#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022год и плановый период 2023 и 2024 года»**

**«08» декабря 2021г. № 35**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Хелюльском городском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района, и иными действующими нормативными правовыми актами Хелюльского городского поселения.

На экспертизу, в Контрольно-счетный комитет, проект решения о местном бюджете с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ поступил 15 ноября 2021г, т.е. с соблюдением сроков установленных ст.12 Положения о бюджетном процессе в Хелюльском городском поселении.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных вместе с проектом Решения Совета Сортавальского городского поселения «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года» не в полной мере, соответствуют требованиям БК РФ. Так, в нарушение ст. 184.2 БК РФ, совместно с проектом Решения о местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года не представлены:

-предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

-прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

-методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

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 2020 года, а также стратегических целей развития Республики Карелия, определенных в Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2025 года .

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

1. **АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ХЕЛЮЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ НА 2022ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДА.**

*Прогноз социально-экономического развития Хелюльского городского поселения*

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Хелюльского городского поселения разработан на основе Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения, утвержденного Постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 10.10.2014г. №61 (далее – Порядок).

Представленный, в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете, Прогноз социально-экономического развития включает в себя:

-Основные показатели прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения;

- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Хелюльского городского поселения на 2022 год, плановый период 2023-2024 годы и долгосрочный период 2025-2027 годы (далее - Пояснительная записка к Прогнозу).

Согласно п.3.1 Порядка, исходной базой для разработки прогноза являются предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год (далее – Предварительные итоги).

В виду того, что в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете не представлены предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, не представляется возможным провести анализ достижения показателей социально-экономического развития поселения в 2021году.

*Основные показатели социально-экономического развития Хелюльского городского поселения.*

* Согласно ч.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Прогнозе социально-экономического развития территории. Следовательно, показатели Прогноза должны лечь в основу при прогнозировании доходной части бюджета поселения.

В представленном прогнозе отсутствуют показатели:

- Фонд заработной платы, с учетом необлагаемой его части, который участвует при прогнозировании доходов от уплаты налога на доходы физических лиц;

* Кадастровая стоимость объектов налогообложения физических лиц, которая участвует в прогнозировании налоговых поступлений от налога на имущество физ.лиц;
* Площадь земельных участков, сдаваемых в аренду, которая участвует в прогнозировании неналоговых поступлений.
* В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Пояснительной записке к основным экономическим показателям не приводится пояснение причин и факторов прогнозируемых изменений по показателям.

Представленный прогноз разработан в одном варианте, что не соответствует принципам результативности и эффективности стратегического планирования, которые означают, что выбор способов и методов достижения целей социально-экономического развития должен основываться на необходимости достижения заданных результатов с наименьшими затратами ресурсов в соответствии с документами стратегического планирования.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики Хелюльского городского поселения*

Одновременно с проектом Решения Совета Сортавальского городского поселения «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2022-2023 годы» Администрацией Хелюльского городского поселения представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы (Далее – Основные направления НиБП). Анализ Основных направлений НиБП, показывает , что бюджетная политика поселения в 2022-2024 годах, исходя из текущей экономической ситуации и задач, поставленных Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации и Главой Республики Карелия будет направлена на решение задач:

* обеспечение долгосрочной сбалансированности в условиях ограниченности его доходных источников и необходимости снижения долговой нагрузки;
* создание условий для привлечения инвестиций в экономику поселения в целях её устойчивого развития;
* определение приоритетных направлений, прежде всего связанных с улучшением условий жизни человека в условиях режима экономии бюджетных средств;
* Обеспечение публичности процесса управления общественными финансами, открытости и прозрачности бюджетного процесса для граждан.

Для достижения поставленных задач в 2022-2024 годах планируется провести ряд мероприятий.

Мероприятия в области сохранения и развития доходного потенциала будут направлены на:

* Максимальное приближение прогноза поступлений к реальной ситуации в экономике;
* Проведение разъяснительной работы с физическими лицами о необходимости регистрации объектов недвижимости в органах, осуществляющих регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
* Продолжение процесса формирования и включения в земельный кадастр земельных участков под многоквартирными домами;
* Обеспечению эффективности управления муниципальной собственностью и увеличение доходов от её использования;
* Активизация работы по разграничению земель в собственность Хелюльского городского поселения в целях увеличения доходов от использования земельных ресурсов.

# Планируется оптимизация расходных обязательств и повышение эффективности расходов, в том числе за счет:

* повышения объективности и качества бюджетного планирования на основе муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и нормативов затрат на оказание муниципальных услуг;
* безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности их исполнения;
* соблюдения установленных бюджетных ограничений при принятии новых расходных обязательств;
* участия в реализации программ и мероприятий, финансируемых из областного и федерального бюджетов, исходя из возможностей бюджета поселения.

В соответствии с основной целью бюджетной политики на 2022 год и среднесрочную перспективу в качестве приоритетов бюджетных расходов определены:

* обеспечение выплаты и поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работников культуры в соответствии с установленными целевыми показателями по отрасли;
* содействие в обеспечении отдельных категорий граждан доступным и комфортным жильем;
* переселении граждан из аварийного жилого фонда;
* участие в софинансировании программ занятости населения и поддержки приоритетных отраслей экономики, а также малого бизнеса
* содействие в реализации мероприятий республиканского уровня, направленных на повышение качества и надежности оказываемых услуг потребителям, связанных с модернизацией объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры и переводом источников теплоснабжения на территории Хелюльского городского поселения на экономически выгодные виды топлива (природный газ,), реализацией мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности объектов социальной сферы и муниципального жилого фонда.

Налоговая политика Хелюльского городского поселения в 2022 году и на перспективу до 2024 года будет направлена на увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня собственных доходов бюджета поселения посредством:

* повышение качества администрирования доходов бюджета;
* продолжение мониторинга хозяйственной деятельности по максимальному кругу налогоплательщиков, определяющих налоговый потенциал поселения, по улучшению результатов их финансово- хозяйственной деятельности, сокращению задолженности по налоговым платежам, своевременной уплате текущих платежей, увеличению поступлений налоговых платежей;
* повышение качества работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;
* продолжение совместной работы с налоговыми органами с целью обеспечения своевременного поступления платежей в бюджет, увеличения налогооблагаемой базы, стабилизации финансового состояния организаций, выявления и пресечения схем минимизации налогов, совершенствования методов контроля легализации "теневой" заработной платы;
* расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам за счет повышения качества информационного взаимодействия между органами местного самоуправления и соответствующими федеральными структурами, участвующими в формировании налоговой базы.

1. **АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ХЕЛЮЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ**

Бюджет Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Республики Карелия и Хелюльского городского поселения. .

Проект бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с объемом доходов на 2022г. – 17961,0 тыс. рублей, на 2023г. – 18171,0 тыс. рублей, на 2024г. – 18385,0 тыс. рублей. Объем расходов сформирован на 2022г. – 18251,8 тыс. рублей, на 2023г. – 16311,9 тыс. рублей, на 2024г. – 16411,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета сформирован на 2022г. – 290,8 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов бюджет поселения сформирован с профицитом 1859,1тыс. рублей и 1973,1 тыс. руб. соответственно.

В виду того, что в нарушение ст.184.2 БК РФ, в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете не представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, произвести анализ динамики основных параметров бюджета Хелюльского городского поселения по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год не представляется возможным.

Структура доходов бюджета Хелюльского городского поселения выглядит следующим образом:

2022г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов;

2023г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов;

2024г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в проекте Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не прогнозируется.

Приоритетными направлениями расходов Хелюльского городского поселения будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (2022г.-28,5%; 2023г.-31,3%; 2024- 31,7%), на жилищно-коммунальное хозяйство (2022г. – 17,6%; 2023г. – 25,0%, 2024г.- 24,9%), на национальную экономику (2022г. - 28,3%; 2023г. – 12,3%; 2024г. – 12,2%), на культуру (2022г. – 25,1%; 2023г. – 30,8%, 2024г. – 30,6%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Хелюльского городского поселения в 2022 году составит 99,5 %, в 2023 году – 99,4%, в 2024 году – 99,4%.

Проект бюджета Хелюльского городского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по 3 муниципальным программам, которые охватят в 2022 году 28,3 процентов, в 2023 году – 25,1 процентов, в 2024 году – 24,9 процентов от общего объема расходов бюджета поселения на каждый год проекта, при том, что Стратегия социально-экономического развития Хелюльского городского поселения отсутствует, а согласно п.35 ст. 3 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» муниципальная программа это документ стратегического планирования, разрабатываемая с целью планирования комплекса взаимоувязанных по срокам, задачам, исполнителям и ресурсам мероприятий, необходимых для наиболее эффективного решения поставленных Стратегией социально-экономического развития территории стратегических целей и задач.

В виду того, что на уровне муниципального образования Совет Сортавальского городского поселения не принимал решения о необходимости разработки и утверждения Стратегии социально-экономического развития Хелюльского городского поселения, то и бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, и направленные на достижение целей и задач не предусмотренных Стратегией, не могут быть распределены в решении о бюджете.

Для погашения прогнозируемого объема дефицита бюджета в проекте Решения не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций. Источником финансирования дефицита бюджета поселения планируются за счет уменьшения остатка средств на счетах по учету средств.

1. **РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ХЕЛЮЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2022 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ.**

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

В соответствии со статьей 471 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Перечень и реестры источников доходов бюджетов» Министерство финансов Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Под перечнем источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации понимается свод (перечень) федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с указанием правовых оснований их возникновения, порядка расчета (размеры, ставки, льготы) и иных характеристик, определяемых порядком формирования и ведения перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 471 Бюджетного кодекса Российской Федерации под реестром источников доходов бюджета понимается свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации**.**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» утверждены правила формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации, общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъекта Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов (далее – Общие требования).

В нарушение п.11 Общих требований, в представленном Реестре источников доходов бюджета Хелюльского городского поселения присутствует наименование и коды доходов не соответствующие наименованию и кодам доходов по бюджетной классификации, установленные приказом Минфина России от 08.06.2021г. №75н

Таким образом, при формировании Реестра источников доходов бюджета Хелюльского городского поселения допущены нарушения применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

4.2.Доходы бюджета Хелюльского городского поселения

**4.2.** В соответствии с проектом доходы бюджета поселения **в 2022 году** составят **17961,0 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 14622,0 тыс. рублей, или 81,4 % объема доходов бюджета городского поселения, неналоговые доходы – 3339,0 тыс. рублей (18,6 %), безвозмездные поступления 0 тыс. рублей (0 %).

**В 2023 году** доходы бюджета поселения составят **18171,0 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 14832,0 тыс. рублей, или 81,6 % объема доходов бюджета городского поселения, неналоговые доходы – 3339,0 тыс. рублей (18,4 %), безвозмездные поступления – 0 тыс. рублей (0 %).

**В 2024 году** доходы бюджета поселения составят **18385,0** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 15046,0 тыс. рублей, или 81,8 % объема доходов бюджета городского поселения, неналоговые доходы – 3339,0 тыс. рублей (18,2 %), безвозмездные поступления – 0 тыс. рублей (0 %).

Доходы бюджета поселения спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в представительный орган Сортавальского городского поселения законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Сортавальского городского поселения, устанавливающих неналоговые доходы бюджета поселения.

Динамика показателей доходной части бюджета Хелюльского городского поселения за пятилетний период (с 2020 по 2024 годы) представлена в таблице:

**(тыс. рублей)**

| Наименование показателя | 2020 год исполнение | 2021 год (оценка) | | | 2022 год  (прогноз) | | | 2023 год  (прогноз) | | | | 2024год  (прогноз) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. рублей | Отклонение в тыс. руб. от 2020г. | % к исполнению 2020 г. | Сумма, тыс. рублей | Отклонение в тыс. руб. от 2021г. | % к оценке 2021 г. | Сумма, тыс. рублей | Отклонение в тыс. руб. от 2022г. | % к прогнозу 2022 года | | Сумма, тыс. рублей | | Отклонение в тыс. руб. от 2023г. | | % к прогнозу 2023года | |
| Доходы всего,  в т.ч.: | 29163,3 | 20469,8 | -8693,5 | 70,2 | 17961,0 | -2508,8 | 87,7 | 18171,0 | +210,0 | 101,2 | | 18385,0 | | +214,0 | | 101,2 | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 11267,0 | 17452,1 | +6185,1 | 154,9 | 17961,0 | -508,9 | 102,9 | 18171,0 | ++210,0 | | 101,2 | | 18385,0 | | +214,0 | | 101,2 | |
| Безвозмездные поступления | 17896,3 | 3017,7 | -14878,6 | 16,9 | 0 | -3017,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |

Доходы проекта бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год предусмотрены в объеме 17961,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего 2021 года на 2508,8 тыс. рублей, или на 12,3 процентов. Снижение доходов бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений безвозмездных поступлений на 14878,6 тыс. рублей, или на 83,1 процентов.

В плановом периоде 2023-2024 годов прогнозируется увеличение объемов доходной части бюджета поселения на 1,2 % к предыдущему году, при этом в абсолютном выражении отклонение составит 210,0 тыс. рублей и 214,0 тыс. руб. соответственно.

К 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года доходы бюджета уменьшатся на 2084,8 тыс. рублей, или на 10,2 процентов. Собственные доходы к 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год вырастут на 932,9 тыс. руб. или на 5,3 процентов.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020годом вырастет и составит 82,6 процентов (в 2021 году – 71,4 процентов). В 2022 году удельный вес налоговых доходов составит 81,4 процентов (сокращение на 1,2 процентных пункта к 2021 году), в 2023 году – 81,6 процента (рост 0,2 процентных пункта к 2022году), в 2024 году -81,8 процента (рост 0,2 процентных пункта к предыдущему году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2022-2024 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2022г.– 88,4 процентов (14622,0 тыс. рублей), в 2023 г. – 88,5 процентов (13126,0 тыс. руб. ), в 2024 г. – 88,6 процентов (13324,0 тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом сократится на 11,2 процентных пункта и составит 17,4 процентов (в 2020 году – 28,6 процентов). В 2022 году удельный вес неналоговых доходов составит 18,6 процентов (рост к 2021 году – 1,2 процентных пунктов), в плановом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется снижение темпа по отношению к предыдущему году на 0,2 процентных пунктов ежегодно.

Основную долю в составе неналоговых доходов в 2022-2024 годах будут занимать прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения (55,1% ежегодно), а также доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения (41,9% ежегодно).

**4.2.1 Налоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения**

Налоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год прогнозируются в объеме 14622,0 тыс. руб., на 2023г.-14832,0 тыс. руб., на 2024г.-15046,0 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом поступления налоговых доходов в 2022 году прогнозируются с ростом объема, составляющим 1,4 процентов. В плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется увеличение темпов роста налоговых доходов на 1,4 процентов к каждому предыдущему году.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2020-2024 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:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2021 год (оценка)** | | **2022 год**  **(прогноз)** | | **2023 год**  **(прогноз)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | |
| тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы всего, в т.ч.:** | **14414,0** | **183,3** | **14622,0** | **101,4** | **14832,0** | **101,4** | **15046,0** | **101,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 12742,0 | 207,9 | 12933,0 | 101,5 | 13126,0 | 101,5 | 13324,0 | 101,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 1672,0 | 168,9 | 1689,0 | 101,0 | 1706,0 | 101,0 | 1722,0 | 100,9 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в целом налоговые доходы бюджета поселения в 2022г. как в абсолютных значениях, так и в процентах увеличатся, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года. Увеличения налоговых доходов прогнозируются по всем (двум) налоговым источникам. В плановом периоде 2023 и 2024 годов также по всем двум налоговым источникам планируется увеличение темпов роста к предшествующему году.

Рассмотрим прогнозируемые поступления в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе основных налоговых источников.

##### 4.2.1.1 Налог на доходы физических лиц

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц.

В соответствии с федеральным и республиканским законодательством, общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет Хелюльского городского поселения в 2021-2024 годах составит 10 процентов ежегодно.

Согласно представленной вместе с проектом бюджета Пояснительной записке, прогноз налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 204 годов определен исходя из прогнозируемого главным администратором дохода – Управлением Федеральной налоговой службы России по РК. Расчет прогнозируемого объема поступления в 2022-2024 годах не представлен. Кроме того, не содержится информация об уровне собираемости и объеме задолженности предыдущих периодов, а также информации о результатах работы по взысканию задолженности по данному налогу.

В нарушение ст.174.1 БК РФ, расчет прогнозируемого объема поступления в 2022-2024 годах данного налогового источника формировался не на основе экономического показателя Прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения на 2022-2024 годы, т.к. в Прогнозе отсутствует экономический показатель «фонд заработной платы с учетом его необлагаемой части», на основе которого должен был быть спрогнозирован объем поступления дохода от уплаты НДФЛ.

**4.2.1.2. Налог на имущество**

Налог на имущество планируется в сумме на 2022г. 1689,0 тыс. рублей (11,6% от суммы налоговых доходов), на 2023г. – 1706,0 тыс. руб. (11,5%), на 2024г. – 1722,0 тыс. руб. (11,4%), в том числе:

- налог на имущество физических лиц на 2022-2024годы в объеме 597,0 тыс. руб., 603,0 тыс. руб. и 609,0 тыс. руб. соответственно, что составляет 35.3% ежегодно от суммы имущественных налогов.

- земельный налог на 2022-2024годы прогнозируется в сумме 1092,0 тыс. руб., 1103,0 тыс. руб. и 1113,0 тыс. руб. соответственно, или 64,6% ежегодно от суммы имущественных налогов.

Согласно Пояснительной записке, данные по налогу на имущество определены главным администратором доходов – УФНС России по РК. Расчет прогнозируемого объема поступления в 2022-2024 годах не представлен. Кроме того, не содержится информация об уровне собираемости и объеме задолженности предыдущих периодов, а также информации о результатах работы по взысканию задолженности по данному налогу.

В представленном Прогнозе социально-экономического развития Хелюльского городского поселения отсутствует показатель (кадастровая стоимость объектов налогообложения физических лиц) который, согласно Налогового кодекса РФ, участвует в прогнозировании налоговых поступлений от налога на имущество физ.лиц. Следовательно, в нарушение ст.174.1 БК Рф, формирование расчета по налогам на имущество произведено не на основе показателя социально-экономического развития территории.

**4.2.2. Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения**

Неналоговые доходы бюджета Хелюльского городского поселения на 2022-2024 годы прогнозируются в объеме 3339,0 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с 2021 годом поступления неналоговых доходов в 2022 году прогнозируются с ростом, составляющим 9,9 процентов или на сумму 300,9 тыс. руб. На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются поступление неналоговых доходов в объеме 3339,0 тыс. руб. ежегодно или 100 процентов к предыдущему году.

Наибольшую долю в неналоговых доходах бюджета в трехлетней перспективе будут составлять доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городского поселения. Их общий удельный вес в неналоговых доходах бюджета поселения в 2022-2024годах составит 97 процентов ежегодно.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице:

**Таблица 5**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год  (ценка) | | 2022 год  (прогноз) | | 2023 год  (прогноз) | | 2024 год  (прогноз) | |
| тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.  году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Неналоговые доходы всего, в т.ч.:** | **3038,1** | **96,5** | **3339,0** | **109,9** | **3339,0** | **100** | **3339,0** | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 1178,0 | 53,4 | 1400,0 | 118,8 | 1400,0 | 100 | 1400,0 | 100 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения | 1443,0 | - | 1840,0 | 127,5 | 1840,0 | 100 | 1840,0 | 100 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета по неналоговым источникам в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличиваются на сумму 300,9 тыс. рублей или на 9,9%. В плановом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется поступление неналоговых доходов ежегодно, что и в очередном году или 100% к предыдущему году.

Рассмотрим прогнозируемые поступления в бюджет Хелюльского городского поселения в разрезе основных неналоговых источников.

**4.2.2.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** 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** | **1178,0** | **1400** | **1400** | **1400** |
| доля в неналоговых доходах, % | 38,8 | 41,9 | 41,9 | 41,9 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | - | +222,0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | - | 118,8 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 118,8 | 118,8 | 118,8 |

Объем по данному виду неналогового источника спрогнозированы Главным администратором доходов бюджета поселения – Администрацией Сортавальского муниципального района, без расчета прогнозируемого поступления в сумме 1400 тыс. руб. ежегодно на основе методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Хелюльского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 19.09.2019г. №63. В Пояснительной записке не содержится информация об уровне собираемости и объеме задолженности предыдущих периодов, а также информации о результатах работы по взысканию задолженности по данному неналоговому источнику.

В представленном Прогнозе социально-экономического развития Хелюльского городского поселения отсутствует показатель (кадастровой стоимости земельных участков) который должен участвовать в определении объема прогнозируемого поступления, что является нарушением ст.174.1 БК РФ.

**4.2.2.2. Динамика доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** в 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2021год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Проект (2022-2024 гг.), тыс. рублей** | **1790,0** | **1840,0** | **1840,0** | **1840,0** |
| доля в неналоговых доходах, % | 58,9 | 55,1 | 55,1 | 55,1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -1560,8 | +50,0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 53,4 | 102,8 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2021 году, % |  | 102,8 | 102,8 | 102,8 |

Доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений спрогнозированы на основании Методики.

Поступление указанных платежей в бюджет Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов рассчитано Главным администратором – Администрацией Хелюльского городского поселения с применением метода усреднения фактического поступления в текущем году и за два предыдущих отчетных периодов.

**4.2.2.3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Поступление данного источника прогнозируется главными администраторами доходов на основе прогнозируемых объемов поступления в бюджет штрафов, санкций, возмещение ущерба в результате осуществления контроля над соблюдением действующего законодательства.

Поступление указанных платежей в бюджет Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланировано в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемая оценка поступления данного источника в 2021 году составит 0 тыс. руб.

Как видно из результатов проверки и анализа прогноза налоговых и неналоговых доходов проекта Решения, прогнозирование доходов бюджета Хелюльского городского поселения осуществлено не в соответствии с нормам, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

**Расходы бюджета** Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Хелюльского городского поселения по решению вопросов местного значения.

Согласно статьи 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В нарушение статьи 174.2 БК РФ Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Хелюльского городского поселения отсутствует.

В составе материалов к проекту Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не представлены расчеты.

В нарушение ст.184.1 БК РФ, в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете не представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, поэтому сопоставить показатели прогнозируемых расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не представляется возможным.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год в размере 18251,8тыс. рублей. На плановый период 2023 год – 16311,9 тыс. рублей, что на 1939,9 тыс. рублей или на 10,6% меньше предыдущего года, а на 2024 год – 16411,9 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей или 100,6% к предыдущему году.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  | Наименование расходов | Оценка 2021 года | Доля, % | Проект на | | | | | | Темп прироста (снижения) доли расходов, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022  год | Доля % | 2023  год | Доля % | 2024 год | Доля % | 2022 г. к 2021 г. | 2023 г. к 2022 г. | 2024г. к 2023 г. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | Не представлены сведения |  | 5206,6 | 28,5 | 5105,7 | 31,3 | 5205,7 | 31,7 | - | +2,8 | +0,4 |
| 0200 | Национальная оборона |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 15,0 | Менее 1% | 15,0 | Менее 1 % | 15,0 | Менее 1 % | - | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика |  | 5162,6 | 28,3 | 2000,0 | 12,3 | 2000,0 | 12,2 | - | -16,0 | -0,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 3204,8 | 17,6 | 4086,0 | 25,0 | 4086,0 | 24,9 | - | +7,4 | -0,1 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации |  | 4587,6 | 25,1 | 5030,0 | 30,8 | 5030,0 | 30,6 | - | +5,7 | -0,2 |
| 1000 | Социальная политика |  |  | 75,2 | Менее 1% | 75,2 | Менее 1% | 75,2 | Менее 1% | - | 0 | 0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
|  | **Всего:** |  | **18251,8** | **100** | **16311,9** | **100** | **16411,9** | **100** | **-** | **-** | **-** |

Как показывают данные анализа, структура расходов бюджета Хелюльского городского поселения не претерпевает существенных изменений в планируемом периоде. Приоритетными направлениями расходов Хелюльского городского поселения в 2022 году будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (28,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (17,6%), национальную экономику (28,3%), культуру и кинематографию (25,1%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Хелюльского городского поселения в 2022 году составит 99,5 процентов. В плановом периоде 2023 и 2024 годов приоритетные направления сохраняться, их общий удельный вес в расходах бюджета Хелюльского городского поселения составит 99,4 процентов ежегодно.

Значительное снижение доли в общем объеме расходов бюджета Хелюльского городского поселения в плановом периоде сформировано по разделу «Национальная экономика» - с 28,3 процентов на 2022 год до 12,3 и 12,2 процентов соответственно.

Увеличение доли в общем объеме расходов бюджета Хелюльского городского поселения предусмотрено в плановом периоде по разделам «Общегосударственные вопросы» с 28,5 процентов на 2022 год до 31,3 и 31,7 процентов на каждый год планового периода соответственно; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 17,6 процентов на 2022 год до 25,0 и 24,9 процентов на каждый год планового периода соответственно; по разделу «культура и кинематография» с 25,1 процентов на 2022 год до 30,8 и 30,6 процентов на каждый год планового периода соответственно

Анализ ожидаемого исполнения расходов в 2021 году по разделам и подразделам классификации расходов бюджета и расходов бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице:

**(тыс. рублей)**

| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | Оценка 2021 года | Проект на | | | Темп прироста (снижения) расходов, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2022г. к 2021 г. | 2023г. к 2022 г. | 2024г. к 2023 г. |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **Не представлены сведения** | **5206,6** | **5105,7** | **5205,7** | **-** | **98,1** | **102** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 3597,3 | 3930,7 | 3930,7 | - | 109,3 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 391,6 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | - | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 1167,7 | 1125,0 | 1225,0 | - | 96,3 | 100 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **15,0** | **15,0** | **15,0** | **-** | **100** | **100** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | - | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | - | 100 | 100 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **5162,6** | **2000,0** | **2000,0** | **-** | **38,7** | **100** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 5162,6 | 2000,0 | 2000,0 | - | 38,7 | 100 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **3204,8** | **4086,0** | **4086,0** | **-** | **127,5** | **100** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 789,8 | 336,0 | 336,0 | - | 42,5 | 100 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 2415,0 | 3750,0 | 3750,0 | - | 155,3 | 100 |
| **Культура, кинематография и средства массовой информации** | **08** | **00** | **4587,6** | **5030,0** | **5030,0** | **-** | **109,6** | **100** |
| Культура | 08 | 01 | 4587,6 | 5030,0 | 5030,0 | - | 109,6 | 100 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **75,2** | **75,2** | **75,2** | **-** | **100** | **100** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 75,2 | 75,2 | 75,2 | - | 100 | 100 |
| **Всего:** |  |  | **18251,8** | **16311,9** | **16411,9** | **-** | **89,4** | **100,6** |

В плановом периоде 2023 и 20214 годов из 1114 подразделовклассификации расходов бюджетов, по которым проектом Решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования, **увеличение** на 2023 годпо сравнению с планируемым очередным годом предусматривается **по 3 подразделам**. На плановый 2024 год увеличение не прогнозируется ни по одному подразделу классификации расходов бюджетов по сравнению с предыдущим годом.

**Уменьшение** бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом запланированы **по 3 из 11 подразделов**. На 2024 год сокращение по сравнению с предыдущим годом планового периода не запланировано ни по одному подразделу классификации расходов бюджетов.

В бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2022 и 2024 годов предусмотрены средства на создание резервного фонда Хелюльского городского поселения, направляемые на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, возникших в текущем финансовом году по 50,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет менее 1% от общих расходов бюджета ежегодно, и не превышает предельных ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно ч.3 ст.184.1 БК РФ, решением о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект Решения о бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не содержит статью, утверждающую общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, тогда как в приложениях 2 и 3 распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, лицам замещавшим муниципальные должности, и проходившим муниципальную службу в органах местного самоуправления Хелюльского городского поселения и находящимся на трудовой пенсии по старости (инвалидности) в объеме на 2022 – 2024годы по 75,2 тыс. руб. ежегодно.

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 стабильными. Объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств составит менее 1% в общей сумме расходов бюджета ежегодно.

Согласно приложению №3 «Ведомственная структура расходов бюджета ХГП на 2022 год и плановый период 2023 - 2021 годы» (далее Приложение №3 к Проекту), в бюджете поселения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета поселения на 2022 год в сумме 391,6 тыс. руб. на осуществление деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования.

**В п.5 ст.10 проекта** Решения о бюджете, Администрации Хелюльского городского поселения дается право на заключение соглашений с **Администрацией** Сортавальского муниципального района, тогда как Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения (на исполнение которого передаются межбюджетные трансферты из бюджета Хелюльского городского поселения бюджету Сортавальского муниципального района) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, из года в год заключаются между Советом Сортавальского муниципального района, Контрольно-счетным комитетом СМР и Администрацией Хелюльского городского поселения. Администрация Сортавальского муниципального района, как сторона Соглашения, не участвует.

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

**(тыс. рублей)**

| Наименование вида расходов | Код вида расходов | Ожидаемая оценка 2021г. | Доля в общих расходах % | Проект на | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | Доля в общих расходах % | 2023 год | Доля в общих расходах % | 2024 год | Доля в общих расходах % |
| **Всего расходов:** |  | **Не представлены сведения** |  | **18251,8** | **100** | **16311,9** | **100** | **16411,9** | **100** |
| **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями** | **100** |  | 3300,7 | 18,1 | 3630,7 | 22,3 | 3630,7 | 22,1 |
| **Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **200** |  | 9734,7 | 53,3 | 7361,0 | 45,1 | 7461,0 | 45,5 |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **300** |  | 75,2 | 0,4 | 75,2 | 0,5 | 75,2 | 0,5 |
| **Межбюджетные трансферты** | **500** |  | 391,6 | 2,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям** | **600** |  | 4557,6 | 25,0 | 5000,0 | 30,7 | 5000,0 | 30,5 |
| **Иные бюджетные ассигнования** | **800** |  | 192,0 | 1,1 | 195,0 | 1,2 | 195,0 | 1,2 |

Из Таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов на 2022 год (53% от общих расходов бюджета Хелюльского городского поселения) занимают «Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд». «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» составят в 2022 году 18,1%.Также значительный удельный вес в общих расходах бюджета поселения в 2022 году будут занимать расходы, связанные с предоставлением субсидии автономному учреждению культуры – 25%.

Незначительную долю в структуре расходов Хелюльского городского поселения на 2022 год будут занимать расходы по видам: «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 0,4 процента, «Межбюджетные трансферты» -2,1 процентов и «Иные бюджетные ассигнования» - 1,1 процентов.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов наблюдается увеличение удельного веса расходов по группе «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» на 4 % в каждом году планового периода по отношению к очередному году, и увеличение удельного веса в общих расходах по группе «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» более чем на 5 процентов в каждому году по отношению к очередному году. Сокращение расходов бюджета поселения в плановом 2023 и 2024 до нуля прогнозируется по группе «Межбюджетные трансферты». Не прогнозируются в плановом периоде существенного изменения в структуре расходов по сравнению с расходами очередного года по группам видов расходов: «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» и «Иные бюджетные ассигнования».

В ходе экспертизы обнаружено, что на плановый период 2023 и 2024 годов в приложениях 2 и 3 не распределены бюджетные ассигнования по видам расходов классификации расходов бюджета на сумму 50,0 тыс. руб. по разделу, подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

**6. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**ХЕЛЮЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Проект бюджета Хелюльского городского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по 3 муниципальным программам. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета Хелюльского городского поселения в 2022 году составит 28,3 процентов, в 2023 году – 12,3 процентов, в 2024 году – 12,2 процентов.

В нарушение п.35 ст. 3 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» муниципальные программы Хелюльского городского поселения не отвечают требования законодательств, а именно мероприятия муниципальных программ поселения разработаны не для достижения стратегических целей и задач , т.к. Советом Сортавальского городского поселения не принималось решение о разработке и утверждения Стратегии социально-экономического развития Хелюльского городского поселения.

Согласно ст.179.3 БК РФ, в местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в [порядке](http://mobileonline.garant.ru/#/document/188085/entry/10000), установленном местной администрацией.

Постановлением Администрации Хелюльского городского поселения от 24.02.2014г. №10 утвержден Порядок разработки, формирования, реализации ведомственных целевых программ и проведения оценки эффективности ведомственных целевых программ (далее – Порядок).

Принимая во внимание, что стратегический документ, разрабатываемый в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) отсутствует, то и документы, разрабатываемые в рамках программирования (муниципальные программы) утверждаться не могут.

Для достижения целей и задач, поставленных в рамках реализации полномочий, определенных Федеральным законом №131-ФЗ для решения вопросов местного значения городского поселения (цели и задачи ведомства) бюджетным законодательством РФ предусмотрена возможность разработки ведомственных целевых программ.

Учитывая выше изложенное, Контрольно-счетный комитет предлагает мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения скорректировать в соответствии с Порядком.

Приложением №7 распределены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальный целевых программ Хелюльского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям, группам, элементам видов расходов классификации расходов бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024г.г., что является нарушением ч.3 ст. 184.1 БК РФ, т.к. бюджетные ассигнования должны быть распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности).

**7. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ХЕЛЮЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2022 год с **дефицитом** в размере **290,8 тыс. рублей,** или 1,6 % собственных доходов. На плановый период 2023 и 2024 годов бюджет поселения сформирован с профицитом в объеме 1859,1 тыс. рублей и 1973,1 тыс. руб. соответственно.

Согласно приложению 5 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в размере 290,8 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов планируется сокращение источников финансирования дефицита бюджета в объеме 1859,1 тыс. руб. и 1973,1 тыс. руб. соответственно.

Динамика дефицита бюджета поселения и источников финансирования дефицита бюджета поселения в 2021 – 2024 годах приведена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  | 2021 год | | 2022год | | 2023 | | 2024 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете  (с изменениями) | Ожидаемое исполнение | Проект Решения | Отклонение от Решения о бюджете на 2018 год (с учетом изменений), | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году |
| **Дефицит (-) /профицит (+)** | **2035,1** | **Информация не представлена** | **-290,8** | **-2325,9** | **1859,1** | **2149,9** | **1973,1** | **114,0** |
| % к утвержденным собственным доходам | Х |  | 1,6 | х | х | х | х | х |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **-2134,9** |  | **290,8** | **2425,7** | **-1859,1** | **-2149,9** | **-1973,1** | **-114,0** |
| % к собственным доходам | х |  | 1,6 | х | х | х | х | х |
| Из них:  1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -1500,0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -198,0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -436,9 |  | 290,8 | 727,7 | -1859,1 | -2149,9 | -1973,1 | -114,0 |

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета поселения показывает, что основными источником дефицита бюджета поселения в проекте является уменьшение остатка средств на счетах по учету средств бюджета на очередной год проекта, и увеличение объема остатка средств на счетах по учету средств бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов.

**ВЫВОДЫ**

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

-формирование бюджета в условиях планируемого увеличения поступлений от налоговых и неналоговых источников доходов , а также отсутствия прогнозируемого объема безвозмездных поступлений по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета поселения за 2021 год;

-проект бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в условиях отсутствия распределения субсидий и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

**2.** Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен Прогноз социально-экономического развития Хелюльского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, который не содержит вариативности развития и выбор одного из вариантов социально-экономического развития поселения. В представленном прогнозе отсутствуют показатели:

- Фонд заработной платы, с учетом необлагаемой его части, который участвует при прогнозировании доходов от уплаты налога на доходы физических лиц;

* Кадастровая стоимость объектов налогообложения физических лиц, которая участвует в прогнозировании налоговых поступлений от налога на имущество физ.лиц;
* Площадь земельных участков, сдаваемых в аренду, которая участвует в прогнозировании неналоговых поступлений.

Т.о., в нарушение ч.2 ст.172 БК РФ, составление проекта бюджета основывалось не на показателях Прогноза социально-экономического развития территории.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ, совместно с проектом Решения о местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года не представлены предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Пояснительной записке к основным экономическим показателям не приводится пояснение причин и факторов прогнозируемых изменений по показателям..

**3.** При анализе Реестра источников доходов бюджета Хелюльского городского поселения выявлено, в нарушение п.11 Общих требований, в представленном Реестре источников доходов бюджета Хелюльского городского поселения присутствует наименование и коды доходов не соответствующие наименованию и кодам доходов по бюджетной классификации, установленные приказом Минфина России от 08.06.2021г. №75н

**4.** Проект бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы сформирован с объемом доходов на 2022 год в объеме **17961,0** тыс. рублей, на 2023 год – **18171,0** тыс. рублей, на 2024 год – **18385,0** тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год предусмотрены в объеме ниже ожидаемого уровня исполнения текущего 2021 года на 2508,8 тыс. рублей, или на 12,3 процентов. Снижение доходов бюджета на 2022 году по сравнению с 2021 годом произойдет за счет планируемого снижения безвозмездных поступлений на 3017,7 тыс. рублей, или на 100 процентов.

В плановом периоде 2023-2024 годов прогнозируется увеличение объемов доходной части бюджета поселения к предыдущему году на уровне 1,1 процентов , при этом в абсолютном выражении отклонение составит 210,0 тыс. рублей и 214,0 тыс. руб. соответственно.

К 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год доходы бюджета уменьшатся на 2084,8 тыс. рублей, или на 10,2 процентов.

Структура доходов проекта бюджета Хелюльского городского поселения выглядит следующим образом:

2022г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов;

2023г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов;

2024г.: налоговые и неналоговые доходы – 100 процентов.

В нарушение ст.174.1 БК РФ, расчет прогнозируемого объема поступления в 2022-2024 годах налоговых и неналоговых источников формировался Главными администраторами доходов бюджета поселения не на основе экономических показателей Прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения на 2022-2024 годы, т.к. в Прогнозе отсутствуют экономические показатели, на основе которых должны были быть спрогнозированы объемы поступлений по основным доходным источникам. Расчеты прогнозируемых объемов поступлений в 2022-2024 годах не представлены. Кроме того, не содержится информация об уровне собираемости и объеме задолженности предыдущих периодов, а также информации о результатах работы по взысканию задолженности по данным налоговым и неналоговым источникам.

**5.** В нарушение ст. 184.2 БК РФ, совместно с проектом Решения о местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года не представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за текущий финансовый год.

**Расходы бюджета** Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Хелюльского городского поселения по решению вопросов местного значения.

В нарушение статьи 174.2 БК РФ Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Хелюльского городского поселения, в т. ч. методические подходы к формированию резервных фондов, отсутствуют.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год в размере 18251,8тыс. рублей. На плановые 2023-2024 годы – 16311,9 тыс. рублей и 16411,9 тыс. руб. соответственно, что составляет 89,4% и 100,6% к каждому предыдущему году.

структура расходов бюджета Хелюльского городского поселения не претерпевает существенных изменений в планируемом периоде. Приоритетными направлениями расходов Хелюльского городского поселения в 2022 году будут являться расходы, направляемые на общегосударственные вопросы (28,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (17,6%), национальную экономику (28,3%), культуру и кинематографию (25,1%). Их общий удельный вес в расходах бюджета Хелюльского городского поселения в 2022 году составит 99,5 процентов. В плановом периоде 2023 и 2024 годов приоритетные направления сохраняться, их общий удельный вес в расходах бюджета Хелюльского городского поселения составит 99,4 процентов ежегодно.

В нарушение ч.3 ст.184.1 БК РФ, проект Решения о бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не содержит статью, утверждающую общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, тогда как в приложениях 2 и 3 распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, лицам замещавшим муниципальные должности, и проходившим муниципальную службу в органах местного самоуправления Хелюльского городского поселения и находящимся на трудовой пенсии по старости (инвалидности) в объеме на 2022 – 2024годы по 75,2 тыс. руб. ежегодно.

В проекте Решения о бюджете поселения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета поселения на 2022 год в сумме 391,6 тыс. руб. на осуществление деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования.

**В п.5 ст.10 проекта** Решения о бюджете, Администрации Хелюльского городского поселения дается право на заключение соглашений с **Администрацией** Сортавальского муниципального района, тогда как Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения (на исполнение которого передаются межбюджетные трансферты из бюджета Хелюльского городского поселения бюджету Сортавальского муниципального района) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, из года в год заключаются между Советом Сортавальского муниципального района, Контрольно-счетным комитетом СМР и Администрацией Хелюльского городского поселения. Администрация Сортавальского муниципального района, как сторона Соглашения, не участвует.

В нарушение ч.3 ст.184.1 БК РФ, на плановый период 2023 и 2024 годов в приложениях 2 и 3 не распределены бюджетные ассигнования по видам расходов классификации расходов бюджета на сумму 50,0 тыс. руб. по разделу, подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

**6.** Проект бюджета Хелюльского городского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по 3 муниципальным программам. Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета Хелюльского городского поселения в 2022 году составит 28,3 процентов, в 2023 году – 12,3 процентов, в 2024 году – 12,2 процентов.

В нарушение п.35 ст. 3 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» муниципальные программы Хелюльского городского поселения не отвечают требования законодательств, а именно мероприятия муниципальных программ поселения разработаны не для достижения стратегических целей и задач , т.к. Советом Сортавальского городского поселения не принималось решение о разработке и утверждения Стратегии социально-экономического развития Хелюльского городского поселения.

Приложением №7 распределены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальный целевых программ Хелюльского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям, группам, элементам видов расходов классификации расходов бюджета Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024г.г., что является нарушением ч.3 ст. 184.1 БК РФ, т.к. бюджетные ассигнования должны быть распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности).

**7.** Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2022 год с **дефицитом** в размере **290,8 тыс. рублей,** или 1,6 % собственных доходов. На плановый период 2023-2024 годов бюджет Хелюльского городского поселения сформирован с профицитом в объеме 1859,1 тыс. рублей и 1973,1 тыс. руб. соответственно.

Согласно приложению 5 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2022 год предусмотрены в размере 290,8 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов планируется сокращение источников финансирования дефицита бюджета в объеме 1859,1 тыс. руб. и 1973,1 тыс. руб. соответственно. Основным источником в очередном году проекта будет являться уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (100%).

Муниципальный долг в представленном проекте Решения «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не планируется, расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза проекта Решения о бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023- 2024 годы на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Хелюльском городского поселения, другим законодательным и нормативным актам позволяет сделать вывод о возможности принятия проекта Решения Советом Сортавальского городского поселения только после корректировки текстовой части проекта и приложений 2,3 и 7, а также с учетом необходимости учесть замечания и предложения содержащиеся в настоящем заключении.**

**Предложения :**

**Совету Сортавальского городского поселения:**

1. **Рекомендовать преобразуемой Администрации Хелюльского городского поселения :**

1. В соответствии с требованиями ст.184.2 БК сформировать: предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

-прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

-методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

1. При разработке Прогноза социально-экономического развития территории руководствоваться принципом результативности и эффективности стратегического планирования, а именно разрабатывать и описывать варианты прогноза и обосновывать выбор варианта, на основании которого проектируются экономические показатели.
2. В целях улучшения качества прогнозирования и для соблюдения требований, установленных ч.2 ст.172 БК РФ, включить в состав прогнозируемых основных экономических показателей, разрабатываемых в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения, утвержденным Постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 10.10.2014г. № 61, показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходов бюджета поселения ( «Фонд заработной платы, с учетом его необлагаемой части», «Кадастровая стоимость объектов налогообложения физических лиц», «Площадь земельных участков, сдаваемых в аренду»).
3. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, как этого требует ч.4 ст.173 БК РФ.
4. Ведение Реестра источников доходов бюджета Хелюльского городского поселения осуществлять в соответствии с Общими требованиями утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016г. №868.
5. Прогнозирование доходов бюджета поселения осуществлять на основе экономических показателей Прогноза социально-экономического развития территории.
6. С целью более точного прогнозирования поступлений доходных источников, учитывать информацию об уровне собираемости, а так же о задолженности за предыдущие периоды и результатах работы по взысканию задолженности**.**
7. Разработать и утвердитьМетодику планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Хелюльского городского поселения , в том числе в части определения методических подходов к формированию бюджетных ассигнований резервных средств**.** Планирование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Хелюльского городского поселенияосуществлять в порядке и в соответствии с методикой, как этого требует ст. 174.2 БК РФ.
8. Учитывая, что стратегический документ, разрабатываемый в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) отсутствует, а документы, разрабатываемые в рамках программирования (муниципальные программы) утверждаться не могут в отсутствии стратегии, то для достижения целей и задач, поставленных в рамках реализации полномочий, определенных Федеральным законом №131-ФЗ для решения вопросов местного значения городского поселения (цели и задачи ведомства) бюджетным законодательством РФ предусмотреть возможность разработки ведомственных целевых программ. Контрольно-счетный комитет предлагает мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения скорректировать в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.
9. В проект Решения о бюджете Хелюльского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы включить статью, утверждающую общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.
10. Откорректировать пункт 5 ст.10 проекта Решения о бюджете, в части заключения соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету СМР.
11. В приложениях 2 и 3 распределить бюджетные ассигнования по видам расходов классификации расходов бюджета на сумму 50,0 тыс. руб. по разделу, подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».
12. В Приложении №7 распределить бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности).

**Председатель**

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