****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 19.11.2020 год

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ БЮДЖЕТА**

**ГОРОДА СОРСКА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов**

1. **Общие положения**

Анализ проекта бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов произведен **без учета безвозмездных поступлений из республиканского и федерального бюджетов.**

Плановые показатели бюджета 2020 года с учетом последних изменений, использованные для проведения анализа, скорректированы без учета межбюджетных трансфертов.

Прогнозируемый объем доходов бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов определен исходя из ожидаемой оценки поступлений налоговых и других обязательных платежей в городской бюджет в 2020 году, основных показателей прогноза социально-экономического развития города на 2021 год и плановый периоды 2022-2023 годов, основных направлений налоговой политики, а так же в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Закона Республики Хакасия от 07.12.2007. №93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск, утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013 №231.

Согласно представленной заместителем главы по финансовым и экономическим вопросам пояснительной записке, при формировании бюджета, из-за недостаточности собственных средств, расходы на оплату труда (включая начисления), как и расходы на коммунальные услуги предусмотрены на 10 месяцев.

Анализ проведен с учетом данных уточнений.

1. **Анализ параметров прогноза социально-экономического развития города Сорска в 2021 году**

Прогнозные показатели доходов бюджета города Сорска сформированы согласно данных Межрайонной ИФНС №3, а также в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Сорска главных администраторов доходов бюджета города Сорска, используя методы прямого счета, экспертной оценки, усреднения, индексации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016г №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджетные системы Российской Федерации» администрацией города Сорска разработаны и утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет г. Сорска в установленные нормативными актами сроки.

Прогнозирование доходов бюджета осуществлялось в разрезе видов доходов бюджета в соответствии с методами расчета:

-прямой счет, основанный на непосредственном использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов;

-усреднение – расчет на основании усреднения годовых объемов доходов бюджета не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов, если он не превышает 3 года;

-метод экспертной оценки, основывающийся на предполагаемых возможных поступлениях в доход бюджета;

-индексация – расчет с применением индекса потребительских цен или другого коэффициента, характеризующего динамику прогнозируемого вида доходов бюджета.

В расчетах прогноза по основным налоговым доходам на 2021 год учтены следующие основные показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем поступления налогов в бюджет города:

- по налогу на доходы физических лиц – фонд оплаты труда, с применением расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц, учитывающей стандартные, социальные, имущественные вычеты и льготы и доп. норматива отчислений в бюджет города от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет Республики Хакасия в размере 40%;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты, по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, которые рассчитаны исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения.

Документами стратегического планирования в муниципальном образовании г. Сорск являются:

-прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Сорск;

- стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Сорск;

-муниципальные программы.

Муниципальное образование город Сорск в работе над прогнозом руководствовалось методическими рекомендациями к разработке показателей прогнозов социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, материалами представленными предприятиями и организациями города, статистической информацией.

Главной стратегической целью социально-экономического развития муниципального образования город Сорск на долгосрочную перспективу является повышение комфортного проживания на территории города Сорска за счет инвестиционного и инновационного развития экономики и эффективного управления муниципальным образованием.

Задачами Стратегии определены: повышение доходов и обеспечение занятости населения через развитие экономики муниципального образования; формирование благоприятной социальной среды, обеспечивающей комфортное проживание населения на территории города Сорска.

Согласно пояснительной записке к форме 2П «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития МО г. Сорск на 2021 год и плановый период до 2023 года» определено, что основной отраслью экономики муниципального образования город Сорск является промышленность, формирующая значительную часть налоговых поступлений в республиканский и местный бюджеты. Структура промышленного производства имеет монопрофильный характер.

Важная роль отведена непосредственному взаимодействию со структурами Правительства Республики Хакасия в плане участия города Сорска в различных программах, предусматривающих финансирование из федерального и республиканского бюджетов, своевременность поступления этого финансирования. В течение 2020 года город Сорск на условиях софинансирования вошел в 5 федеральных и 6 республиканских проектов.

В текущем периоде возрос уровень среднемесячной заработной платы, снижен уровень регистрируемой безработицы, однако отмечено снижение объема отгруженных товаров собственного производства, сокращение темпов роста развития сельского хозяйства, ухудшение демографической ситуации, снижение объема платных услуг населению по крупным и средним организациям, снижение оборота розничной торговли по полному кругу предприятий, снижение количества субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основной причиной, сдерживающей социально-экономическое развитие города, является недостаточное бюджетное обеспечение и низкая платежеспособность населения.

1. **Анализ основных характеристик и структурных особенностей проекта бюджета г. Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов**

Предполагаемый объем налоговых доходов на период 2021 года составляет 87,7% (+3,5% в сравнении с прошлым проектом бюджета), неналоговых доходов-12,3% (-20% в сравнении с прошлым проектом бюджета) от общего размера собственных доходов бюджета.

Прогнозный объем собственных доходов на 2021 год составляет 135,5 млн. рублей, (-6,1 млн. руб. к уровню проекта бюджета на 2020 год), поступление налоговых доходов планируется получить в размере 118,8 млн. рублей, неналоговых – 16,6 млн. рублей.

В периоде 2022 года планируется получить доходов в размере 139,5 млн. рублей (+3% к уровню 2021г.). Из них налоговых доходов – 122,4 млн. рублей, неналоговых – 17,0 млн. рублей.

В периоде 2023 года планируется получить доходов в размере 144,5 млн. рублей (+6,6% к уровню 2021г). Из них налоговых доходов – 127,0 млн. рублей, неналоговых – 17,5 млн. рублей.

Согласно приложениям 6,7 к проекту бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета г. Сорска в 2021 году будут являться: Совет депутатов города Сорска; администрация города Сорска Республики Хакасия; Отдел контрактной службы администрации города Сорска; Отдел образования администрации города Сорска; Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска, Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска, Отдел правового регулирования города Сорска и контрольно-счетная палата города Сорска Республики Хакасия.

В структуре расходов бюджета города Сорска на 2021 год основную долю занимают расходы по администрации – 46,8 млн. рублей (или 33,9%), по Отделу образования администрации г. Сорска- 46,1 млн. рублей (или 33,4%) и по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска – 36,5 млн. рублей (или 26,4%).

В расходной части бюджета основные затраты по администрации города Сорска запланированы на обеспечение жилищно-коммунального хозяйства и общегосударственных вопросов (32 и 33% соответственно) и решение вопросов национальной экономики (17%). По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска большую часть расходов занимают бюджетные средства, направляемые на раздел «Культура и кинематография» – 46% от общей суммы по ГРБС. По Отделу образования администрации г. Сорска основную долю расходов занимает решение вопросов дошкольного, общего и дополнительного образования (99,6%).

Что касается распределения расходов в структуре местного бюджета на перспективу 2022 и 2023 годов, то в указанный период долю в расходах бюджета на обеспечение администрации г. Сорска планируется снизить на 4-7% от общей суммы расходной части; по Отделу образования администрации г. Сорска – увеличить на 3-4%; по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска – увеличить на 3-5%, по остальным ГРБС уровень распределения долей по расходам в 2022, 2023 годах планируется оставить практически на уровне 2021 года. (Приложение1)

В целом, при формировании проекта местного бюджета на 2021 год расходы на исполнение публичных нормативных обязательств снижены в сравнении с уровнем 2020 года на 15,8%.

1. **Анализ соответствия проекта решения бюджетному и иному законодательству**

Полнота документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города Сорска, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 19, 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск» (решение Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №231).

Проект решения о бюджете внесен в срок, определенный Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск.

При подготовке проекта бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены [Указания](consultantplus://offline/ref=217C485D598DEAD95CAE93A64481361DE99628FE7D55C4A4801444A9D93D012AE5EF3431E2F2A08CuDSAI) о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 28.09.2020г.) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проект местного бюджета соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики, разработанной для территории муниципального образования город Сорск.

Сведения о кредиторской задолженности представлены отдельной информацией к проекту решения о местном бюджете (ф.0503169, ф.0503769).

1. **Анализ прогноза доходов проекта бюджета г. Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов**

Основные характеристики *доходной части* проекта местного бюджета на 2021 год указаны в приложении 2 к Заключению и распределяются следующим образом:

-*доходная часть* местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов составляет 135,5 млн. рублей, что на 8,3% (-12,3 млн. руб.) ниже утвержденных бюджетных назначений 2020 года.

На снижение прогнозных показателей в основном повлияло понижение ожидаемого уровня поступления штрафов, санкций, возмещения ущербов (13,2%), доходов от оказания платных услуг государства (11,9%), единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности (20,7%), платежей при пользовании природными ресурсами (45,9%) от уровня прошлого финансового года.

Исходя из оценки среднегодовой численности населения городского округа по состоянию на первое полугодие 2020 года (11236 человек), прогнозный уровень бюджетной обеспеченности на одного жителя в 2021 году составит 10582 рубля, что на 92,1 тыс. рублей ниже уровня прошлого года (справочно):

* 2017 год – 9174 руб./чел;
* 2018 год – 9308 руб./чел;
* 2019 год – 9486 руб./чел;
* 2020 год – 10674,1 руб./чел;
* 2021 год – 10582 руб./чел.

Налоговые доходы в местном бюджете на 2021 год составляют 87,7% (118,8 млн. руб.) от общего размера собственных доходов местного бюджета. Основную долю налоговых доходов занимает поступление налога на доходы физических лиц (90,4%) и налога на имущество (5,5%).

Неналоговые доходы определяют 12,3% собственных доходов бюджета муниципального образования (16,6 млн. руб.). Большую часть неналоговых доходов составляет планируемое поступление доходов от использования муниципального имущества (75%) и платежей при пользовании природными ресурсами (17%).

Прогнозное **снижение** в сравнении с уровнем 2020 года сложилось по наименованию доходов:

- налог на доходы физических лиц - на 5,7 млн. рублей (-5%), исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 56,6% от плана;

-налог на совокупный доход – на 1,7 млн. рублей (-76,7%), исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 62,6% от плана;

-налог на имущество – на 425,6 тыс. рублей (-6%), исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 45,5% от плана;

-платежи при пользовании природными ресурсами – на 3,3 млн. рублей (-54,1%), исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 31,5% от плановых показателей;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 725 тыс. рублей (-88,1%), исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 12% от плана;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 323 тыс. рублей (-22,7%), исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 16% от плана;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 472 тыс. рублей (-86,8%), исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 72,6% от плановых показателей.

Прогнозное **увеличение** планового объема бюджетных назначений 2021 года в сравнении с финансовым периодом 2020 года сложилось по следующим видам доходов местного бюджета:

-государственная пошлина – на 10,7% (+192 тыс. руб.), исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 79,7% от плановых показателей;

-доходы от использования муниципального имущества – на 1% (+118тыс. руб.), исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 41,6% от плановых значений;

-налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – на 4,4% (+90,3 млн. руб.), исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 66% от плановых показателей.

Исполнение по поступлению в местный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов в динамике за 3 года показывает следующее:

-факт 2018 года – 481,4 тыс. рублей (35% от плана);

-факт 2019 года – 482,1 тыс. рублей (20,5% от плана);

-факт 9 мес. 2020 года – 227,6 тыс. рублей (16% от плана).

Каждый отчетный период причиной неисполнения плановых показателей по указанному виду доходов являются несостоявшиеся аукционы по продаже муниципального имущества, однако прогноз приватизации объектов недвижимости на 2021 год согласно проекту бюджета составит 1100 тыс. рублей, на 2022 год – 1103 тыс. рублей, на 2023 год – 1106 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что определяемый проектом бюджета размер указанного вида доходов в полной мере не обеспечивает фактическое формирование доходов муниципального бюджета в период действия отчетных периодов по субъективной причине.

Согласно утвержденному постановлением администрации города Сорска от 29.09.2020г №302-п прогнозному плану приватизации имущества муниципального образования г. Сорск на 2021 год подготовлено к приватизации 12 объектов муниципального имущества на общую сумму 1,3 млн. рублей, из них: 9 объектов капитального строительства на сумму 1,0 млн. рублей и 3 единицы транспортных средств на сумму 0,3 тыс. рублей.

Прогнозный план доходов на финансовый период 2022-2023 годы определен следующими показателями по отношению к 2021 году:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | | **2023 год** | |
| Налоги на прибыль, доходы | +3,6 млн.р. | +3,4% | +8 млн.р. | +7,5% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | +278,8 тыс.р. | +13,1% | +278,8 тыс.р. | +13,1% |
| Налоги на совокупный доход | -445 тыс.р. | -84,8% | -440 тыс.р. | -83,8% |
| Налоги на имущество | +77,7 тыс.р. | +1,2% | +156,1 тыс.р. | +2,3% |
| Государственная пошлина, сборы | +33 тыс.р. | +1,7% | +90 тыс.р. | +4,5% |
| Доходы от использования муниципального имущества | + 429 тыс.р. | +3,4% | +873 тыс.р. | +7% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0 | 100% | 0 | 100% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | +2 тыс.р. | +2% | +2 тыс.р. | +2% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | +3 тыс.р. | +0,3% | +6 тыс.р. | +0,5% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 100% | 0 | 100% |
| **ВСЕГО** | **+4013,3 тыс.р.** | **+3%** | **+9048,5 тыс.р.** | **+6,7%** |

1. **Анализ формирования расходов бюджета г. Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов**

**6.1.** *Расходная часть* местного бюджета на 2021 год без учета межбюджетных трансфертов составляет 138,3 млн. рублей, что на 15,8% (-26 млн. руб.) ниже плановых показателей 2020 года. (Приложение 3)

Исходя из этого, расходы местного бюджета на 2021 год характеризуются следующим образом к уровню 2020 года (скорректированы без учета межбюджетных поступлений):

-общегосударственные вопросы 22,6 млн. руб., в том числе:

– администрация -15,2 млн. руб. (65,2%);

- Совет депутатов – 2,3 млн. руб. (100%);

- Отдел контрактной службы администрации г. Сорска – 1,29 млн. руб. (82,6%);

-Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 1,5 млн. рублей (100%);

-Отдел правового регулирования администрации г. Сорска – 1,07 млн. руб. (53,1%);

-контрольно-счетная палата города Сорска – 1,3 млн. руб. (100%).

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 4217,0 тыс. руб., в том числе:

-администрация города Сорска – 3930 тыс. руб. (87,9%);

-Отдел образования администрации г. Сорска – 126 тыс. руб. (100%);

-УКМСиТ – 161,0 тыс. руб. (100%).

-национальная экономика – 9,1 млн. руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 7,9 млн. руб. (77,5%);

-Отдел по управлению имуществом – 1,2 млн. руб. (96%).

-жилищно-коммунальное хозяйство – 15,1 млн. руб. (78,3%);

-культура, кинематография – 19,4 млн. руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 2,6 млн. руб. (100%);

-УКМСиТ – 16,8 млн. руб. (91,5%);

-социальная политика – 1,9 млн. руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 1,83 млн. руб. (78,5%);

- Отдел образования администрации г. Сорска – 36,3 тыс. руб. (100%);

-УКМСиТ – 50,0 тыс. руб. (100%);

-образование – 51,4 млн. руб., в том числе:

-администрация – 70 тыс. руб. (100%);

- Отдел образования администрации г. Сорска – 45,9 млн. руб. (88,6%);

-УКМСиТ – 5,4 млн. руб. (100%);

-физическая культура и спорт (УКМСиТ) – 14,1 млн. рублей (96,6%);

-обслуживание государственного и муниципального долга (проценты по долговым обязательствам)– 100 тыс. руб. (100%).

Отмечено **снижение** объема планируемых расходов в сравнении с уровнем 2020 года, в т. ч.:

* администрация г. Сорска – 46,8 млн. рублей (-15,6 млн. руб., -25,1%), наибольшее снижение:

-*общегосударственные вопросы* – 15,2 млн. руб. (-8,1 млн. руб., -34,8%);

-*национальная экономика* – 7,9 млн. руб. (-2,3 млн. руб., -22,5%);

-*жилищно-коммунальное хозяйство* – 15,1 млн. руб. (-4,1 млн. руб., -21,7%).

* Отдел образования администрации г. Сорска – 46,1 млн. рублей (-7,0 млн. руб., -13,2%), наибольшее снижение:

-*общее образование* – 14,3 млн. рублей (-5,6 млн. руб., -28,1%).

Прогнозное **увеличение** объема расходов на 2021 год сложилось по подразделам: *Функционирование местных администраций* – 13,3 млн. рублей (+630 тыс. руб., +4,9%), муниципальные программы по разделу *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* – 3,9 млн. рублей (+745 тыс. руб., +23,4%).

Расходы по остальным подразделам расходной части местного бюджета определены в рамках объема ассигнований прошлого отчетного периода.

**6.2.** Показатели расходов бюджета 2022-2023 годов в сравнении с уровнем 2021 года выглядят следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** |
| Общегосударственные вопросы | -2,1 млн. руб. | -2,1 млн. руб. |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +304 тыс. руб. | -532 тыс. руб. |
| Национальная экономика | +379 тыс. руб. | -1221 тыс. руб. |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | -5,3 млн. руб. | -6,9 млн. руб. |
| Образование | +3,8 млн. руб. | +5,9 млн. руб. |
| Культура и кинематография | +6 млн. руб. | +7 млн. руб. |
| Социальная политика | -36 тыс. руб. | -586 тыс. руб. |
| Физическая культура и спорт | -2,8 млн. руб. | +30 тыс. руб. |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 |
| **ВСЕГО**  **(без условно утверждаемых расходов)** | **+293 тыс. руб.** | **+1597 тыс. руб.** |

**6.3.** Доля непрограммных расходов в бюджете города Сорска в 2021 году составит 28% или 38,7 млн. рублей, которые будут направлены в основном на функционирование органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, включая выплаты персоналу, закупку товаров и услуг для обеспечения деятельности и уплату обязательных налогов.

**6.4.** На 2021 год запланировано формирование бюджетных ассигнований в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями в общем объеме 70,6 млн. рублей, из них:

-обеспечение дошкольных учреждений – 19,2 млн. рублей;

-обеспечение общеобразовательных учреждений – 12 млн. рублей;

-реализация национальной образовательной инициативы «Наша новая школа» - 269,0 тыс. руб.;

-создание условий для обеспечения здоровым питанием обучающихся образовательных учреждений – 2,0 млн. рублей;

-обеспечение деятельности МБОУ ДОД «Дом детского творчества г. Сорска» - 7 млн. рублей;

-обеспечение деятельности МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» - 5,4 млн. рублей;

-обеспечение деятельности МБУК ДК «Металлург» - 7,4 млн. рублей;

-обеспечение деятельности МБУ «ССШ» - 14 млн. рублей;

-обеспечение деятельности МБУК «Сорский краеведческий музей им В.В. Андрияшева» - 795,0 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности МБУК «Единая сеть библиотек МО г.Сорск» - 2,5 млн. рублей.

**6.5.** Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, проект бюджета на 2021 год составлен с учетом дефицита 5% в размере 2864,7 тыс. рублей. Соответствие расчета пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации подтверждено.

**6.6.** В соответствии с приложениями 1,8,9 к проекту местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определено получение кредитов от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На 2021 год предусмотрено привлечение кредита от кредитных организаций в сумме 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы размером 6,0 млн. рублей, а также погашение кредита от кредитных организаций на сумму 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы – 4,48 млн. рублей.

В местном бюджете запланированы финансовые средства на обслуживание муниципального долга в размере 100,0 тыс. рублей в виде процентных платежей.

**6.7.** Прогнозная величина Резервного фонда на 2021 год определена в сумме 500 тыс. рублей, что не превышает размера норматива, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**6.8.** Прогнозная величина Дорожного фонда на 2021 год утверждена проектом решения Совета депутатов г. Сорска в размере 2134,9 тыс. рублей, что соответствует объему акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, отраженному в доходной части проекта бюджета по КБК 000 1 03 00000 00 0000 000.

Прогнозная величина Дорожного фонда на 2022 и 2023 годы определена в проекте бюджета в соответствии с объемом акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

**7. Анализ муниципальных программ**

**7.1.** В 2020 году в муниципальном образовании действует 28 муниципальных программ, на исполнение которых заложены бюджетные средства в сумме 113,7 млн. рублей.

Согласно Перечню муниципальных программ (постановление администрации города Сорска от 30.09.2020 г. № 307-п), на территории города Сорска планируется действие 29 программ на общую сумму 99,6 млн. рублей (-14,1 млн. руб. от 2020 года), в том числе 4 программы закончат свое действие в 2021 году, 1 программа распространяет свое действие на долгосрочный период, 24 программы будут действовать в текущем и плановом периодах.

Наибольшее снижение объема финансирования в сравнении с предыдущим отчетным периодом согласно прогнозному перечню муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из муниципального бюджета на 2021 и плановый период 2022-2023 годов определено по программам:

- Развитие транспортной системы муниципального образования город Сорск – 1,6 млн. рублей (-18%);

- Переселение жителей муниципального образования город Сорск из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда – 1,4 млн. рублей (-90%);

- Поддержка и развитие коммунальных систем в муниципальном образовании город Сорск – 1,8 млн. рублей (-63%);

- Развитие системы образования в муниципальном образовании г.Сорск - 6,2 млн. рублей (13%);

- Развитие и благоустройство территории муниципального образования город Сорск – 738 тыс. рублей (-8%).

В проектном периоде запланировано действие программы Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании г.Сорск. (Приложение 4)

**7.2.** При проведении внешней проверки проекта бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов была проведена экспертиза муниципальных программ, предлагаемых к финансированию из средств местного бюджета города Сорск на указанный период.

При проведении анализа представленных муниципальных программ на предмет соответствия действующему Порядку разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО г. Сорск, а также проекту бюджета г. Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов выявлено следующее:

1) *Программа «Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2019-2021 годы»* выявлено несоответствие:

- постановлением № 67 от 14.02.2019г. внесено изменение в действующую программу в части финансирования, в пункте 4 «Перечень программных мероприятий муниципальной программы» не учтены указанные изменения в полном объёме. Необходима корректировка паспорта программы, в том числе разделов 4, 5. Сумма отклонений составляет 750 тыс. рублей;

- согласно пункту 6 раздела 2 приложения к постановлению администрации города Сорска от 30.08.2013г. № 449-п «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Сорск» (далее – Порядок), информация по перечню целевых индикаторов указана не в полном объёме.

2) *Программа «Защита населения и территории муниципального образования город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* выявлено следующее:

-сумма итога 2020 года рассчитана неверно, отклонение составляет 4 тыс. рублей, требует корректировки паспорт программы, разделы 4, 5.

- неверно указана сумма общего объёма финансирования, отклонение составляет 4 тыс. рублей, требует корректировки паспорт программы и раздел 5.

- в задаче 6, строка 6.1, столбцы 2020, 2021, 2022 гг. - задвоена сумма 10, требуется корректировка.

3) *Программа «Развитие транспортной системы муниципального образования город Сорск» -* выявлено несоответствие финансового обеспечения программы с проектом бюджета: паспортом программы предусмотрен объем бюджетных ассигнований за счет местного бюджета на 2021 год - 7422,8 тыс. рублей и на 2022 год - 7523,8 тыс. рублей, проектом бюджета утвержден объем финансирования по программе на 2021 год в сумме 7534,9 тыс. рублей, что превышает на 112,1 тыс. рублей утвержденные программой расходы на 2021 год, так же как и заложенная сумма финансирования согласно проекту бюджета на 2022 год 7913,7 тыс. рублей превышает указанную в паспорте программы сумму на 389,9 тыс. рублей.

4) *Программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании город Сорск»:* выявлено несоответствие в части разработки паспорта программы - не указаны целевые показатели и (или) индикаторы согласно Порядку.

5) *Программа «Развитие культуры муниципального образования г. Сорск» -* выявлено несоответствие по программе:

-в паспорте программы в строке «Этапы и сроки реализации» указано, что этапы не выделяются. В пункте III «Сроки реализации программы» указано, что программа реализуется в три этапа;

-согласно постановлению администрации от 09.09.2020г. № 279 были внесены изменения в программу, а именно добавлена в пункт 1.1 раздела «Всего» сумма - 1431 ФБ, данная сумма не отражена в разделах «Объём финансирования по годам», в строке «Всего» суммы указываются исходя из суммарного количества сумм по столбцам 2020, 2021, 2022 г.г. Также внесенная сумма 73**7** РБ в пункт 1.1, раздел «2020 год» неверно отражена в столбце «Всего» - 736 РБ, отклонение - 1 тыс. рублей. Согласно изменению, были добавлены ассигнования из республиканского бюджета в общем объеме 1540,2 тыс. рублей, сумма по разделу IV составляет 1540 тыс. рублей, отклонение составило 0,2 тыс. рублей;

- в разделе IV необходима корректировка итоговых данных по задачам и строке «Итого по программе», расхождение по итоговым суммам составляет - 2625 тыс. рублей из МБ;

- внесенные изменения в раздел IV «Перечень программных мероприятий» не отражены по суммам и источникам финансирования в разделе V и паспорте программы.

6) *Программа «Развитие системы образования в муниципальном образовании г. Сорск»* -выявлено несоответствие:

- паспорту программы – в проекте бюджета на 2023 год сумма по программе указана с превышением на 0,6 тыс. рублей объема финансирования, утвержденного паспортом;

- пункту 4 раздела 2 Порядка - необходима корректировка в части отражения перечня основных мероприятий программы, с указанием необходимых для реализации каждого мероприятия сроков, ресурсов и исполнителей.

7) *Программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск» -* выявлено несоответствие по программе: согласно разделу 2 Порядка, в разделе 4 программы не отражены ресурсы, необходимые для реализации мероприятий.

*8) Программа «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск» -* согласно изменений, внесенных в программу постановлениями администрации от 09.09.2020г № 280-п и от 01.10.2020г № 309-п:

-не изменены итоги в разделе IV, строке «Итого по задаче 1», «Итого по задаче 2».

-привести в соответствие объём бюджетных ассигнований в паспорте программы в соответствии с внесенными изменениями.

-сумма 43932МБ в строке «Итого по программе», столбец «Всего», раздел IV- указана неверно, отклонение составляет 650 тыс. рублей.

-не учтены изменения в разделе V программы «Обоснование ресурсного обеспечения» - необходима корректировка данных по суммам и источникам финансирования согласно приложению IV.

9*) Программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования город Сорск»* - выявлено несоответствие по программе:

- согласно пункту 6 раздела 2 Порядка,не отражен перечень показателей (целевых индикаторов);

- согласно пункту 5 раздела 2 Порядка в разделе программы 5 «Обоснование ресурсного обеспечения» данные указаны не в полном объёме.

10) *Программа «Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2024 годы» выявлены несоответствия:*

*-* в постановлении администрации от 29.11.2019г № 476-п, не учтено условие о продлении сроков программы с 2022 на 2024 год;

- согласно проекту бюджета на 2021, 2022 и 2023 годы в названии период действия программы с 2022 года не изменен на 2024 год;

- в разделе 5 программы не отражены основные источники финансирования на 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 годы;

- в паспорте программы необходима корректировка сумм согласно приложению 1, утвержденного постановлением администрации города Сорска от 17.12.2019 г. № 497;

- в приложении №3 к муниципальной программе не внесены изменения по годам с 2022 года на 2024 год в пункт 1.1.

Взяв во внимание, что проект бюджета г. Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлен без учета межбюджетных трансфертов и имеет прогнозный характер, следует предположить, что объем финансовых средств, направленных на муниципальные программы, будет увеличен при фактическом исполнении местного бюджета в дальнейшем.

В целом, доля программных расходов составляет в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования:

-на 2021 год – 72,0%;

-на 2022 год – 73,4%.

-на 2023 год – 73,6%.

Выявленные в результате экспертизы муниципальных программ несоответствия действующему бюджетному и иному законодательству необходимо скорректировать до представления проекта бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в первом чтении.

1. **Выводы**

**8.1** Представление проекта решения о бюджете города Сорска Республики Хакасия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в Совет депутатов и контрольно-счетную палату города Сорска состоялось в срок, определенный Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск».

Полнота документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города Сорска, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 19,20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск».

В целом, формирование проекта бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Хакасия от 07.12.2007г №93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», действующим налоговым и бюджетным законодательством.

Исключения составили следующие несоответствия нормативным правовым актам.

**1)** В пояснительной записке к проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы допущены неточности, в частности:

-информация о предусмотренных в проекте бюджета расходах с учетом межбюджетных трансфертов не соответствует действительности;

-по разделу 07 «Образование» отражена муниципальная программа «Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования города Сорска Республики Хакасия на 2018-2020 годы», перечнем утверждена программа «Профессиональное развитие муниципальных служащих, работников технической группы, централизованной бухгалтерии органов местного самоуправления города Сорска Республики Хакасия на 2021-2023 годы»;

-по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражена программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Сорск на 2018-2020 годы», перечнем утверждена программа без периода действия.

**2)**  Экспертиза муниципальных программ, учтенных при подготовке проекта местного бюджета, показала некоторые расхождения, требующие корректировки (п.7.2 Заключения).

**8.2** Средства резервного фонда заложены на 2021-2023 годы в размере 500,0 тыс. рублей, что не превышает 3 % от общей суммы расходов бюджета, согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8.3** Верхний предел муниципального долга на 01 января 2022 года спрогнозирован в сумме 16480 тыс. рублей. Ограничения, предусмотренные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

**8.4** Размер доходной части местного бюджета на 2021 год без учета межбюджетных трансфертов на 8,3% (-12,3 млн. руб.) ниже утвержденных бюджетных назначений 2020 года.

Налоговые доходы в местном бюджете на 2021 год составляют 87,7% (118,8 млн. руб.) от общего размера собственных доходов местного бюджета. Основную долю налоговых доходов занимает поступление налога на доходы физических лиц (90,4%) и налога на имущество (5,5%).

Неналоговые доходы определяют 12,3% собственных доходов бюджета муниципального образования (16,6 млн. руб.). Большую часть неналоговых доходов составляет планируемое поступление доходов от использования муниципального имущества (75%) и платежей при пользовании природными ресурсами (16,9%).

Расходная часть местного бюджета на 2021 год без учета межбюджетных трансфертов составляет 138,3 млн. рублей, что на 15,8% (-26 млн. руб.) ниже плановых показателей 2020 года.

**8.5** На 2021 год предусмотрено привлечение кредита от кредитных организаций в сумме 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы размером 6,0 млн. рублей, а также погашение кредита от кредитных организаций на сумму 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы – 4,48 млн. рублей.

**8.6** Городской бюджет на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов считается ориентированным на дальнейшее регулирование общегосударственных вопросов, улучшение сферы образования и развитие культуры и спорта в рамках бюджета.

Условно утверждаемые расходы для создания резерва на случай непредвиденного сокращения доходов, составили: на 2022 год – 3,5 млн. рублей, на 2023 год – 7,3 млн. рублей.

8.7 Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169, ф.0503769) сводная кредиторская задолженность на 01.10.2020 года составляет 113,1 млн. рублей, в том числе просроченная – 51,5 млн. рублей.

В текущем периоде произошло увеличение размера кредиторской задолженности на 379,5 млн. рублей, из которых погашено 342 млн. рублей.

1. Основная доля кредиторской задолженности приходится на задолженность по принятым обязательствам, тем самым исполнение местного бюджета в течение 2021 года будет проходить с учетом погашения вышеуказанной задолженности.

**8.8** В пояснительной записке к проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов выявлены неточности в информации о формировании расходов бюджета, а так же в указаниях названий муниципальных программ.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ:**

**1**.Отделу финансов и экономики администрации г. Сорска

**а)** при формировании расходов бюджета города Сорска на муниципальные программы учитывать определенные Паспортами программ финансовые показатели, не допускать неподтвержденного увеличения бюджетных инвестиций в бюджете города Сорска;

**б)** выявленные в результате экспертизы проекта бюджета города Сорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (включая нарушения по муниципальным программам) несоответствия бюджетному и иному законодательству, а также технические неточности устранить до рассмотрения проекта решения о бюджете города Сорска в первом чтении.

2. Во избежание нарушения исполнения бюджетных обязательств в 2021 году вследствие недостаточного финансирования по причине увеличения размера кредиторской задолженности в период 2020 года предусмотреть возможность ее погашения в текущем отчетном периоде

**3**. Проект решения о бюджете города Сорска Республики Хакасия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов может быть рассмотрен в предложенной редакции с учетом замечаний, отраженных в Заключении.

**4**. Заключение по проекту бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов направить главе города и в Совет депутатов города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска А. А. Дорошенко