  |  |
| Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений  | 352216,0 |  | 335658,9 |  | 326327,0 |  | 333139,2 |  | 95,3 | 97,2 | 102,1 |
| Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета , утвержденного объема безвозмездных поступлений % | 60,9 |  | 73,8 |  | 86,0 |  | 94,2 |  | 121,2 | 116,5 | 109,5 |

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2021-2023 год занимают кредиты кредитных организаций( 2021г.- 99%, 2022г. -100%, 2023г. – 100%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 1 % в 2021г. до 0 % к 2023 году.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№6-9 к Решению о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2021г. в объеме 21473,7 тыс. рублей, что на 7273,7 тыс. рублей, или на 51,2 процентов больше, чем ожидаемое исполнение за 2020 год (14200,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2022 и 2023 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 23608,0 тыс. рублей и 21064,2 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2020-2022 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**ВЫВОДЫ**

1. Характерными особенностями Решения о бюджете на 2021год и на плановый период 2022 и 20232 годов являются:

-формирование районного бюджета на 2021-2023г. год в условиях увеличения большинства экономических показателей по сравнению с параметрами прогноза социально- экономического развития Сортавальского муниципального района к Решению о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;

- планирования бюджетных ассигнований в программном формате;

- бюджет Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в условиях отсутствия распределения иных межбюджетных трансфертов на плановый период 2023 года из республиканского бюджета.

1. Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен *Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов,* который состоит из :

-Основных экономических показателей Сортавальского муниципального района Республики Карелия (Приложение1);

-Основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 2);

-Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год (Приложение 3);

-Пояснительная записка к основным экономическим показателям Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы (Приложение 4).

Таким образом, Основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 2) не предусмотрены утвержденным Порядком.

Как и в предыдущие годы в приложении «*Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год»* отсутствует сравнение показателей состояния производства, объема оказанных услуг, объема ввода в действие жилых домов по сравнению с одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В данном документе не проводится анализ выполнения планируемых показателей в 2020г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития, что является нарушением п.3 (мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования, утвержденных (одобренных) органами местного самоуправления) ст.6 «Полномочия органов местного самоуправления в сфере стратегического планирования» Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В составе Прогноза представлены основные экономические показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района Республики Карелия (Приложение 1). Показатели представлены в разрезе факта за 2019г., оценки за 2020г. и прогноза на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов. Данный документ не содержит информации по одобренным показателям на 2020,2021,2022 годам к утвержденному бюджету, поэтому увидеть, какие показатели уточняются представленным Прогнозом не представляется возможным, что не соответствует принципу прозрачности, установленному ст.36 БК РФ. Кроме того, Основные экономические показатели представлены в одном варианте, тогда как согласно Пояснительной записке, основные параметры прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021-2023 годы разработаны в трех вариантах – инерционный (пессимистический), консервативный (базовый) и инновационный (оптимистический).

В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Пояснительной записке к основным экономическим показателям, не приводится сопоставление параметров с ранее утвержденными, в т.ч. с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

При анализе *Бюджетного прогноза Сортавальского муниципального района на период до 2025 года* установлено, в нарушение ч.3 ст. 170.1 БК РФ, ч.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, ч.3 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Сортавальского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 21.10.2016г. №120 (далее- Порядок) представленный проект Бюджетного прогноза разработан на пять лет.

В соответствии с п.2 ч. 4 Порядка представленный проект Бюджетного прогноза имеет описание параметров вариантов и обоснование выбора варианта долгосрочного прогноза в качестве базового для целей бюджетного прогноза.

В Реестр источников доходов бюджета Сортавальского муниципального района, представленного в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетныхфондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

При анализе информации, содержащейся в Реестре, нарушений не установлено.

1. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в представительный орган Сортавальского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Совета Сортавальского муниципального района, устанавливающих неналоговые доходы районного бюджета, а также в условиях планируемого снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета за 2020 год.

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с объемом доходов на 2021 год в сумме **948900,3 тыс. рублей**, на 2022 г. – **735099,0 тыс. рублей** и на 2023 г. в сумме **695826,1** тыс. рублей . Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2020 года в 2021 году составляет 186872,4 тыс. руб. , в 2022 году – 400673,7 тыс. руб., в 20232году – 438946,6 тыс. руб. или на 16,4 %, 35,3%, 38,6% соответственно, что противоречит задаче Основных направлений бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов - «обеспечение роста доходного потенциала и поступлений доходов в бюджет Сортавальского муниципального района». Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

* налоговые и неналоговые доходы : 2021г. -35,4%; 20221г.-44,4%; 2023г.-47,9%
* безвозмездные поступления: 2021г. – 64,6%; 2022г. – 55,6%; 2023г. – 52,1%.

Из Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов исключены показатели, которые являлись бы основой для определения прогнозируемого объема поступления по неналоговым источникам: доходы от сдачи в аренду имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Таким образом, в нарушение ч.1 ст. 174.1 БК РФ, Главный администратор доходов бюджета Сортавальского муниципального района – Администрация Сортавальского муниципального района спрогнозировала объем поступлений не основываясь на Прогнозе социально-экономического развития.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется в 2021 году в объеме 613111,4 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с оценкой 2020 года на 177852,0тыс. рублей или на 22,5 процентов. В 2022г. – 408642,0 тыс. рублей, что на 204469,4 тыс. рублей или на 33,3% меньше чем на 2021 год, в 2023г. – 362556,9 тыс. рублей, что на 46085,1 тыс. рублей или на 11,3 % меньше предыдущего года.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района в объеме: 2021г. – 25376,0 тыс. руб.; 2022г. – 16434,0 тыс. рублей; 2023г.- 16897,0 тыс. рублей.

1. **Расходы бюджета** Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы с учетом необходимости планирования бюджетных ассигнований по программным и непрограммным видам деятельности.

Решением утверждены расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год в размере **982466,1** тыс. рублей, что на 193077,1 тыс. рублей или на 16,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020год. На 2022 год – **767731,7** тыс. рублей или на 214734,4 тыс. рублей или на 21,8 % ниже 2021 года, на 2023 год – **729140,0** тыс. рублей или на 5 % меньше предыдущего года.

Структура расходов бюджета Сортавальского муниципального района в утвержденном Решении не претерпела существенных изменений. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (2021г.-73,8%; 2022г.- 74,3%, 2023г.- 73,0%), общегосударственные вопросы (2021г. – 6,6%; 2022г.- 7,4%, 2023г. – 8,2%), социальная политика (2021г. – 4,4%; 2022г. – 4,7%, 2023г. -4,3% ), культура, кинематография (2021г. – 5,2%; 2022г.- 4,5%, 2023г. – 4,9%).

В структуре видов расходов в 2021-2023 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2020 год (с учетом изменений на 01.12.2020г.) **увеличится удельный вес групп видов расходов 100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 39,0% в 2020г. до 58,2% к 2023 году,и **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» до 19,6% к 2022году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 1,2 процентов в 2020г. и до 2,9 процентов к 2023 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 12,9% до 0,8%, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 9,0% до 0,4%.

 Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

В Приложении 9 к Решению о бюджете не распределены бюджетные ассигнования на плановый период 2022г. по статьям видов расходов: 100 в сумме 22466,9 тыс. руб., 200 в сумме 3463,7 тыс. руб. и 400 в сумме 737,6 тыс. руб. Общая сумма бюджетных ассигнований, не распределенных по статьям видов расходов бюджетной классификации РФ составила 26668,20 тыс. руб. Не распределенный объем коснулся раздела, подраздела 0701 в сумме 737,6 тыс. руб. и 0702 в сумме 25930,6.

Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 7 муниципальных программ планируются на 2021 год в объеме 968971,4 тыс. руб., а в плановом периоде 2022-20232 годов, на реализацию 7 муниципальных программ в объеме 763947,0 тыс. руб. и 725246,7 тыс. руб. соответственно, что составляет 98,6%, 99,5%, 99,5% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021-2023годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

При анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года, установлено, что отсутствуют муниципальные программы, направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района».

В ходе проведения анализа установлено, что на протяжении 2020г. в муниципальные программы «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.г.», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы», вносились изменения, затрагивающие изменение и дополнение целевых индикаторов, но в нарушение п.21 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 18.09.2018г. №99, проекты изменений в данные муниципальные программы не направлялись в Контрольно-счетный комитет СМР для проведения финансово-экономической экспертизы.

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2021 год в объеме 13494,9 тыс. руб. или 1,4% от общего объема расходов районного бюджета. На 2022г. в объеме 3785,8 тыс. руб. на 2023г. в объеме 3893,4 тыс. руб. , что составляет 0,5 % 0,5% от общего объема расходов в каждом году планового периода.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2020 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 16250,0 тыс. руб. или 62% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2021года годов наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление межбюджетного трансферта из средств субсидии, предоставленной на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (220633,3 тыс. руб. или 98,6 % от общего объема непрограммных расходов районного бюджета).

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2021 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 10000,0 тыс. руб. или 74% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2022года годов наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на осуществление полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского муниципального района (1851,4тыс. руб. и 1950,2 тыс. руб. соответственно или 48,9 % и 50,1%от общего объема непрограммных расходов районного бюджета соответственно) .

По результатам анализа формирования бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности установлены факты формирования резервов без обоснований или без подтверждения соответствующими расчетами, что является нарушением ч.1 ст.174.2 БК РФ.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год (приложение №6 к проекту Решения) и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №7 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2021г. – 67,0%; 2022г. – 71,1%; 2023г. – 74,0% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2021г. - 0,2% ; на 2022г и 2023 г. по 0,3 процента от общего объема бюджетных ассигнований в каждый год планового периода.

В представленном проекте Решения по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2021 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с утвержденной Сводной бюджетной росписью на 2020 год ( с учетом изменений на 01.12.2020г.). В плановом периоде 2022года по сравнению с 2021 годом планируется снижение объема по четырем из пяти главным распорядителям средств бюджета района , а в 2023 году по трем из пяти планируется сокращение объема бюджетных ассигнований к предыдущему планового периода году.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 12 и 13 к проекту, предусматриваются в размере 4698,1 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022г. и 2023г 5585,8 тыс. руб. и 5599,8 тыс. руб. соответственно

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 – 2023 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными иповышаются в2021 году по сравнению с предыдущим годом на 39,8 %*.* В плановом периоде2022года на 26,2% к предыдущему году, в на 2023год остаются на уровне 2022 года.В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2021 году – 0,4 %, в 2022 году – 0,7 %, в 2023 году – 0,7% (в 2020году – 0,3 %).

В 2021 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 8824,7 тыс. руб. , что на 91,7 % меньше показателя на 2020 года, планируемого к исполнению, в 2022 году объем межбюджетных трансфертов составит 2670,5 тыс. руб., в 2023 году – 2750,0 тыс. руб.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2021 году будет приходиться на дотации при увеличении их доли (54,3%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. На плановый период 2022-2023 годов объем дотации составит 1277,3 тыс. руб. и 1300,6 тыс. руб. соответственно. Объем дотаций в плановом периоде 2022г. уменьшится на 73,3% по сравнению с 2021г. , а в 2023г. увеличится на 1,8% к предшествующему году.

Доля субвенций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2020 года, планируемыми к исполнению, и составит 15,6% в 2021 году , а в плановом периоде 2022-2023 годов 52,2% и 52,7% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в утвержденном решения о бюджете планируются только 2021 год. Их доля в общем объеме межбюджетных трансфертов сократиться по сравнению с показателями 2020 года, планируемыми к исполнению на 28,4 процентных пункта и составит 30,1%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов предоставление межбюджетных трансфертов в виде иных межбюджетных трансфертов не планируется.

Решением о бюджете на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено формирование районного бюджета на 2021год с **дефицитом** в размере **33565,8 тыс. рублей,** на 2022г**.** вразмере **32632,7** тыс. руб. и на 2023 г. в размере **33313,9** тыс. руб.или 10 % от собственных доходов в каждом году .

По сравнению с Решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений) объем плановых значений дефицита в процентах к собственным доходам в 2021 году увеличится на 1,1 процентных пункта.

Согласно приложению 25 и 26 к Решению о бюджете, источники финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 33565,8 тыс. рублей, на 2022 год в размере 32632,7 тыс. руб. и на 2023 год в размере 33313,9 тыс. рублей .

Анализ структуры источников финансирования дефицита районного бюджета показывает, что основным источником дефицита бюджета в проекте будут являться кредиты кредитных организаций.

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2021 году снизится по сравнению с показателем, утвержденным на 2020 год на 91267,2 тыс. рублей или на 47,2% и составит 102032,8 тыс. рублей (в 2020г. 193300,0 тыс. руб.). В 2022 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2021 годом на 38099,9 тыс. рублей или на 37,3%. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом планируется сокращение объема привлечения на 9118,8 тыс. руб. или на 6,5 процентов.

В проекте решения о бюджете на 2021-2023годы, соблюдены ограничения, установленные ст.106 БК РФ.

Для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2021-2023 годах **100 %** привлекаемых заемных средств.

**6**. Статьей 1 Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2022 года – в сумме 247832,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2023 года – в сумме 380465,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 313779,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 23,24 к проекту объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2021 год в сумме 214465,0 тыс. рублей или 60,9 процентов от объема ожидаемого поступления доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений .

- на 1 января 2022 года в сумме 247832,8 тыс. рублей или 73,8 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

-на 1 января 2023 года в сумме 280465,5тыс. рублей или 86,0 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2021-2023 год занимают кредиты кредитных организаций( 2021г.- 99%, 2022г. -100%, 2023г. – 100%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 1 % в 2021г. до 0 % к 2023 году.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№6-9 к Решению о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2021г. в объеме 21473,7 тыс. рублей, что на 7273,7 тыс. рублей, или на 51,2 процентов больше, чем ожидаемое исполнение за 2020 год (14200,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2022 и 2023 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 23608,0 тыс. рублей и 21064,2 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2020-2022 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, другим законодательным и нормативным актам позволяет сделать вывод о необходимости внесения изменений в Приложение 9 к Решению о бюджете в части распределения бюджетных ассигнований на плановый период 2022г. по статьям видов расходов: 100 в сумме 22466,9 тыс. руб., 200 в сумме 3463,7 тыс. руб. и 400 в сумме 737,6 тыс. руб**, **а также с учетом необходимости учесть замечания и предложения содержащиеся в настоящем заключении.**

**Предложения :**

**Совету Сортавальского муниципального района рекомендовать**

**Администрации Сортавальского муниципального района:**

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района представлять в сравнении с теми показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.
2. Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района формировать в соответствии с утвержденным Порядком.
3. В целях улучшения качества прогнозирования целесообразно включить в состав прогнозируемых основных экономических показателей, разрабатываемых в соответствии с Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.08.2014г. №100 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района», показатели, являющиеся базовыми для расчета объема поступлений по доходам от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальным районом ( количество муниципальных унитарных предприятий Сортавальского муниципального района, объем планируемой прибыли с учетом уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий Сортавальского муниципального района). Рассчитать и представить к одобрению основные экономические показатели на основе которых прогнозировались неналоговые доходы от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков, а также доходы от продажи материальных и нематериальных активов.
4. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, как этого требует ч.4 ст.173 БК РФ.
5. Документы стратегического планирования привести в соответствие с нормами Федерального закона № 172-ФЗ.
6. Бюджетный прогноз Сортавальского муниципального района скорректировать в соответствии с требованиями, установленные ч.3 ст. 170.1 БК РФ, ч.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.
7. Главным администратором средств бюджета Сортавальского муниципального района осуществлять прогнозирование поступлений доходов в бюджет района на основе одобренных показателей Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, с учетом уровня собираемости и с учетом дополнительных поступлениях, спрогнозированных по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.
8. ВМетодику планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района внести дополнения в части определения методических подходов к формированию бюджетных ассигнований резервных средств **.**
9. Разработать муниципальные программы, направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района».

**Председатель**

**Контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева**