#### 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

«18» ноября 2021 г. №31

**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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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, утвержденном в новой редакции Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22 (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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, поступил 8 ноября 2021 года, т.е. с соблюдением сроков установленных ст.20 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект Решения) в полной мере соответствует перечню, определенному ст.184.2 БК РФ.

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.

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 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Прогноз), состав документов которого соответствует Порядку.

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

*Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год*

Как и в предыдущие годы в данном документе, отсутствует сопоставление состояния производства, товарооборота, объема оказанных услуг по сравнению с поставленными целями (одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов). В результате чего, в данном документе не проводится анализ выполнения **планируемых** показателей в 2021г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития.

*Основные экономические показатели Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов*

Представленный Прогноз одобрен Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 11.10.2021г. №621и содержит три варианта социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (базовый, консервативный и целевой). Для разработки параметров консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района в Пояснительной записке к Прогнозу предлагается взять за основу базовый, который характеризует основные тенденции и параметры развития Сортавальского района в условиях траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций восстановительного экономического роста, умеренно-благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры на продукцию предприятий района, поддержания низкого уровня инфляции, стабилизации потребительского спроса, умеренной инвестиционной политики частных компаний.

**Основные экономические условия формирования проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующим образом.**

В 2022 году **объем отгруженных товаров** собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, предположительно составит 7800,0 млн. рублей, или 104 процента к оценке 2021 года (7500,0 млн. рублей). В 2023 году объем достигнет 8034,0 млн. рублей (103 процента к уровню 2022 года). В 2024 году показатель составит 8275 млн. руб. (103 процентов к уровню 2022 года).

В 2022 году **объем ввода в действие жилых домов** предположительно составит 10,25 тыс. кв. м. в общей площади, что на 21,2% меньше оценки 2021г. (13 тыс. кв. м.). В 2023 и 2024 годах объем достигнет 10,27 тыс. кв.м. в каждом году планового периода (100,2 процента к уровню 2022 года).

В 2022 году **оборот розничной торговли** предположительно составит 7220 млн. руб. , или 104,8% к оценке 2021г. (6889,1 млн.руб.). В 2023 оборот достигнет 7545 млн. руб. или 104,5% к уровню 2022 года. В 2023г. показатель составит 7869 млн. руб. ( 104,3% к 2023г.)

В 2022 году **инвестиции в основной капитал** предположительно составят 1160 млн. руб. , или 103% к оценке 2021г. (1126 млн. руб.). В 2023 объем достигнет 1195 млн. руб. или 103% к уровню 2022 года. В 2023г. показатель составит 1231 млн. руб. ( 103% к 2023г.).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2021-2023г.г. данный показатель в Прогнозе увеличен (на 2021г. на 627 млн. руб., на 2022г на 647 млн. руб., на 2023г. на 666 млн. руб.). В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проведя анализ прогнозных показателей по годам, можно наблюдать незначительный рост темпов роста по данным экономическим показателям.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов **уровень зарегистрированной безработицы** предположительно составит 1,5% к численности экономически активного населения на конец каждого года или 100 % к оценке 2021 года (1,5%).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2021-2023г.г., данный показатель в Прогнозе уменьшен (на 2021г. на 0,9%, на 2022г на 1%, на 2023г. на 1%). В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2022 году **среднегодовая численность населения** Сортавальского муниципального района предположительно достигнет 30050 человек, что на 200 чел. меньше оценки 2021 года (30250 человек). К 2024 году среднегодовая численность населения района предположительно снизится до 29650 человек, что составит 98,7 процента к уровню 2022 года.

Уменьшение численности населения района, согласно Пояснительной записке к Прогнозу, вызвано снижением рождаемости и увеличением смертности населения.

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету видно, что на 2022 год данный показатель снижен на 310 чел., на 2023 год на 390 чел. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2022 году **среднесписочная численность работников** предположительно составит 12,99 тыс. чел., что на 0,9% меньше оценки 2021г. (13,11 тыс. чел.). В 2023 и 2024 годах среднесписочная численность планируется 12,86 тыс. чел. и 12,8 тыс. чел. соответственно (99 и 99,5 процентов к уровню предыдущего года соответственно).

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету на 2021 - 2023 годы видно, что данный показатель снижен на 1 тыс.чел. в каждом году. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2022 году **фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части** предположительно составит 5650 млн. руб. или 102,7% к оценке 2021г. (5500 млн.руб.). В 2023 и 2024 годах фонд планируется 5800 млн. руб. и 5970 млн. руб. соответственно (102,7 и 102,9 процентов к уровню предыдущего года соответственно).

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету видно, что на 2021 - 2023 годы данный показатель снижен на 144 млн. руб., на 133 млн. руб. и на 118 млн. руб. соответственно. Согласно Пояснительной записке к Прогнозу, корректировка показателя связана с планируемым ежегодным осенним повышением уровня заработной платы работникам бюджетной сферы и увеличением минимального размера оплаты труда. В основу расчетов формирования Фонда заработной платы с учетом необлагаемой части взяты данные по налогу на доходы физических лиц без учета поступлений налога на доходы физических лиц с дохода учредителей (ООО «Сортавала лес», ООО «Тимбер Вуд») и разовых уплат НДФЛ иными физическими лицами

В 2022 году **среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества** предположительно составит 4017 млн. руб. или 103% к оценке 2021г. (3900 млн.руб.). В 2023 и 2024 годах показатель планируется в объемах 4138 млн. руб. и 4262 млн. руб. соответственно (103 процентов к уровню предыдущего года в каждом году).

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету на 2021 - 2023 годы видно, что данный показатель увеличен на 685 млн. руб., на 705 млн. руб. и на 726,5 млн. руб. соответственно. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2022 году **протяженность автодорог общего пользования местного значения** предположительно составит 134,5 км. в каждом году. При сопоставлении данного показателя с показателем к утвержденному бюджету на 2021 - 2023 годы видно, что данный показатель увеличен на 2,8 км. в каждом году. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2022 году **размер площади сдаваемых в аренду земельных участков** предположительно составит 12,8 тыс.га в каждом году. При сопоставлении данного показателя с показателем к утвержденному бюджету на 2021 - 2023 годы видно, что данный показатель увеличен на 0,67 тыс. га в каждом году. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

Кроме того, данный экономический показатель не разделен на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, т.к. прогнозирование доходных неналоговых источников осуществляется раздельно. Следовательно, показатели для их расчета должны прогнозироваться раздельно.

В 2022 году **размер площади сдаваемых в аренду объектов недвижимого имущества** предположительно составит 629,8 кв.м в каждом году.

Как видно из анализа, основные экономические показатели, представленные к проекту Решения, практически по всем позициям отличаются от показателей, принятых за основу при утверждении бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что свидетельствует о недостаточной точности прогноза. Кроме того, вообще исключены из состава показателей социально-экономического развития района показатель, участвующие в расчете доходов от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий. 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 Прогнозу, внутренние условия характеризуются:

* достижением уровня инфляции (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2022г. -4,4%, в 2023г. – 4,2%, в 2024 -4,1%
* сокращением численности экономически активного населения

В условиях реализации **программно-целевого принципа** планирования и исполнения бюджета повышаются требования **к качеству прогноза социально-экономического развития** на очередной финансовый год и на плановый период. Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта районного бюджета, но и иметь целевой характер, то есть **отражать результаты реализации поставленных целей и задач** в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики и качества муниципальной системы прогнозирования. Подготовка прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на среднесрочный период должна осуществляться в тесной взаимоувязке со Стратегией социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 21.06.2018г. №347 была утверждена Стратегия социально-экономического развития Сортавальского муниципального развития на период до 2025 года (далее – Стратегия). В разделе 4.4 Стратегии обозначены индикаторы социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2020 год (табл.9) по показателям (индикаторам) развития. Сопоставлении показателей, приведенных в табл.9 Стратегии с показателями представленного Прогноза приведено в таблице :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (факт 2020 года) | Стратегия социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (2020г.) | Отклонение (гр3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Среднегодовая численность населения (тыс. чел.) | 30,482 | 31,1 | -0,618 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (%) | 2,22 | 1,1 | +1,12 |
| Объем отгруженных товаров и услуг собственного производства (млн.руб.) | 6025 | 7230,8 | -1205,8 |
| Объем инвестиций в основной капитал (млн.руб.) | 1126,1 | 980,8 | +145,3 |
| Оборот розничной торговли (млн. руб.) | 6438,4 | 5844,7 | +593,7 |
| Объем платных услуг населению (млн.руб.) | - | 403,0 | - |

Как видно из таблицы, на 2020г. фактически показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района отличаются от индикаторов на 2020г., обозначенных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, в основном в сторону ухудшения состояния экономики района ( превышен планируемый уровень зарегистрированной безработицы, фактический объем отгруженных товаров собственного производства не достиг прогнозируемого объема), что в свою очередь, является основанием для корректировки показателей Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, но до настоящего времени документ стратегического планирования – Стратегия социально-экономического развития Сортавальского муниципального района до 2025 года, не корректировался.

В п.7 ст.7 Федерального закона №172-ФЗ, заложен принцип ответственности, который означает, что участники стратегического планирования несут ответственность за своевременность и качество разработки и корректировки документов стратегического планирования, осуществления мероприятий по достижению целей социально-экономического развития и за результативность и эффективность решения задач социально-экономического развития в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В нарушение ст. 174.1 БК в представленном Прогнозе отсутствует показатели, являющиеся основой для расчета неналогового доходного источника - «доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

В нарушение принципа прозрачности, установленного ст.36 БК РФ, не обеспечено сопоставимость экономического показателя «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков» с показателями бюджета очередного и планового периода «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» и «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района».

*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.

Представленный проект Бюджетного прогноза разработан на шесть лет и содержит прогноз основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района, консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района с учетом базового варианта долгосрочного прогноза, который характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов, невысокий потребительский спрос и незначительное повышение доступности кредитов. Данный вариант предусматривает проведение умеренно-консервативной инвестиционной политики, среднегодовой прирост промышленного производства 3,4%и сохранение относительно низкой конкурентоспособности организаций, среднегодовая инфляция 4,3%.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Администрацией Сортавальского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – ОНБиНП).

Согласно представленному документу, ОНБиНП сохраняют преемственность проводимой бюджетной и налоговой политики района в предшествующие 2020-2021 годы. Направления бюджетной и налоговой политики района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определены в соответствии с целями и задачами, установленными документами стратегического планирования. В предшествующие 2020-2021 годы на социально-экономической развитие как Сортавальского муниципального района, так всей страны в целом, значительное влияние оказывает продолжающееся распространения новой корона вирусной инфекции. Налоговая и бюджетная политики в среднесрочном периоде должны быть направлены на сглаживание последствий пандемии и оперативную реакцию на изменение конъюнктуры. Приоритет реализации налоговой и бюджетной политики в среднесрочной перспективе – достижение «до пандемических» показателей социально-экономического развития и их рост ускоренными темпами.

Бюджетная политика в среднесрочном периоде будет направлена на достижение стратегических приоритетов, установленных Правительством Российской Федерации в Едином плане по достижению национальных целей развития Российской Федерации до 2024 года и на плановый период до 2030 года, обеспечению сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий педагогических работников, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, реализацию поручений, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года.

Основные направления бюджетной политики района будут направлены на реализацию мероприятий по снижению (недопущению возникновения) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, приоритизацию расходов с учетом возможностей доходного потенциала и влияния объемов расходных обязательств бюджета на достижение ключевых показателей социально-экономического развития района, использованию внутренних резервов отраслей, в т.ч. привлечение дополнительных средств за счет расширения приносящей доход деятельности, осуществлению бюджетных инвестиций с учетом приоритета завершения ранее начатых объектов и сокращения объемов незавершенного строительства, продолжению реализации мероприятий Муниципальной программы оздоровления финансов муниципальных образований в районе с целью централизация обеспечивающих функций муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района, совершенствованию нормирования и стандартизации предоставления муниципальных услуг, повышения обоснованности планирования финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений

Планируется обеспечение надлежащего контроля за своевременностью и качеством использования средств на реализацию муниципальных и региональных проектов, включая формирование планов-графиков помесячного освоения средств и регулярное рассмотрение итогов их выполнения на заседаниях проектного офиса и Проектного комитета;

В части проведения эффективной долговой политики определены задачи на период 2022-2024годов, направленные на поэтапное снижение муниципального долга и формирование его оптимальной структуры, реализации мер по диверсификации и удешевлению муниципальных заимствований и сохранение репутации надежного заемщика. Прогнозирование основных параметров бюджета Сортавальского муниципального района планируется осуществлять с учетом необходимости достижения целевых показателей по объему дефицита и уровню муниципального долга, установленных Соглашениями с Министерством финансов Республики Карелия в рамках программы реструктуризации бюджетных кредитов из бюджета Республики Карелия.

Основные задачи бюджетной политики в 2022-2024 годах в сфере межбюджетных отношений будут направлены на поддержание сбалансированности местных бюджетов, стимулирование органов местного самоуправления к увеличению собственного доходного потенциала, сокращению уровня дефицита бюджета и объема муниципального долга, а также повышение качества управления муниципальными финансами.

В целях развития межбюджетных отношений на муниципальном уровне предполагается повышение прозрачности и предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам, установление предельных сроков заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Сортавальского муниципального района, содействие повышению качества управления муниципальными финансами, в том числе посредством совершенствования методологии оценки, направленной на стимулирование органов местного самоуправления к повышению качества реализации бюджетной и налоговой политики с учетом новых экономических условий.

С целью повышения открытости и прозрачности бюджетной политики в течение 2022-2024 годов планируется продолжить развитие инструментов открытости бюджетных данных, посредством размещения в открытом доступе широкого перечня бюджетных данных, поддерживать высокий уровень открытости, в том числе продолжив совершенствование портала «Бюджет для граждан Сортавальского муниципального района». В 2022году планируется продолжить работу по внедрению и применению на территории Сортавальского муниципального района утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также продолжить реализацию мероприятий по развитию инициативного и партисипаторного бюджетирования в Сортавальском муниципальном районе, максимального вовлечения граждан в процесс принятия решений в бюджетной сфере.

Налоговая политикаСортавальского муниципального района в 2022- 2024годах сохранит преемственность поставленных ранее целей и задач и разработана с учетом итогов реализации налоговой политики за прошедший период. Основная цель налоговой политики Сортавальского муниципального района на среднесрочный период - эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, создание условий для роста экономики района, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности при сохранении бюджетной устойчивости и сбалансированности бюджета.

В 2022г.-2024г. налоговая политика Сортавальского муниципального района будет ориентирована на осуществление мероприятий, направленных на улучшение предпринимательского и инвестиционного климата, повышение инвестиционной привлекательности района для потенциальных инвесторов, на совершенствование механизмов поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, стимулирования самозанятости и предпринимательской инициативы, на восстановление и укрепление доходной базы консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся внутренних резервов. Планируется внедрение оценки эффективности налоговых расходов в оценку эффективности муниципальных программ Сортавальского муниципального района. Также планируется реализация мер, направленных на повышение налоговой грамотности и дисциплины налогоплательщиков в рамках противодействия уклонению от исполнения налоговых обязательств по уплате налогов и сборов, а также на легализацию предпринимательской деятельности и сокращение неформальной занятости путем расширения практики применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход», регистрации граждан в качестве «самозанятых» и вовлечения их в экономику.

**3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 - 2024 ГОДОВ**

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с объемом доходов на 2022 год в объеме 1 085 111,9 тыс. руб., на 2023 год – 772045,7 тыс. руб., на 2024 год – 390675,8 тыс. руб.. Объем расходов сформирован на 2022 год в сумме 1062736,8 тыс. руб., на 2023 год – 766700,2 тыс. руб., на 2024 год -390675,8 тыс. руб. Профицит бюджета сформирован на 2022 год в объеме 22375,1 тыс. руб., на 2023 год в объеме 5345,5 тыс. руб., на 2024 год в объеме 0 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 2021год .

Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2021 года в 2022 году составляет 384313,3 тыс. руб. , в 2023 году – 697379,5 тыс. руб., в 2024 году – 1078749,4 тыс. руб. или на 26,2 %, 47,5%, 73,4% соответственно.

Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Сортавальского муниципального района к оценке 2021 года в 2022 году составит 38548,9 тыс. руб. или на 9,1%, в 2023 году снизятся на 39951,3 тыс. руб. или на 9,4%, в 2024 году снизятся на 32453,9 тыс. руб. или на 7,7%.

Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

2022 год

налоговые и неналоговые доходы – 35,4 процентов;

безвозмездные поступления-64,6 процентов.

2023 год

налоговые и неналоговые доходы – 49,6 процентов;

безвозмездные поступления-50,4 процентов.

2024 год

налоговые и неналоговые доходы – 99,9 процентов;

безвозмездные поступления-0,1 процентов.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется в 2022 году в объеме 700531,1 тыс. рублей, в 2023 году – 388867,3 тыс. руб., в 2024 году – 0 тыс. руб. с уменьшением по сравнению с оценкой 2021 года в 2022 году на 347453,8 тыс. руб. или на 33,2% .В плановом периоде 2023г. произойдет по отношению к предыдущему году на 311663,8 тыс. руб. или на 44,5%, а в 2024 году к уровню прошлого года произойдет снижение на 388867,3 тыс. руб. или на 100%.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2022 и 2024 годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района на 2022 и 2023 годы в объеме 16434,0 тыс. руб. в 2022году, 16897,0 тыс. руб. в 2023году. На плановый 2024 год дотация не предусмотрена

В составе безвозмездных поступлений планируются доходы от прочих безвозмездных поступлений в 2022 году и в каждом году планового периода 2022-2024 годов по 250,0 тыс. руб. ежегодно.

При формировании проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2021 год.

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год запланированы в объеме 1062736,8 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 766700,2 тыс. руб., на 2024 год в объеме 390675,8 тыс. руб. что составляет 70,9%, 51,2%, 26,1% к уровню ожидаемого исполнения за 2021 год (1498596,0 тыс. рублей) соответственно.

Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2022 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование 50,1%; (2021- 57,8%), жилищно-коммунальное хозяйство 30,6% (2021г. – 21,3%), общегосударственные вопросы 6,8%; (2021 г. – 5,7%), социальная политика 3,5% ( 2021г. – 2,6%); культура, кинематография 3,6%; (2021 г. – 4,6%); физическая культура и спорт 3,3% (2021г. – 4,0%).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов структура расходов бюджета района несколько изменится, приоритетными планируются направления : образование (2023г. – 74,7%, 2024г. – 58,4%), общегосударственные вопросы ( 2023г. – 7,4%, 2024г. – 15,2%), культура и кинематография (2023г. -4,1%, 2024г. – 8,5%), физкультура и спорт (2023г. – 5,8%, 2024г. – 11,6%), а доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство сократится до 2023г. 0,4%, 2024г. 0,8%.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022-2024 годы сформирован в программном формате. На 2022-2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ охватят в 2022 году 97,2 процентов; в 2023г. и 2024г. – 99,6 процентов и 99,4 процентов соответственно от общих расходов районного бюджета. Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022-2024годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района, в проекте бюджета на 2022-2024г. не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета, что противоречит основным направлениям Долговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в части замещения коммерческого долга бюджетным кредитом.

Привлечение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрены на 2022 год в объеме 78000,0 тыс. рублей, на 2023г. 63465,7 тыс. руб., на 2024г. в объеме 78000,0 тыс. руб.

Возврат бюджетных кредитов планируется в 2022 году в объеме 5396,0 тыс. руб., в 2023 году – 2904,0 тыс. руб., в 2024году не планируется. Возврат кредитов кредитных организаций в 2022 году планируется в объеме 94979,1 тыс. руб., в 2023 году 65907,2 тыс. руб. , в 2024 году 78000,0 тыс. руб.

Согласно ч.2 ст.106 БК РФ, общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования.

В проекте бюджета в 2022 году объем привлечения (78000,0 тыс.руб.) не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств (5396,0 тыс.руб. +94979,1 тыс. руб. = 100375,1 тыс. руб.). В плановом периоде 2023 и 2024 годов, ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, также не нарушены.

Объем внутреннего муниципального долга на 01.01.2022 года прогнозируется в объеме 203300,0 тыс. рублей, на 01.01.2023 год – 180924,9 тыс. рублей и на 01.01.2024 год – 175579,4 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.

В проекте бюджета общий объем доходов бюджета района без объема безвозмездных поступлений планируется на 2022г. 384330,8 тыс. руб., на 2023 год – 382928,4 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 390425,8 тыс. руб. Следовательно, ограничения, установленные ч.5 ст. 107 БК РФ в проекте бюджета на 2022-2024 годы соблюдены.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений сократится с 53,1 процентов в 2022 году до 45 процентов к 2024 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 год спроектированы в объеме 10156,0 тыс. руб., 10358,0 тыс. руб. , 10252,0 тыс. руб. соответственно и составят 1,0%, 1,4% и 2,61% от общего объема расходов на 2022-2024г.г. 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 2022-2024 годах более 100 процентов.

**4. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ.**

**4.1.** В соответствии с проектом доходы районного бюджета **в 2022 году** составят **1085111,9 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 282910,6 тыс. рублей или 26,1 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 101420,2 тыс. рублей (9,3 %), безвозмездные поступления 700781,1 тыс. рублей (64,6 %).

**В 2023 году** доходы районного бюджета составят **772045,7 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 289465,0 тыс. рублей, или 37,5 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 93463,4 тыс. рублей (12,1 %), безвозмездные поступления – 389117,3 тыс. рублей (50,4 %).

**В 2024 году** доходы районного бюджета составят **390675,8** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 296944,6 тыс. рублей, или 76 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 93481,2 тыс. рублей (23,9 %), безвозмездные поступления – 250,0 тыс. рублей (0,1 %).

Доходы районного бюджета спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2020 по 2024 годы) представлена в таблице:**  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год (факт) | 2021 год (оценка) | Отклонение оценки 2021 г. от факта 2020г | | 2022год  (прогноз) | | | 2023 год  (прогноз) | | | 2024год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- тыс. руб. | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налоговые доходы | 262869,8 | 303126,1 | +40256,3 | 115,3 | 282910,6 | -202155,5 | 93,3 | 289465,0 | +6554,4 | 102,3 | 296944,6 | +7479,6 | 102,6 |
| Неналоговые доходы | 95998,3 | 119753,6 | +23755,3 | 124,7 | 101420,2 | -18333,4 | 84,7 | 93463,4 | -7956,7 | 92,2 | 93481,2 | +17,8 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 763099,0 | 1046545,5 | +283446,5 | 137,1 | 700781,1 | -345764,4 | 67 | 389117,3 | -311663,8 | 55,5 | 250,0 | -388867,3 | 0,1 |
| **Всего доходов** | 1121967,1 | 1469425,2 | +347458,1 | 131 | 1085111,9 | -384313,3 | 73,8 | 772045,7 | -313066,2 | 71,1 | 390675,8 | -381369,9 | 50,6 |

Доходы проекта бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год предусмотрены в объеме 1085111,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего 2021 года на 384313,3 тыс. рублей, или на 26,26 процентов. Снижение доходов бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений как налоговых, так и неналоговых доходов на общую сумму 220488,9 тыс. рублей, или на 9,1 процентов, а также снижения безвозмездных поступлений на 345764,4 тыс. руб. или на 33 процентов.

В плановом периоде 2023 года прогнозируется сокращение общего объема доходной части районного бюджета к предыдущему году на 28,9 процентов, что в абсолютном выражении составит 313066,2 тыс. руб.

в 2024 году прогнозируется снижение общего объема доходной части бюджета на 49,4 процентов или на 381369,9 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с 2021 годом налоговые поступления сократятся на 6181,5 тыс. руб. или на 2 процентов, неналоговые доходы бюджета сократятся на 26272,4 тыс. рублей, или на 21,9 процентов.

Данный факт идет в разрез с одной из задач налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (восстановление и укрепление доходной базы консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников), т.к. вместо роста наращивания доходных источников прослеживается их сокращение.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020годом сократится на 2,8 процентов и составит 20,6 процентов (в 2020 году – 23,4 процентов). В 2022 году удельный вес налоговых доходов составит 26,1 процентов (рост 5,5 процентных пункта к 2021 году), в 2023 году – 37,5 процентов (рост на 11,4 процентных пункта к 2022году), в 2024 году – 76 процентов (рост 38,5 процентных пункта к предыдущему году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2022-2024 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2020г.– 96,1 процентов (271753,3 тыс. рублей), в 2023 г. – 96,1 процентов (278302,3тыс. руб. ), в 2024 г. – 96,2 процентов (285690,9 тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличится на 1,2 процентных пункта и составит 9,3 процентов (в 2021 году – 8,1 процентов). В 2023 году удельный вес неналоговых доходов составит 12,1 процентов (рост к 2022 году – 2,8 процентных пунктов ), в 2024 году удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов района прогнозируется 23,9 процентов ( рост к предыдущему году составит 11,8 процентов).

Основную долю в составе неналоговых доходов будут занимать доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства : в 2022году – 55,8 процентов (56552,5тыс. рублей), в 2023 году – 60,5 процентов (56570,3 тыс. руб.), в 2024 году – 60,5 процентов (56588,4 тыс. руб.). Также значительный удельный вес в составе неналоговых доходов как в 2022году, так и в плановом периоде будет занимать доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: в 2022 году 34 процентов (34486,4 тыс. руб.), в 2023 и 2024 годах по 36,9 процентов (34486,4 тыс. руб.) в каждом году планового периода.

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

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год прогнозируются в объеме 282910,6 тыс. руб., на 2022г.- 289465,0 тыс. руб., на 2023г.- 296944,6 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом поступления налоговых доходов в 2022 году прогнозируются со снижением объема на 6,7 процентов. В плановом периоде 2023 по сравнению с 2022годом прогнозируется рост на 2,3 процентных пункта. На 2024 год планируется увеличение темпов роста налоговых доходов к предыдущему году планового периода на 2,6 процентов.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2022-2024 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 | 2020 год (факт) | 2021 год (оценка) | Отклонение оценки 2021 г. от факта 2020г | | 2022год  (прогноз) | | | 2023 год  (прогноз) | | | 2024год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- тыс. руб. | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налог на доходы физических лиц | 231358,1 | 286135,7 | +54777,6 | 123,7 | 271753,3 | -14382,4 | 95,0 | 278302,3 | +6549,0 | 102,4 | 285690,9 | +7388,6 | 101,6 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2172,0 | 1922,4 | -249,6 | 88,5 | 2081,3 | +158,9 | 108,3 | 2032,7 | -48,6 | 97,7 | 2032,7 | 0 | 100 |
| Налоги на совокупный доход | 23919,1 | 10107,0 | -13812,1 | 42,3 | 4081,0 | -6026,0 | 40,4 | 4121,0 | +40,0 | 101 | 4162,0 | +41,0 | 101,0 |
| Государственная пошлина | 5420,5 | 4961,0 | -459,0 | 91,5 | 4995,0 | -34,0 | 100,7 | 5009,0 | +14,0 | 100,3 | 5059,0 | +50,0 | 101,0 |
| Всего налоговые доходы | 262869,7 | 303126,1 | +40256,4 | 115,3 | 282910,6 | -20215,5 | 93,3 | 289465,0 | +6554,4 | 102,3 | 296944,6 | +7479,6 | 102,6 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета от поступлений налога на доходы физ. лиц в 2022 году в абсолютных значениях снижаются на 14382,4 тыс. руб. или на 5,0 процентов по отношению к оценке 2021 года. В 2022 году по трем из четырех налоговых источников планируется сокращение прогнозируемого объема, что повлияет на снижение общего объема поступлений по налоговым источникам на 20215,5 тыс. руб. или на 6,7 процентов по отношению к оценке 2021 года.

В планируемом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется рост по налоговым доходам от налога на доходы физических лиц, от доходов от уплаты государственной пошлины, а также от доходов от уплаты налогов на совокупный доход, при не значительном сокращении в 2023 году прогнозируемого объема поступлений от уплаты акцизов. Темпы роста общего объема налоговых источников в плановом периоде 2023 и 2024 годах увеличится к предшествующему году на 20,3 и на 20,6 процентных пункта соответственно, но по отношению к оценке 2021 года, прогнозируется сокращение общего объема прогнозируемого поступления налоговых источников на 4,5 и на 2 процентных пункта соответственно.

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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **286135,7** | **271753,3** | **278302,3** | **285690,9** |
| доля в налоговых доходах, % | 94,4 | 96,1 | 96,1 | 96,2 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +54777,5 | -14382,4 | +6949,0 | +7388,6 |
| к предыдущему году, % | 123,7 | 95 | 102,4 | 102,6 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 95 | 97,3 | 99,8 |

Согласно Пояснительной записке, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты основные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом сложившейся динамики налоговых вычетов согласно формам налоговой отчетности 5-НДФЛ и 5-ДДК, представленным УФНС по РК.

Согласно Пояснительной записке, поступление налога в бюджет Сортавальского муниципального района спрогнозировано исходя из норматива отчисления в бюджет Сортавальского муниципального на территории городских поселений - 33%, на территории сельских поселений – 41%.

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 2021 -2024годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **1922,4** | **2081,3** | **2032,7** | **2032,7** |
| доля в налоговых доходах, % | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -249,6 | +158,9 | -48,6 | 0 |
| к предыдущему году, % | 88,5 | 108,3 | 97,7 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 108,30 | 105,7 | 105,7 |

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 2021-2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **10107,0** | **4081,0** | **4121,0** | **4162,0** |
| доля в налоговых доходах, % | 3,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -13812,1 | -6026,0 | +40,0 | +41,0 |
| к предыдущему году, % | 42,3 | 40,4 | 101 | 101 |
| темпы роста к 2021году, % |  | 40,4 | 40,8 | 41,2 |

В состав налогов на совокупный доход входят: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 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. В 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 налоговым источникам.

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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **4961,0** | **4995,0** | **5009,0** | **5059,0** |
| доля в налоговых доходах, % | 1,6 | 1,8 | 1,7 | 1,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -459,5 | +34,0 | +14,0 | +50,0 |
| к предыдущему году, % | 91,5 | 100,7 | 100,3 | 101 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 100,7 | 101 | 102 |

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 2022 год прогнозируются в объеме 101420,2 тыс. руб., на 2023г. в объеме 93463,4 тыс. руб., на 2024г. в объеме 93481,2 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом поступление неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется с сокращением объема, составляющим 15,36 процентов. В плановом периоде 2023 года планируется сокращение темпов роста неналоговых доходов на 7,8 процентов к 2022 году, а в 2024году к предыдущему году планового периода планируется с незначительным увеличением объеме на 17,8 тыс. руб.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год (факт) | 2021 год (оценка) | Отклонение оценки 2021 г. от факта 2020г | | 2022год  (прогноз) | | | 2023 год  (прогноз) | | | 2024 год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 32338,27 | 35808,2 | +3469,9 | 110,7 | 34486,4 | -1321,8 | 96,3 | 34486,4 | 0 | 100 | 34486,1 | -0,3 | 100 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2029,08 | 1612,8 | -416,3 | 79,5 | 1540,8 | -72,0 | 95,5 | 1566,2 | +25,4 | 101,6 | 1566,2 | 0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 41387,36 | 56074,8 | +14687,4 | 135,5 | 56552,5 | +477,7 | 100,9 | 56570,3 | +17,8 | 100 | 56588,4 | +18,1 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16264,6 | 24897,8 | +8633,2 | 153,1 | 8000,0 | -16897,8 | 32,1 | 0 | -8000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1624,31 | 1376,9 | -247,4 | 84,,8 | 840,5 | -536,4 | 61,0 | 840,5 | 0 | 100 | 840,5 | 0 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 2354,69 | -16,9 | -2371,6 | -0,7 | 0 | +16,9 | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| **Всего неналоговые доходы** | **95998,31** | **119753,6** | **+23755,3** | **124,7** | **101420,2** | **-18333,4** | **84,7** | **93463,4** | **-7956,8** | **92,2** | **93481,2** | **+17,8** | **100** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета в абсолютных значениях и в процентах по неналоговым источникам в 2022 году по отношению к оценке 2021 года сократятся на 18333,4 тыс. руб. или на 15,3 процентных пункта. На сокращение общего объема существенно повлияло сокращение прогнозируемого объема поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-67,9%). По четырем из шести неналоговым источникам в 2022 году планируется сокращение объемов поступлений.

В планируемом периоде 2023 года прогнозируется снижение объема поступлений по сравнению с 2022 годом на 7956,8 тыс. руб. или на 7,8 процентов. Плановый период 2024 года спрогнозирован с незначительным увеличением по отношению к предыдущему году, объема неналоговых источников на 17,8 тыс. руб. По отношению к оценке 2021 года в плановом периоде также прогнозируется сокращение темпов роста. Неналоговые доходы бюджета в каждом году планового периода сократятся по отношению к оценке 2021года на 22 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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **35808,2** | **34486,4** | **34486,4** | **34486,1** |
| доля в неналоговых доходах, % | 29,9 | 34,0 | 36,9 | 36,9 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +3469,9 | -1321,8 | 0 | -0,3 |
| к предыдущему году, % | 110,7 | 96,3 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 96,3 | 96,3 | 96,3 |

**4.3.2.1.1. *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*** на 2022-2024годы прогнозируются в объеме 27521,4 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

**4.3.2.1.2. *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)*** на 2022-2024годы прогнозируются в объеме 1300,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

**4.3.2.1.3. *Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества*** на 2022-2024годы прогнозируются в объеме 3063,4 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

***4.3.2.1.4. Прочие поступления от использования имущества*** на 2022-2024годы прогнозируются в объеме 1474,3 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

***4.3.2.1.5. Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатация нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатация рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов*** на 2022-2024годы прогнозируются в объеме 1127,3 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

**4.3.2.1.6 *Доходы от перечисления части прибыли, остающийся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами*** на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов показатель «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков» не разделен на «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков, *государственная собственность на которые не разграничена» и на «*Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков, *находящиеся в собственности муниципальных районов»,* которые должны являться основой для определения прогнозируемого объема поступления по неналоговым источникам «*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» и «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов»*, 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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **1612,8** | **1540,8** | **1566,2** | **1566,2** |
| доля в неналоговых доходах, % | 1,3 | 1,5 | 1,7 | 1,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -416,3 | -72,0 | +25,4 | 0 |
| к предыдущему году, % | 79,5 | 95,5 | 101,6 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 95,5 | 97,1 | 97,1 |

**4.3.2.2.1. *Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами*** в 2022 году прогнозируются в объеме 108,2 тыс. рублей. В 2023 и 2024 годах указанные доходы составят 112,4 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.2.2. *Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*** в 2022 году прогнозируются в объеме 477,0 тыс. рублей. В 2023 и 2024 годах указанные доходы составят 496,1 тыс. рублей в каждый год планового периода.

**4.3.2.2.3. *Плата за размещение отходов производства и потребления*** в 2022 году прогнозируются в объеме 955,6 тыс. рублей. В 2023 и 2024 годах указанные доходы составят 957,7 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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **56074,8** | **56552,5** | **56570,3** | **56588,4** |
| доля в неналоговых доходах, % | 46,8 | 55,8 | 60,5 | 60,5 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +14687,4 | +477,7 | +17,8 | +18,1 |
| к предыдущему году, % | 135,5 | 100,9 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 100,9 | 100,9 | 100,9 |

**4.3.2.3.1.*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов*** в 2022 году прогнозируются в объеме 54094,0 тыс. рублей. В 2023 и 2024 годах указанные доходы также составят 54094,0 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 2022 году прогнозируются в объеме 2458,5 тыс. рублей. В 2023 и 2024 годах указанные доходы составят 2476,3 тыс. рублей и 2494,4 тыс. руб. соответственно.

**4.3.2.4. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **24897,8** | **8000,0** | **0** | **0** |
| доля в неналоговых доходах, % | 20,8 | 7,9 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +8633,2 | -16897,8 | -8000,0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 153,1 | 32,1 | 0 | 0 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 32,1 | 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*** на 2022 году прогнозируются в объеме 8000,0 тыс. рублей. В 2023 и 2024 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 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **1376,9** | **840,5** | **840,5** | **840,5** |
| доля в неналоговых доходах, % | 1,1 | 0,8 | 0,9 | 0,9 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -247,4 | -536,4 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 84,8 | 61 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 61 | 61 | 61 |

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, планирование межбюджетных трансфертов осуществлено в соответствии с Законом Республики Карелия от 21.12.2020 года № 2528-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня в бюджет Сортавальского муниципального района прогнозируются на 2022 год в объеме 700531,1 тыс. рублей, что на 347453,8 тыс. рублей, или на 33,2 процентов меньше ожидаемых поступлений за 2021 год (1047984,9 тыс. рублей). В 2023 и 2024 годах безвозмездные поступления в районный бюджет из бюджетов другого уровня прогнозируются в объемах 388867,3 тыс. рублей и 0 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня за период с 2021 по 2024 годы представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2020 год (факт) | 2021 год (оценка) | | Отклонение оценки 2021 г. от факта 2020г | | 2022год  (прогноз) | | | | 2023 год  (прогноз) | | | | 2024год  (прогноз) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | Структура % | +/-  тыс. руб. | % | тыс. руб. | Структура,% | к предыдущему году | | тыс. руб. | Структура, % | к предыдущему году | | тыс. руб. | Структура % | к предыдущему году | | | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **Доходы бюджета** | 1121967,1 | 1469425,2 |  | +345458,1 | 131 | 1085111,9 |  | -384313,3 | 73,8 | 772045,7 |  | -313066,2 |  | 390675,8 |  | -381369,9 | 51 |
| **Безвозмездные поступления**  удельный вес в общем объеме доходов бюджета, % | **763099,0**  **68%** | **1046545,5**  **71,2%** | **100** | **+283446,5** | **137** | **700781,1**  **64,6%** | **100** | **-345764,4** | **67** | **389117,3**  **50,4%** | **100** | **-311663,8** | **56** | **250,0**  **0,1%** | **100** | **-388867,3** | **0,1** | |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных | 54135,2 | 49729,5 | 4,8 | -4405,7 | 92 | 16434,0 | 2 | -33295,5 | 33 | 16897,0 | 4 | +463,0 | 103 | 0 | 0 | -16897,0 |  | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  (межбюджетные субсидии) | 250144,8 | 533041,4 | 50,9 | +282896,6 | 213 | 341943,1 | 49 | -191098,3 | 64 | 20981,8 | 5 | -320961,3 | 6 | 0 | 0 | -20981,8 |  | |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 424114,4 | 419633,1 | 40,1 | -4481,3 | 99 | 319711,7 | 46 | -99921,4 | 76 | 328546,2 | 85 | +8834,5 | 103 | 0 | 0 | -328546,2 |  | |
| Иные межбюджетные трансферты | 38610,4 | 45580,9 | 4,4 | +6970,5 | 118 | 22442,3 | 3 | -23138,6 | 49 | 22442,3 | 6 | 0 | 100 | 0 | 0 | -22442,3 |  | |
| Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 81,9 | 53,5 | 0 | -28,4 | 65 | 0 | 0 | -53,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Прочие безвозмездные поступления | 332,7 | 200,0 | 0 | -132,7 | 60 | 250,0 | 0 | +50 | 125 | 250,0 | 0 | 0 | 100 | 250,0 | 100 | 0 | 100 | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -4320,4 | -1692,9 | -0,2 | +2627,5 | 39 | 0 | 0 | +1692,9 | 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 2022году на 6,6 процентных пункта ниже ожидаемого исполнения 2021 года и составит 64,6 процентов (в 2021 году – 71,2 процентов). В 2023 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 50,4 процентов (снижение к 2022 году на 14,2 процентных пункта), в 2024 году – 0,1 процент (снижение к 2023 году на 14,1 процентных пункта).

В 2022 году в составе безвозмездных поступлений из республиканского бюджета, предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов в форме дотаций в объеме 16434,0 тыс. руб., субсидий в объеме 341943,1 тыс. руб., субвенций в объеме 319711,7 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов в объеме 22442,3 тыс. руб.. В плановом периоде 2023 года также спрогнозированы межбюджетные трансферты в форме дотаций в объеме 16897,0тыс. руб., субсидий в объеме 20981,8 тыс. руб. , субвенций в объеме 328546,2 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов в объеме 22442,3 тыс. руб . На 2024 год безвозмездных поступлений из республиканского бюджета не предусмотрено.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год в размере 1062736,9тыс. рублей, что на 435859,1тыс. рублей или на 29,1 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года. Утвержденные ассигнования на плановый период 2022 и 2023 годов, в представленном проекте Решения уточняются путем увеличения на 2022 год на 5216,1 тыс. руб. или на 0,5 процентов , на 2023 год на 11249,9 тыс. руб. или на 1,5 процентов и на 2023 год составят 766700,3 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на осуществления расходов в плановом периоде 2024года прогнозируются в объеме 390675,8 тыс. руб., путем добавления.

Структура расходов районного бюджета на 2020 – 2024 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 | 2020 год  (отчет) | 2021 год  (оценка) | 2022 год  (проект) | 2023 год  (проект) | 2024 год  (проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы всего | 1121967,1 | 1469425,2 | 1085111,9 | 772045,7 | 390675,8 |
| **Расходы всего** | **1113200,1** | **1498596,0** | **1062736,9** | **766700,3** | **390675,8** |
| в % к доходам | 99,2 | 102 | 97,9 | 99,3 | 100 |
| В т.ч.  **0100**  **Общегосударственные вопросы** | ***71131,6*** | ***84952,2*** | ***72089,1*** | ***57109,1*** | ***59299,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 119,4 | 84,8 | 79,2 | 103,8 |
| в % к общим расходам | 6,4 | 5,7 | 6,8 | 7,4 | 15,2 |
| в % к доходам | 6,3 | 5,8 | 6,6 | 7,4 | 15,2 |
| **0200**  **Национальная оборона** | ***1336,4*** | ***1026,3*** | ***1037,4*** | ***1079,7*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 76,8 | 101,1 | 104,1 | 0 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| **0300**  **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | ***51,6*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0400**  **Национальная экономика** | ***53583,5*** | ***29043,2*** | ***5404,4*** | ***3217,2*** | ***2447,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 54,2 | 18,6 | 59,5 | 76,1 |
| в % к общим расходам | 4,8 | 1,9 | 0,5 | 0,4 | 0,6 |
| в % к доходам | 4,8 | 2,0 | 0,5 | 0,4 | 0,6 |
| **0500**  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | ***35975,1*** | ***319703,2*** | ***325318,4*** | ***2958,9*** | ***2937,7*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 888,7 | 101,8 | 0,9 | 99,3 |
| в % к общим расходам | 3,2 | 21,3 | 30,6 | 0,4 | 0,8 |
| в % к доходам | 3,2 | 21,8 | 30,0 | 0,4 | 0,8 |
| **0700**  **Образование** | ***752668,1*** | ***865910,4*** | ***532740,1*** | ***573046,1*** | ***228248,9*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 115 | 61,5 | 107,6 | 39,8 |
| в % к общим расходам | 67,6 | 57,8 | 50,1 | 74,7 | 58,4 |
| в % к доходам | 67,1 | 58,9 | 49,1 | 74,2 | 58,4 |
| **0800**  **Культура, кинематография** | ***80224,8*** | ***69542,7*** | ***38692,4*** | ***31682,1*** | ***33160,3*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 86,7 | 55,6 | 81,9 | 104,7 |
| в % к общим расходам | 7,2 | 4,6 | 3,6 | 4,1 | 8,5 |
| в % к доходам | 7,2 | 4,7 | 3,6 | 4,1 | 8,5 |
| **0900**  **Здравоохранение** | ***289,8*** | ***289,8*** | ***144,9*** | ***0*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 100 | 50,0 | 0 | 0 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1000**  **Социальная политика** | ***48048,4*** | ***39515,3*** | ***37158,6*** | ***38259,1*** | ***5060,4*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 82,2 | 94,0 | 103 | 13,2 |
| в % к общим расходам | 4,3 | 2,6 | 3,5 | 5 | 1,3 |
| в % к доходам | 4,3 | 2,7 | 3,4 | 4,9 | 1,3 |
| **1100**  **Физическая культура и спорт** | ***44786,9*** | ***60380,6*** | ***34826,8*** | ***43791,1*** | ***45364,7*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 134,8 | 57,7 | 125,7 | 103,6 |
| в % к общим расходам | 4,0 | 4,0 | 3,3 | 5,8 | 11,6 |
| в % к доходам | 4,0 | 4,1 | 3,2 | 5,7 | 11,6 |
| **1200**  **Средства массовой информации** | ***1503,2*** | ***1277,4*** | ***1084,5*** | ***1091,4*** | ***1098,8*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 85 | 84,9 | 100,6 | 100,7 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,3 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,3 |
| **1300**  **Обслуживание государственного и муниципального долга** | ***12506,9*** | ***14673,7*** | ***10156,0*** | ***10358,0*** | ***10252,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 117,3 | 69,2 | 102 | 99 |
| в % к общим расходам | 1,1 | 1 | 1 | 1,4 | 2,6 |
| в % к доходам | 1,1 | 1 | 0,9 | 1,3 | 2,6 |
| **1400**  **Межбюджетные трансферты общего**  **характера бюджетам бюджетной систем Российской Федерации** | ***11093,8*** | ***12281,2*** | ***4084,3*** | ***4107,6*** | ***2807,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 110,7 | 33,3 | 100,6 | 68,3 |
| в % к общим расходам | 1,0 | 0,8 | 0,4 | 0,6 | 0,7 |
| в % к доходам | 1,0 | 0,8 | 0,4 | 0,5 | 0,7 |

Из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов РФ только по двум разделам предусмотрено незначительное увеличение расходов в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года : национальная оборона +11,1 тыс. руб. или на 1,1% и жилищно-коммунальное хозяйство +5615,2 тыс. руб. или на 1,8%.

Сокращение в 2022 году по сравнению с 2021 годом предусматривается на общегосударственные вопросы -12863,1 тыс. руб. или на 15,27%, на национальную экономику -23638,8 тыс. руб. или на 81,4%, на образование – 333170,3 или на 38,5%, на культуру и кинематографию -30850,3 тыс. руб. или на 44,4%, на физическую культуру и спорт – 282437,2 тыс. руб. или на 42,3%, на социальную политику -2356,7 тыс. руб. или на 6%, на средства массовой информации – 192,9 тыс. руб. или на 15,1%, на обслуживание государственного и муниципального долга – 4517,7 тыс. руб. или на 30,8%, на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ -8196,9 тыс. руб. или на 66,7%.

В плановом периоде 2023 года по пяти из двенадцати разделов расходов бюджетной классификации РФ наблюдается тенденция снижения по отношению к 2022 году. В 2023 году расходы на здравоохранение и жилищно-коммунальное хозяйство запланированы на 100% и на 99,1% соответственно меньше, чем на 2022год, а расходы на общегосударственные вопросы, национальную экономику и на культуру и кинематографию будут снижены на 20,8%, 40,5% и на 18,1% соответственно. Расходы на национальную оборону, на образование, социальную политику, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга будут иметь тенденцию к незначительному росту. Увеличение расходов на плановый 2023 год предусмотрено на физическую культуру и спорт в объеме 8964,3 тыс. руб. по отношению к предыдущему году или на 25,7%.

В плановом периоде 2024 года расхода на общегосударственные вопросы, на культуру и кинематографию, на физическую культуру и спорт, на средства массовой информации запланированы с незначительным увеличением или в том же объеме, что и в предыдущем году планового периода, а все остальные расходы будут иметь тенденцию к снижению по отношению к предыдущему году.

Формирования расходов районного бюджета на 2022-2024 годы, как и предшествующий период, осуществлялось в программном формате и не привело к существенным изменениям их структуры в 2022 году и в плановом периоде 2023 года. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2022 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (50,1%;), общегосударственные вопросы (6,8%), жилищно-коммунальное хозяйство (30,6%), культура и кинематография (3,6%), социальная политика (3,5%), физическая культура и спорт (3,3%).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов структура расходов бюджета района несколько изменится. На образование (2023г. – 74,7%, 2024г. – 58,4%), на общегосударственные вопросы (2023г. – 7,4% , 2024г. – 15,2%), на культуру и кинематографию (2023г. – 4,1%, 2024г. – 8,5%), на социальную политику (2023г. – 5%, 2024г. – 1,3%), на физическую культуру и спорт (2023г. – 5,8%, 2024г. – 11,6%).

Их общий удельный вес в расходах бюджета Сортавальского муниципального района в 2022 году составит 97,9 %, в 2023 году – 97%, в 2024 году – 95%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 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 19000,0тыс. руб., резерв средств на оплату санкционированной кредиторской задолженности в объеме 5000,0тыс. 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 700,0 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 2022г. в объеме 27000,0 тыс. руб. или 2,5 процентов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2022г. Размер резервных фондов, запланированный на 2022г. 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 21.08.2019г. №108-ФУ также не содержит порядка планирования бюджетных ассигнований в части резервных средств.

Таким образом, расходы бюджета Сортавальского муниципального район, спрогнозированные на 2022 год в объеме 27000,0 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 5383,2 тыс. рублей на 2022год, 5400,7 тыс. руб. на 2023 год и 4690,7 тыс. руб. на 2024 год**.**

Согласно приложений №12 и 13 к проекту бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, проходившим муниципальную службу, лицам, замещавшим муниципальные должности в объеме 4690,7 тыс. руб. на каждый год проекта бюджета за счет налоговых и неналоговых доходных источников бюджета Сортавальского муниципального района. По разделу , подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан за счет налоговых и неналоговых доходных источников запланирован объем на 2022г. 138,5 тыс. руб., на 2023 год 142,0 тыс. руб., а за счет средств бюджета РК на 2022г. запланирован объем 554,0 тыс. руб., на 2023г. 568,0 тыс. руб. На плановый 2024г. объем средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по разделу, подразделу «Охрана семьи и детства» не предусмотрен.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 – 2024 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 не стабильными исокращаются в2022 году по сравнению с предыдущим годом на 6 %*,* вплановом периоде2023 увеличиваются по отношению к 2022году на 3%, в на 2024год сократятся по отношению к предыдущему году планового периода на 86,8% и составят 5060,4 тыс. руб.В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2022 году – 3,5 %, в 2023 году – 5,0 %, в 2024 году – 1,3% (в 2021году – 2,6 %).

*Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов* приведено в следующей таблице.

тыс. руб.

| Наименование вида расходов | Код вида расходов | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 | Удельный вес  % | 2022 год | | | 2023 год | | | 2024 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % | Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % | Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % |
| **Всего расходов:** |  | **1474026,5** | **100** | **1062736,8** | **100** | **-27,9** | **766700,2** | **100** | **-27,9** | **390675,8** | **100** | **-49** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях  обеспечения выполнения функций  государственными (муниципальными)  органами, казенными учреждениями,  органами управления государственными  внебюджетными фондами | 100 | 515192,0 | 35 | 401464,2 | 37,8 | -22,1 | 438455,7 | 57,2 | +9,2 | 111318,0 | 28,5 | -74,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг для  обеспечения государственных  (муниципальных) нужд | 200 | 245408,9 | 16,6 | 140272,2 | 13,2 | -42,8 | 144354,2 | 18,8 | +2,9 | 124416,0 | 31,5 | -13,8 |
| Социальное обеспечение и иные  выплаты населению | 300 | 32608,4 | 2,2 | 30117,1 | 2,8 | -7,6 | 30182,3 | 3,9 | +0,2 | 5061,8 | 1,3 | -83,2 |
| Капитальные вложения в объекты  государственной (муниципальной)  собственности | 400 | 138926,9 | 9,4 | 75603,5 | 7,1 | -45,6 | 6436,7 | 0,8 | -91,5 | 640,0 | 0,2 | -90,1 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 277818,8 | 18,8 | 261439,8 | 24,6 | -5,9 | 5195,3 | 0,7 | -98 | 2807,0 | 1 | -46 |
| Предоставление субсидий бюджетным,  автономным учреждениям и иным  некоммерческим организациям | 600 | 161613,0 | 11 | 108612,3 | 10,2 | -32,8 | 127979,6 | 16,7 | +17,8 | 132443,0 | 33,9 | -4 |
| Обслуживание государственного  (муниципального) долга | 700 | 14673,7 | 1 | 10156,0 | 1 | -30,8 | 10358,0 | 1,4 | +2 | 10252,0 | 2,6 | -1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 87784,8 | 6 | 35071,7 | 3,3 | -60,0 | 3738,4 | 0,5 | -89,3 | 3738,0 | 1 | 0 |

В 2022 году по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2021 год (на 01.10.2021) сокращаются бюджетные ассигнования по всем группам видов расходов, что повлияло на сокращение общего объема бюджетных ассигнований.

В плановом периоде 2023года тенденция снижения бюджетных ассигнования по большинству групп видов расходов сохранится, за исключением незначительного увеличения расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (рост на 36991,5 тыс. руб. или на 9,2% по отношению к предыдущему году), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд ( рост на 4082,0 тыс. руб. или на 2,9%). На плановый 2024 год бюджетные ассигнования запланированы со снижением общего объема, по отношению к предыдущему году, на 49%.

В структуре видов расходов в 2022-2024 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений на 01.10.2021г.) **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 35 % до 57,2% к 2023 году и сократится до 28,5% к 2024 году, **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 16,6% до 31,5, %и **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» с 11% до 33,9% к 2024году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 1 процента в 2021г. и до 2,6 процентов к 2024 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 9,4% до 0,2 %, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 18,8% до 1%.

Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению». На протяжении 2022-2024 годов, как и в 2021 году доля данной группы видов расходов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района будет составлять от 2,2% до 1,3%.

*Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов*

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год (приложение №6 к проекту Решения) и на плановый период 2022 и 2024 годов (приложение №7 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2022г. – 51,4%; 2023г. – 76,2%; 2024г. – 55,7% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2022г. - 0,1% ; на 2023г и 2024 г. 0,2 и 0,5% от общего объема бюджетных ассигнований соответственно.

Сравнительный анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021-2024 годы по ведомственной структуре расходов бюджета представлена в таблице :

тыс.руб.

| Наименование | Сводная бюджетная роспись на 2021г. (с учетом изменений на 01.10.2021г.) | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) | *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) | *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 270124,6 | 127353,3 | -52,9 | 67611,5 | -46,9 | 57967,2 | -14,3 |
| *Доля к общему объему* | *18,3* | *12* | *-6,3* | *8,8* | *-3,2* | *14,8* | *+6* |
| Сортавальское финансовое управление | 328701,6 | 306297,3 | -6,8 | 22565,2 | -92,6 | 20476,2 | -9,3 |
| *Доля к общему объему* | *22,3* | *28,8* | *+6,5* | *2,9* | *-25,9* | *5,2* | *+2,3* |
| Районный комитет образования | 755031,8 | 545785,9 | -27,7 | 584487,6 | -23,8 | 216322,8 | -63 |
| *Доля к общему объему* | *51,2* | *51,4* | *+0,2* | *76,2* | *+24,8* | *55,4* | *-20,8* |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 2439,5 | 1264,2 | -48,2 | 1788,4 | +41,5 | 1895,5 | +6 |
| *Доля к общему объему* | 0,2 | 0,1 | -0,1 | 0,2 | +0,1 | 0,5 | +0,3 |
| Отдел культуры и спорта | 117729,1 | 82036,2 | -30,3 | 90247,5 | +10 | 94014,1 | +4,2 |
| *Доля к общему объему* | 8 | 7,7 | -0,3 | 11,8 | +4,1 | 24,1 | +12,3 |
| **Всего:** | **1474026,5** | **1062736,8** | **-27,9** | **766700,2** | **-27,9** | **390675,8** | **-49** |

В представленном проекте Решения по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2022 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с утвержденной Сводной бюджетной росписью на 2021 год ( с учетом изменений на 01.10.2021г.). В плановом периоде 2023-2024 годов по сравнению с предыдущим годом планируется снижение объема по трем из пяти главным распорядителям средств бюджета района.

*Администрации Сортавальского муниципального района* в 2022-2024 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по шести направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - в 2022г. в сумме 37069,6 тыс. рублей, что на 21555,1 тыс. рублей, или на 36,8 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.20219г.), на 2023 год – 45088,9 тыс. рублей, что на 8019,3 тыс. рублей или на 21,6 % больше, чем на 2022 год, на 2024 год- 46658,3тыс. рублей или 103,5 % к предыдущему году; **04** **«Национальная экономика»** - в 2022г. в сумме 5404,4 тыс. рублей, что на 8237,8 тыс. рублей, или на 60,4%, меньше Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), в 2023 году – 3217,2тыс. рублей, что на 2187,2 тыс. рублей или на 40,5% меньше, чем на 2022 год, в 2024 году – 2447,0 тыс. рублей, что составляет 76,1 % к предыдущему году; **05** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**  - в 2022г. в сумме 69008,2 тыс. рублей, что на 3967,1 тыс. рублей или на 5,4% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), в 2023 году – 2958,9 тыс. рублей, что на 66049,3 тыс. рублей или на 95,7% меньше, чем на 2022 год, в 2024 году – 2937,7 тыс. рублей или 99,3% от предыдущего года; **09** **«Здравоохранение» -** в 2022г. в сумме 144,9 тыс. рублей что на 144,9 тыс. рублей или на 50% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.). На плановый период 2023 и 2024 годов в проекте бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования по этому направлению деятельности. **«Социальная политика»** - в 2022 г. в сумме 14641,4 тыс. рублей, что на 2142,6 тыс. рублей или на 17,1% больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), в 2023 году – 15255,1 тыс. рублей, что на 613,7тыс. рублей или на 4,2% больше, чем на 2022 год, в 2024 году – 4825,4 тыс. рублей, что составляет 31,6% к предыдущему году; **12** **«Средства массовой информации»** в 2022г**.** в сумме 1084,5 тыс. рублей, что на 192,9 тыс. рублей или на 15,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), в 2023 году – 1091,4 тыс. рублей, что на 6,9 тыс. рублей или на 0,6% больше, чем на 2022 год, в 2024 году – 1098,8 тыс. рублей, что составляет 100,7% к предыдущему году.

*Финансовому управлению Сортавальского муниципального района* в 2022-2024 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по шести направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - в 2022г. в сумме 31209,4 тыс. рублей, что на 16433,5 тыс. рублей, или на 111,2 %, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 7019,9 тыс. рублей, что на 24189,5 тыс. рублей или на 77,5 % меньше, чем на 2022 год, на 2024 год- 7417,2 тыс. рублей или 105,7 % к предыдущему году; **02** **«Национальная оборона»** - на 2022г. в сумме 1037,4 тыс. рублей, что на 11,1 тыс. рублей, или на 1,1%, большеСводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), на 2023 год в объеме 1079,7 тыс. руб., что составляет 104,1 % к объему предыдущего года. На плановый 2024г. по данному направлению деятельности бюджетные ассигнования не предусмотрены; **о5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -** в 2022г. в сумме 256310,2 тыс. руб., что на 9582,3 тыс. руб. или на 3,9% больше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), на плановый период 2023 и 2024годов по данному направлению деятельности бюджетные ассигнования не планируются. **08 «Культура и кинематография»** - на 2022г. в сумме 3500,0 тыс. руб., что на 10315,6 тыс. руб. или на 74,7% меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), на плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования по данному направлению не предусмотрены; **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**  - на 2022год предусматрены бюджетные ассигнования в сумме 10156,0 тыс. руб., что на 4517,7 тыс. руб. или на 30,8% меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), в плановом периоде 2023 года предусматривается 10358,0 тыс. рублей , что на 202,0 тыс. руб. или на 2процентов больше чем на 2022 г., на 2024 г. – 10252,0 тыс. руб. или 99% к предыдущему году; **14** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** - на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 4084,3 тыс. руб., что на 8196,9 тыс. руб. или 66,7 процентов меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021) , в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусматривается 4107,6 тыс. рублей и 2807,0 тыс. руб. соответственно, что составляет 100,6% и 68,3 % к предыдущему году соответственно.

*Районный комитет образования Сортавальского муниципального района* в 2022-2024 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по четырем направлениям деятельности: 01«Общегосударственные вопросы»** - на 2022 год в сумме 907,6 тыс. рублей, что на 858,9 тыс. рублей, или на 48,6 %**,** меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 1209,0 тыс. рублей, что на 301,4 тыс. рублей или на 33,2 % больше, чем на 2022 год, на 2024 год- 1272,6 тыс. рублей или 105,3 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2022 год в сумме 521477,9 тыс. рублей, что на 203270,8 тыс. рублей, или на 28%, меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), в плановом периоде 2023 и 2024 годов предусматривается 559100,2 тыс. рублей и 213588,2 тыс. рублей соответственно, что на 7,2% больше и на 61,8% меньше к предыдущему году соответственно; **10** **«Социальная политика»**  - на 2022 год в сумме 22517,2 тыс. рублей, что на 4264,7 тыс. рублей, или на 15,9 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), в плановом периоде 2023 и 2024 годов предусматривается 23004,0тыс. рублей и 235,0 тыс. рублей соответственно, что на 2,2% больше и на 99% меньше к предыдущему году соответственно;**11 «Физическая культура и спорт»** на 2022 год в сумме 332,1 тыс. руб., что на 423,9 тыс. рублей, или на 56,1 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), в плановом периоде 2023 и 2024 годов предусматривается 330,0 тыс. рублей и 344,0 тыс. рублей соответственно, что на 0,6% меньше и на 4,2% больше к предыдущему году соответственно.

*Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района* в 2022-2024 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по одному направлению деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2022 год в сумме 1264,2 тыс. рублей, что на 1175,3 тыс. рублей, или на 48,2 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 1788,4 тыс. рублей, что на 524,2 тыс. рублей или на 41,5 % больше, чем на 2022 год, на 2024 год- 1895,5 тыс. рублей или 106 % к предыдущему году.

*Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района* в 2022-2024 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по четырем направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2022г. предусматриваются в сумме 1638,0тыс. рублей, что на 1207,6 тыс. рублей, или на 42,4 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 2002,9 тыс. рублей, что на 364,9. рублей или на 22,3 % больше, чем на 2022 год, на 2024 год- 2055,4 тыс. рублей или 102,6 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2022 год в сумме 11262,2 тыс. рублей, что на 7944,1 тыс. рублей, или на 41,4%, меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021), на 2023 год – 13945,9 тыс. рублей, что на 2683,7 тыс. рублей или на 23,8% больше, чем на 2022 год, на 2024 год – 14660,7 тыс. рублей, что на 5,1 % больше предыдущего года; **08** **«Культура и кинематография»**  - на 2022 год в сумме 34641,3 тыс. рублей, что на 13107,1 тыс. рублей или на 27,5% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 30837,6 тыс. рублей, что на 3803,7 тыс. рублей или на 11% меньше, чем на 2022 год, на 2024 год – 32277,3 тыс. рублей, что составляет 104,7% к предыдущему году; **11** **«Физическая культура и спорт»** - на 2022 год в сумме 34494,7 тыс. рублей, что на 13199,4 тыс. рублей или на 27,7% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), на 2023 год – 43461,1 тыс. рублей, что на 8966,4 тыс. рублей или на 26% больше, чем на 2022 год, на 2024 год – 45020,7 тыс. рублей, что составляет 103,6% к предыдущему году.

**6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024ГОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ.**

**6.1**. Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 7 муниципальных программ планируются на 2022 год в объеме 1033384,1 тыс. руб., а в плановом периоде 2023-2024 годов в объеме 763328,6 тыс. руб. и 388280,4 тыс. руб. соответственно, что составляет 97,2%, 99,6%, 99,4% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

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

2022 год

2023 год

2024 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 муниципальных программ
4. Вне стратегических направлений – 1 муниципальная программа

Из представленных диаграмм видно, что наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022-2024годах 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 (проекты муниципальных программ), 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».

**6.2**. *Анализ муниципальных программ Сортавальского муниципального района*

6.2.1 Муниципальная программа «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.» (далее – МП-01) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 15.01.2019г. №3, с целью достижения стратегической цели - обеспечение высокого качества и доступности образования, соответствующего растущим потребностям гражданина, общества, требованиям социально-экономического развития Сортавальского муниципального района с учетом современных тенденций развития национальной образовательной системы, поставленной по стратегическому направлению «Развитие человеческого потенциала».

Согласно паспорту МП-01, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-01):

срок реализации : с 01 января 2019г. по 31 декабря 2025 года;

ответственными исполнителями являются Районный комитет образования Сортавальского муниципального района, Администрация Сортавальского муниципального района и Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, участников – 17.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению цели МП-01 показал следующее:

Формулировка цели МП-01 соответствует формулировке цели документа стратегического планировани**я** (Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года ( далее- Стратегия) в соответствующей отрасли (сферах деятельности), но в нарушение п.8 . Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» (далее - Письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) не определяет конечные результаты реализации МП-01.

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-01 являются достаточными для достижения цели МП-01.

В паспорте МП-01 отсутствует отражение основных мероприятий и целевых индикаторов программы, т.к. он составлен по форме, согласно Приложению №1 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сортавальского муниципального района (в новой редакции), утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 17.09.2020г. №93. Принимая во внимание то , что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеримости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ), который означает, что должна быть обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-01 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-02) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 30.01.2019г. №7, с целью достижения стратегической цели - создание условий и возможностей вовлечения населения в разнообразные формы творческой и культурно-досуговой деятельности, физкультурно-спортивную среду, путем обеспечения доступа к развитой современной инфраструктуре культуры и спорта, создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, развитие потенциала молодежи и его использование в интересах инновационного развития района.

Согласно паспорту МП-02, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-02):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, участников – 12.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) проекта паспорта МП-02 достижения целей проекта паспорта МП-02 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-02 **не соответствуют формулировке цели социально- экономического развития района** в соответствующей отрасли (сферах деятельности), поставленной в  **документе стратегического планирования** (Стратегии). Кроме того, в формулировке цели МП-04 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.5 ст.7 Федерального закона №172-ФЗ, отсутствует сбалансированность и согласованность документов стратегического планирования по целям.

В паспорте МП-02 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то, что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ и не обеспечивает возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-02 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.3 Муниципальная программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (далее – МП-04) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 20.12.2018г. №143, с целью достижения стратегической цели - создание благоприятного предпринимательского климата, направленного на диверсификацию экономического комплекса городских и сельских поселений района, создание мест приложения труда, реализацию предпринимательской активности населения, а также обеспечение социальной стабильности и роста доходной базы местных бюджетов городских и сельских поселений

Согласно паспорту МП-04, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-04):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является комитет по экономике администрации Сортавальского муниципального района, участников – 2.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению целей МП-04 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-04 **не соответствуют формулировке цели документа стратегического планирования** (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности). Кроме того, в формулировке цели МП-04 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы.

В паспорте МП-04 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то , что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ. Т.о. не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-04 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.4. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-05) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 26.12.2018г. №146.

Согласно паспорту МП-05, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-05):

срок реализации : с 01.01.2019-31.12.2025 год;

ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, участников – 1.

По сравнению с действующей редакцией состав участников, структура МП-05 не изменилась.

Цели и задачи МП-05 **соответствуют целям и задачам документов стратегического планирования, разработанным и принятым на уровне субъекта РФ.**

В проекте паспорта МП-05 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то , что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в паспорте МП-05 на 2022г.и на 2023г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2023г. в проекте Решения о бюджете, но на плановый 2024г. объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в паспорте МП-05 (СМР 134,7 тыс. руб. + ФБ+РК 134,7 тыс. руб. = **269,4** тыс. руб.) не соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2024г. в проекте Решения о бюджете (134,7 тыс. руб.).

6.2.5. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-06) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №152, для эффективного достижения цели «обеспечить благоприятные и безопасные условия жизнедеятельности населения, путем решения жилищных проблем, обеспечения бесперебойного предоставления жилищно-коммунальных услуг, благоустройства населенных пунктов» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-06, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-06):

срок реализации : 2019-2025 годы.

Ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, участников – 2.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению целей МП-07 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-06 не соответствуют формулировке цели документа стратегического планирования (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности). Кроме того, в формулировке цели МП-06 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы.

В нарушение того же пункта Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, в паспорте МП-06 присутствует задача «Выполнение инженерных изысканий, необходимых для подготовки документации по планировке территории, в отношении земельных участков, расположенных в границах территории, на которой предполагается создание особой экономической зоны», решение которой не направлено на достижение цели МП-06 «Создание благоприятной среды проживания населения», а также стратегической цели - «обеспечить благоприятные и безопасные условия жизнедеятельности населения, путем решения жилищных проблем, обеспечения бесперебойного предоставления жилищно-коммунальных услуг, благоустройства населенных пунктов».

В паспорте МП-06 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то, что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ. Т.о. не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-04 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.6. Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (далее – МП-08) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №150, для эффективного достижения цели «совершенствование и оптимизация системы муниципального управления путем обеспечения непрерывности, преемственности и результативности деятельности органов местного самоуправления в процессе выполнения муниципальных функций и удовлетворении потребностей граждан и организаций в муниципальных услугах» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-08, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее – проект паспорта МП-08):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, участников – 5.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) 8 достижению целей МП-08 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-06 не соответствуют формулировке цели документа стратегического планирования (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности). Кроме того, в формулировке цели МП-08 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы.

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-08 не являются достаточными для достижения стратегической цели. Отсутствует задача, решение которой будет направлена на обеспечение результативности деятельности органов местного самоуправления в процессе выполнения муниципальных функций и удовлетворении потребностей граждан и организаций в муниципальных услугах.

В паспорте МП-08 не содержится информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то, что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ. Т.о. не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-08 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.7. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (далее – МП-09) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 25.01.2019г. №5, для эффективного достижения цели «обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Сортавальского муниципального района, повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития за счет проведения эффективной налоговой политики и политики в области доходов и применения новых практик и методов в бюджетном процессе» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-09, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-09):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Финансовое управление Сортавальского муниципального района, участников –2.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) проекта паспорта МП-09 достижения целей проекта паспорта МП-09 показал следующее:

Формулировка цели и задач МП-09 **соответствуют формулировке цели и задача документа стратегического планирования** (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности), но в нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-09 не определяет конечный результат реализации МП-09 ( согласно паспорту, конечным результатом является – результативность использования бюджетных ассигнований Сортавальского муниципального района в соответствии с целевыми показателями)

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-09 являются достаточными для достижения цели паспорта МП-09.

В проекте паспорта МП-09 не содержится информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. Принимая во внимание то, что п**аспорт** **программы** — это краткое представление значимой информации о **программе,** данный факт не отвечает «принципу измеряемости цели», определенному ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ. Т.о. не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-09 на 2022г., 2023г. и на 2024г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2022-2024г. в проекте Решения о бюджете.

**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 2022 год в объеме 29352,8 тыс. руб. или 2,8% от общего объема расходов районного бюджета. На 2023г. в объеме 3371,72 тыс. руб. на 2024г. в объеме 2395,5 тыс. руб. , что составляет 0,4 % и 0,6% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2022 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 25000,0 тыс. руб. или 88,6% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2023 и 2024 годов наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на осуществление полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского муниципального района (1788,4тыс. руб. и 1895,5 тыс. руб. соответственно или 53 % и 79,1% соответственно от общего объема непрограммных расходов районного бюджета) .

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 2022г. и на плановый период 2023-2024 годов.

В 2022 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 261439,9 тыс. руб. , что на 5,9 % меньше показателя на 2021 год, предусмотренного Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 01.10.2021г., на 2023 год объем межбюджетных трансфертов составит 5195,3 тыс. руб., на 2024 год – 2807,0 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.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сводная бюджетная роспись на 2021 год (с учетом изменений на 01.10.2021г.) | **2022г.**  **проект** | **2023 г.**  **проект** | **2024г.**  **проект** | 2024г. к в % к 2021г. (Сводная бюджетная роспись по состоянию на01.10.2021г.) |
| **Межбюджетные трансферты, всего** | **277818,8** | **261439,9** | **5195,3** | **2807,0** | **1** |
| в % темп роста к предыдущему году | **313,9** | **94,1** | **2** | **54** |  |
| в % к доходам | **24,8** | **24,1** | **0,7** | **0,7** |  |
| в % в общей сумме расходов районного бюджета | **18,8** | **24,6** | **0,7** | **0,7** |  |
| **В том числе** | | | | | |
| **Дотации** | 4792,0 | 4084,3 | 4107,6 | 2807,0 | 58,6 |
| в % темп роста к предыдущему году | - | 85,2 | 100,6 | 68,3 |  |
| в % в общей сумме | 1,7 | 1,6 | 79,1 | 100 |  |
| **Субсидии** | 239812,71 | 256310,2 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году | - | 106,9 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 86,3 | 98 | 0 | 0 |  |
| **Субвенции** | 1034,3 | 1045,4 | 1087,7 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году | - | 101,1 | 104 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 0,4 | 0,4 | 20,9 | 0 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 32179,73 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году | - | 0 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 11,6 | 0 | 0 | 0 |  |

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2022 году будет приходиться на субсидии при увеличении их доли (98%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. Доля субсидий в 2023 и 2024 годах составит 0% от общего объема межбюджетных трансфертов в каждом году планового периода.

Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2021 года, утвержденными Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), и составит 1,6% в 2022 году , 79,1% в 2023 году и 100% в 2024 году.

Доля субвенций в 2022 году останется на уровне оценки 2021 года, а в плановом 2023 году увеличивается и составит 20,9% .На плановый 2024 год субвенции из районного бюджете бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района, в проекте не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты в проекте решения о бюджете на 2022-2024 годы не планируются.

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

На 2021 год Решением о бюджете (с изменениями) утвержден районный бюджет с дефицит в объеме **21403,8 тыс. рублей (5,3 % от утвержденных собственных доходов)**, исполнение районного бюджета в 2021 году ожидается с дефицитом в размере **29170,8 тыс. рублей**.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2022 год с **профицитом** в размере **22375,1 тыс. рублей.** На 2023и 2024 годов в объеме **5345,5 тыс. рублей** и 0 тыс. руб. соответственно**.**

Согласно приложению 24 и 25 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита районного бюджета на 2020 год предусмотрены в размере -22375,1тыс. рублей, на 2023 год - 5345,5 тыс. руб. и на 2024 год 0 рублей.

Динамика дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета в 2020 – 2024 годах приведена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  | 2020год | | 2021 год | | 2022год | | 2023 | | 2024 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (с изменениями) | Отчет об исполнении бюджета за 2020 год | Решение о бюджете  (с изменениями) | Ожидаемое исполнение | Проект Решения | Отклонение от ожидаемого исполнения за 2021г. | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году |
| **Дефицит** | **31370,2** | **-8767,1** | **21403,8** | **29170,8** | **-22 375,1** | **--** | **-5 345,5** | **17029,6** | **0** | **5345,5** |
| % к утвержденным собственным доходам | 8,9 | - | 5,1 | 6,9 | - | - | - | - | 0 | 0 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **31370,2** | **-8767,1** | **21403,8** | **29170,8** | **-22375,1** | **-51545,9** | **-5 345,5** | **17029,6** | **0** | **5345,5** |
| % к собственным доходам | 8,9 | - | 5,1 | 6,9 | - | - | - | - | 0 | 0 |
| Из них:  1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 38000,0 | 15000,0 | -31301,1 | -23534,3 | -16 979,1 | 6555,2 | -2 441,5 | 14537,6 | 0 | 2441,5 |
| - получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 222000,0 | 165000,0 | 50000,0 | - | 78000,0 | - | 63 465,7 | -14534,3 | 78000,0 | 14534,30 |
| - погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 184000,0 | 150000,0 | 81301,1 | - | 94979,1 | - | 65 907,2 | -29071,9 | 78000,0 | 12092,8 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -11933,9 | -18404,0 | 40669,3 | 40669,3 | -5 396,0 | -46065,3 | -2 904,0 | 2492,0 | 0 | 2904,0 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 2000,0 | 0 | 53534,3 | - | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 13933,9 | 18404,0 | 12865,0 | - | 5396,0 | - | 2 904,0 | -2492,0 | 0 | -2904,0 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 6906,8 | -6545,1 | 11837,6 | 11 837,8 | 0 | -11837,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 400,0 | 1182,0 | 198,0 | 198,0 | 0 | -198,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - предоставление бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы РФ в валюте РЫ | 500,0 | 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 | 900,0 | 1182,00 | 198,0 | 198,0 | 0 | -198,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2023году снизится по сравнению с планируемыми показателем на 2022 год на -14534,3 тыс. рублей или на 18,4% и составит 63 465,7 тыс. рублей. В 2024 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2023 годом на 14534,30тыс. рублей или на 22,9%.

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 бюджета на 2022 год объем привлечения (78000,0 тыс. руб.) не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств (5396,0 тыс. руб. +94979,1 тыс. руб. = 100375,1 тыс. руб.). На плановый период 2023 и 2024 годов, ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, также не нарушены.

При этом, для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2022-2024 годах **100 %** привлекаемых заемных средств.

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 2022-2024 годах более 100 процентов.

**9. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И**

**РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

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

- на 1 января 2023 года – в сумме 180 924,9тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 175 579,4тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 175 579,4тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

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

- на 1 января 2022 год в сумме 203 300,0 тыс. рублей или 52,9 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2023 года в сумме 180924,9 тыс. рублей или 47,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2024 года в сумме 175579,4 тыс. рублей или 45 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

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.

Таким образом, объем муниципального долга в 2022-2024 годах не превысит ограничения установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. Объем долговой нагрузки к 2024 году планового периода сократится с 52,9% на 01.01.2022г. до 45% на 01.01.2024г., т.е. на 7,9 процентных пункта.

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 2021г | | Муниципальный долг (Проект)  2022г. | | Муниципальный долг (Проект)  2023г. | | Муниципальный долг (Проект)  2024г. | | Темп роста 2022 по отношению к 2021г.,% | Темп роста 2023 по отношению к 2022г.,% | Темп роста 2024 по отношению к 2023г.,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,  тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,  тыс.руб | Удельный вес% |
| **На начало года** | **186165,0** |  | **203300** |  | **180924,9** |  | **175579,4** |  | **109,2** | **89** | **97** |
| **На конец года** | **203300** | **100** | **180924,9** | **100** | **175579,4** | **100** | **175579,4** | **100** | **89** | **97** | **100** |
| В том числе:  Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 61834,3 | 30,4 | 56438,3 | 31,2 | 53534,3 | 30,5 | 53534,3 | 30,5 | 91,3 | 94,9 | 100 |
| Кредиты от кредитных организаций | 141465,7 | 69,6 | 124486,6 | 68,8 | 122045,1 | 69,5 | 122045,1 | 69,5 | 88 | 98 | 100 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение муниципального долга за соответствующий год** | **+17135,0** |  | **-22375,1** |  | **-5345,5** |  | **0** |  |  |  |  |
| Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений | 335658,9 |  | 384330,8 |  | 382928,4 |  | 390425,8 |  | 114,5 | 99,6 | 102 |
| Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета , утвержденного объема безвозмездных поступлений % | 55,5 |  | 52,9 |  | 47,2 |  | 45 |  | 95,3 | 89,2 | 95,3 |

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2022-2024 год занимают кредиты кредитных организаций( 2022г.- 68,8%, 2023г. -69,5%, 2024г. – 69,5%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 31,2 % в 2022г. до 30,5 % к 2024 году.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района, в проекте бюджета на 2022-2024г. не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета, что противоречит основным направлениям Долговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в части замещения коммерческого долга бюджетным кредитом.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№6-9 к проекту Решения о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2022г. в объеме 10156,0тыс. рублей, что на 4517,7 тыс. рублей, или на 30,8 процентов меньше ожидаемого исполнения за 2021 год (14673,7 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2023 и 2024 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 10358,0 тыс. рублей и 10252,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2022-2024 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**ВЫВОДЫ**

1. Характерными особенностями проекта Решения о бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются:

-формирование районного бюджета на 2022-2024г. год в условиях незначительного роста (2-4%) показателей социально-экономического развития района;

- планирования бюджетных ассигнований в программном формате, наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022-2024годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала». Для достижения 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» в проекте не предусмотрено ни одной муниципальной программы, что противоречит одной из задач налоговой политики Сортавальского муниципального района – « достижение роста налогового потенциала в районе и обеспечение экономического роста за счет стимулирования инвестиционной деятельности, реализации инвестиционных проектов, повышения собираемости доходов»

- проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в условиях отсутствия распределения иных межбюджетных трансфертов на период 2022-2024 годов и отсутствия дотаций, субсидий, субвенций на плановый период 2024 года из республиканского бюджета.

- проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022-2024 годы сформирован с профицитом на очередной 2022 год и плановый 2023 год;

-в проекте бюджета прогнозируется сокращение объема муниципального долга к 2024 году на 13,6%, при этом, для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2022-2024 годах **100 %** привлекаемых заемных средств.

1. Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2022 годов представлен *Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов*.

Как и в предыдущие годы в «Ожидаемых итогах социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 2021 год» отсутствует сопоставление состояния производства, товарооборота, объема оказанных услуг по сравнению с поставленными целями (одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов). В результате чего, в данном документе не проводится анализ выполнения **планируемых** показателей в 2021г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития.

В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Пояснительной записке к основным экономическим показателям, по большинству показателей отсутствует указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

Показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района отличаются от индикаторов на 2020г., обозначенных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, в основном в сторону ухудшения состояния экономики района ( превышен планируемый уровень зарегистрированной безработицы, фактический объем отгруженных товаров собственного производства не достиг прогнозируемого объема), что в свою очередь, является основанием для корректировки показателей Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, но до настоящего времени документ стратегического планирования – Стратегия социально-экономического развития Сортавальского муниципального района до 2025 года, не корректировался.

В нарушение ст. 174.1 БК в представленном Прогнозе отсутствует показатели, являющиеся основой для расчета неналогового доходного источника - «доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

В нарушение принципа прозрачности, установленного ст.36 БК РФ, не обеспечено сопоставимость экономического показателя «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков» с показателями бюджета очередного и планового периода «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» и «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района».

Вообще исключены из состава показателей социально-экономического развития района показатель, участвующие в расчете доходов от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий. 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.

1. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 год.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с объемом доходов на 2022 год в сумме **1085111,9 тыс. рублей**, на 2023 г. – **772045,7 тыс. рублей** и на 2024 г. в сумме **390675,8** тыс. рублей . Снижение прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2021 года на 2022год составляет 38548,9 тыс. рублей или на 9,1 % процентов, на 2023 год -39951,3 тыс. рублей или на 9,4%, на 2024 год снижение прогнозируется в объеме 32453,9 тыс. рублей или на 7,7% процентов, что противоречит задаче Основных направлений бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов - «достижение роста налогового потенциала в районе и обеспечение экономического роста за счет стимулирования инвестиционной деятельности, реализации инвестиционных проектов, повышения собираемости доходов». Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

* налоговые и неналоговые доходы : 2022г. -35,4 %; 2023г.- 49,6%; 2024г.- 99,9 %
* безвозмездные поступления: 2022г. – 64,6 %; 2023г. – 50,4 %; 2024г. – 0,1 %.

В Прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов показатель «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков» не разделен на «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков, *государственная собственность на которые не разграничена» и на «*Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков, *находящиеся в собственности муниципальных районов»,* которые должны являться основой для определения прогнозируемого объема поступления по неналоговым источникам «*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» и «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов»*, 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 Пояснительной записке не содержится информация при каком уровне собираемости спрогнозированы объемы поступлений по неналоговым источникам. Таким образом, в случае если объем поступлений спрогнозирован в размере 100% собираемости, то существует риск недопоступления налогов. Кроме того, в Пояснительной записке отсутствует информация о дополнительных поступлениях налогов, спрогнозированная по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется на 2022 год в объеме 700781,1 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с оценкой 2021 года на 345764,4 тыс. рублей или на 33 процентов. На 2023г. – 389117,3 тыс. рублей, что на 311663,8 тыс. рублей или на 44,5% меньше объема на 2022 год, на 2024г. – 250,0 тыс. рублей, что на 388867,3 тыс. рублей или на 99,9 % меньше предыдущего года.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2022год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района в объеме: 2022г. – 16434,0 тыс. руб.; 2023г. – 16897,0 тыс. рублей; 2024г.- 0 рублей. По сравнению с оценкой 2021года объем дотации на 2022 год сократится на 33295,5 тыс. руб. или на 67%, а на 2023г. сокращение объема составит 32832,5 тыс. руб. или на 66%.

1. **Расходы бюджета** Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом необходимости планирования бюджетных ассигнований по программным и непрограммным видам деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год в размере **1062736,9** тыс. рублей, что на 435859,1 тыс. рублей или на 29,1 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021год. На 2023 год – **766700,3** тыс. рублей или на 296036,6 тыс. рублей или на 27,9 % меньше объема 2022 года, на 2024 год – **390675,8** тыс. рублей или на 49 % меньше объема предыдущего года.

Структура расходов бюджета Сортавальского муниципального бюджета в проекте не претерпела существенных изменений по сравнению с утвержденным бюджетом. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2022 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (50,1%;), общегосударственные вопросы (6,8%), жилищно-коммунальное хозяйство (30,6%), культура и кинематография (3,6%), социальная политика (3,5%), физическая культура и спорт (3,3%).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов структура расходов бюджета района несколько изменится. На образование (2023г. – 74,7%, 2024г. – 58,4%), на общегосударственные вопросы (2023г. – 7,4% , 2024г. – 15,2%), на культуру и кинематографию (2023г. – 4,1%, 2024г. – 8,5%), на социальную политику (2023г. – 5%, 2024г. – 1,3%), на физическую культуру и спорт (2023г. – 5,8%, 2024г. – 11,6%).

Их общий удельный вес в расходах бюджета Сортавальского муниципального района в 2022 году составит 97,9 %, в 2023 году – 97%, в 2024 году – 95%.

В структуре видов расходов в 2022-2024 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений на 01.10.2021г.) **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 35 % до 57,2% к 2023 году и сократится до 28,5% к 2024 году, **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 16,6% до 31,5, %и **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» с 11% до 33,9% к 2024году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 1 процента в 2021г. и до 2,6 процентов к 2024 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 9,4% до 0,2 %, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 18,8% до 1%.

Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению». На протяжении 2022-2024 годов, как и в 2021 году доля данной группы видов расходов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района будет составлять от 2,2% до 1,3%.

Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 7 муниципальных программ планируются на 2022 год в объеме 1033384,1 тыс. руб., а в плановом периоде 2023-2024 годов в объеме 763328,6 тыс. руб. и 388280,4 тыс. руб. соответственно, что составляет 97,2%, 99,6%, 99,4% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022-2024годах будет по-прежнему направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала».

В нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» нарушен принцип измеряемости цели, т.к. в представленных паспортах муниципальных программ отсутствуют измеримые количественные и(или) качественные показатели достижения поставленных целей.

В ходе проведения анализа достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению цели муниципальных программ установлено, что в нарушение п.8 . Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ » по большинству программ формулировка цели муниципальных программ не соответствует приоритетам и целям социально-экономического развития района, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района до 2025года, отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2022 год в объеме 29352,8 тыс. руб. или 2,8% от общего объема расходов районного бюджета. На 2023г. в объеме 3371,7 тыс. руб. и на 2024г. в объеме 2395,4 тыс. руб. , что составляет 0,4 % и 0,6% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2022году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 26000,0 тыс. руб. или 88,6% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2023 и 2024 годов наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на осуществление полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского муниципального района (1788,4тыс. руб. и 1895,5 тыс. руб. соответственно или 53 % и 79,1% соответственно от общего объема непрограммных расходов районного бюджета).

Подготовленные Финансовым управлением в Пояснительной записке к проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов обоснования бюджетных ассигнований в части резервных средств, сформированных по разделу 0111 «Резервные фонды» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» **не подтверждены финансово-экономическими расчетами.**

Согласно ч.1 ст.174.2 БК РФ **п**ланирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом

Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденная приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 22.08.20197г. №110-ФУ не содержит порядка планирования бюджетных ассигнований в части резервных средств. Таким образом, расходы бюджета Сортавальского муниципального район, спрогнозированные на 2022 год в объеме 26000,0 тыс. руб. не имеют финансово-экономического обоснования.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год (приложение №6 к проекту Решения) и на плановый период 2022 и 2024 годов (приложение №7 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2022г. – 51,4%; 2023г. – 76,2%; 2024г. – 55,7% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2022г. - 0,1% ; на 2023г и 2024 г. 0,2 и 0,5% от общего объема бюджетных ассигнований соответственно.

В представленном проекте Решения по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2022 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с утвержденной Сводной бюджетной росписью на 2021 год ( с учетом изменений на 01.10.2021г.). В плановом периоде 2023-2024 годов по сравнению с предыдущим годом планируется снижение объема по трем из пяти главным распорядителям средств бюджета района.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 12 и 13 к проекту, предусматриваются в размере 5383,2 тыс. рублей на 2022год, 5400,7 тыс. руб. на 2023 год и 4690,7 тыс. руб. на 2024 год**.**

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 – 2024 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 не стабильными исокращаются в2022 году по сравнению с предыдущим годом на 6 %*,* вплановом периоде2023 увеличиваются по отношению к 2022году на 3%, в на 2024год сократятся по отношению к предыдущему году планового периода на 86,8% и составят 5060,4 тыс. руб.В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2022 году – 3,5 %, в 2023 году – 5,0 %, в 2024 году – 1,3% (в 2021году – 2,6 %).

В 2022 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 261439,9 тыс. руб. , что на 5,9 % меньше показателя на 2021 год, предусмотренного Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 01.10.2021г., на 2023 год объем межбюджетных трансфертов составит 5195,3 тыс. руб., на 2024 год – 2807,0 тыс. руб.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2022 году будет приходиться на субсидии при увеличении их доли (98%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. Доля субсидий в 2023 и 2024 годах составит 0% от общего объема межбюджетных трансфертов в каждом году планового периода.

Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2021 года, утвержденными Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений по состоянию на 01.10.2021г.), и составит 1,6% в 2022 году , 79,1% в 2023 году и 100% в 2024 году.

Доля субвенций в 2022 году останется на уровне оценки 2021 года, а в плановом 2023 году увеличивается и составит 20,9% .На плановый 2024 год субвенции из районного бюджете бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района, в проекте не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты в проекте решения о бюджете на 2022-2024 годы не планируются.

1. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2022 год с **профицитом** в размере **22375,1 тыс. рублей.** На 2023и 2024 годов в объеме **5345,5 тыс. рублей** и 0 тыс. руб. соответственно**.**

Согласно приложению 24 и 25 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита районного бюджета на 2020 год предусмотрены в размере -22375,1тыс. рублей, на 2023 год - 5345,5 тыс. руб. и на 2024 год 0 рублей.

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2023году снизится по сравнению с планируемыми показателем на 2022 год на -14534,3 тыс. рублей или на 18,4% и составит 63 465,7 тыс. рублей. В 2024 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2023 годом на 14534,30тыс. рублей или на 22,9%.

В проекте решения о бюджете на 2022-2024годы, соблюдены ограничения, установленные ст.106 БК РФ.

Для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2022-2024 годах **100 %** привлекаемых заемных средств.

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 2022-2024 годах более 100 процентов.

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

- на 1 января 2023 года – в сумме 180 924,9тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 175 579,4тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 175 579,4тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

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

- на 1 января 2022 год в сумме 203 300,0 тыс. рублей или 52,9 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2023 года в сумме 180924,9 тыс. рублей или 47,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2024 года в сумме 175579,4 тыс. рублей или 45 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга в 2022-2024 годах не превысит ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. Объем долговой нагрузки к 2024 году планового периода сократится с 52,9% на 01.01.2022г. до 45% на 01.01.2024г., т.е. на 7,9 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2022-2024 год занимают кредиты кредитных организаций( 2022г.- 68,8%, 2023г. -69,5%, 2024г. – 69,5%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 31,2 % в 2022г. до 30,5 % к 2024 году.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района, в проекте бюджета на 2022-2024г. не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета, что противоречит основным направлениям Долговой политики Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в части замещения коммерческого долга бюджетным кредитом.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№6-9 к проекту Решения о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2022г. в объеме 10156,0тыс. рублей, что на 4517,7 тыс. рублей, или на 30,8 процентов меньше ожидаемого исполнения за 2021 год (14673,7 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2023 и 2024 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 10358,0 тыс. рублей и 10252,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2022-2024 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза проекта Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 возможности принятия проекта Решения Советом Сортавальского муниципального района 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.
2. Во исполнение принципа прозрачности, установленного ст.36 БК РФ, обеспечить сопоставимость экономического показателя «Размер площади сдаваемых в аренду земельных участков» с показателями бюджета очередного и планового периода «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» и «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района».
3. Во исполнение принципа эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому при распоряжении муниципальным имуществом собственник должен исходить из принципа эффективного его использования, включить в состав показателей социально-экономического развития района показатель, участвующий в расчете доходов от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.
4. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование 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. С целью решения задачи« достижение роста налогового потенциала в районе и обеспечение экономического роста за счет стимулирования инвестиционной деятельности, реализации инвестиционных проектов, повышения собираемости доходов», поставленной в налоговой политике Сортавальского муниципального района на 2022г. и на плановый период 2023 и 2024 годы, **р**азработать 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».
7. С целью соблюдения принципа измеримости цели включить в паспорта муниципальных программ измеримые количественные и (или) качественные показатели (индикаторы) достижения цели.
8. Формулировку целей муниципальных программ привести в соответствии с рекомендациями, содержащимися в п.8 Письмом Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 (соответствующим приоритетам и целям социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и определяющих конечные результаты муниципальных программ).

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района :**

1. Совместно с Главными администраторами 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.
2. ВМетодику планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района внести дополнения в части определения методических подходов к формированию бюджетных ассигнований резервных средств.
3. В соответствии с ч.2 ст. 172 БК РФ, составление проекта бюджета (в части привлечения бюджетных кредитов из республиканского бюджета) осуществлять на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» в адрес Администрации Сортавальского муниципального района и Финансового управления Сортавальского муниципального района.

**Председатель**

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