

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская обл., г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**Заключение**

**на проект решения о бюджете Полысаевского городского округа**

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

Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Полысаевский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов *(далее - проект бюджета)* подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Порядок подготовки заключения на проект местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», с соблюдением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Полысаевском городском округе, утвержденного решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.10.2015 № 101 и иных нормативных правовых актов Полысаевского городского округа. При проведении финансовой экспертизы, проект бюджета анализировался на предмет реализации основныхположений, содержащихся в «Основных направлениях бюджетной и налоговой политикиПолысаевского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и принятым муниципальным программам Полысаевского городского округа.

**Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики**

**Полысаевского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023гг**

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработаны в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики учтены положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 15.01.2020 г., указы президента РФ от 07.05.2012 г. («майские указы»), прогноз социально-экономического развития Полысаевского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Президентом России были поставлены масштабные задачи по выстраиванию такой модели социального, экономического развития, которая позволит обеспечить наилучшие условия для самореализации человека, сохранить Россию, как цивилизацию, основанную на многовековых традициях, культуре наших народов. Добиться поставленных целей возможно только объединяя усилия, при сплоченности общества, готовности всех граждан России достигать успехов в конкретных делах.

Основными целями налоговой политики являются: обеспечение устойчивости бюджетной системы, создание предсказуемой налоговой системы, направленной на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, упорядочение существующих налоговых льгот. Бюджетная политика на 2021-2023 годы будет обеспечивать преемственность курса предыдущего планового периода и ориентирована на улучшение качества жизни населения, повышение эффективности использования бюджетных средств и прозрачности управления общественными финансами.

В соответствии с отменой с 2021 года системы налогообложение в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) для отдельных видов деятельности совместно с налоговыми органами будет происходить информирование налогоплательщиков о применении иных налоговых режимов. В связи с этим будет проведен анализ нагрузки на ЕНВД и пересмотрены значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2.

Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе в городе Полысаево и срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета городского округа, соответствуют требованиям БК РФ.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Полысаевского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

Проект бюджета сформирован на 3 года (на очередной год и плановый период).

## Параметры проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.

Формирование бюджета Полысаевского городского округа осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа на 2021 год и на период до 2023 года и анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года. Для разработки параметров бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов в качестве основного выбран базовый вариант прогноза социально-экономического развития. Данный вариант характеризует развитие экономики городского округа с учетом ожидаемых внешних условий, которая предусматривает умеренное увеличение социальных обязательств государства и бизнеса, и должна привести к сдержанной динамике потребительского спроса, замедлению роста инфляции и возобновлению роста реальных денежных доходов населения. Подготовка прогноза на период 2021-2023 гг осуществлялась на основании реального состояния экономики города по факту за 2019 год и 9 месяцев 2020 года. В целом прогнозные показатели реалистичны. При планировании основных характеристик бюджета учтены изменения прогноза социально-экономического развития городского округа. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюдён.

Проект решения Совета народных депутатов Полысаевского городского округа «О бюджете Полысаевского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 гг содержит основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определяет источники доходов бюджета, источники финансирования дефицита.

Проект бюджета города на 2021 год предлагается утвердить в следующих размерах:

Общий объем доходов – 1079303,5 тыс.рублей;

Общий объем расходов – 1098921,5 тыс.рублей;

Дефицит бюджета (10%) – 19618,0 тыс.рублей.

При составлении бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов принцип сбалансированности бюджета, установленный ст.33 БК РФ, соблюден.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года – 39618,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ**

**Оценка формирования доходной части бюджета**

**Полысаевского городского округа**

Согласно представленному проекту, доходная часть бюджета Полысаевского городского округа на 2021 год сформирована в сумме **1079303,5 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых в 2020 году поступлений на 11080,4 тыс.рублей. Снижение доходной части в 2021 году по сравнению с ожидаемым объемом доходов в 2020 году обусловлено снижением добычной деятельности градообразующего предприятия АО «Шахта «Заречная», не только в связи с процедурой банкротства, но и падения цен на энергетический уголь на мировых рынках, возникшие трудности с вывозом на экспорт и как следствие ухудшение финансового положения предприятий.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

Формирование доходной базы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-20232 годов осуществлялось исходя из действующего налогового законодательства РФ, Кемеровской области, Бюджетного кодекса РФ, проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», на основе показателей прогноза социально-экономического развития Полысаевского городского округа на 2021 год и на период до 2023 года в соответствии с методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением администрации Полысаевского городского округа от 08.11.2011 № 1660.

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен уровень инфляции на 2021 год- 3,7 процента, на 2022 год- 4 процента, на 2023 год- 4 процента.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2021 году запланирован в сумме 259586,01 тыс.рублей, что составляет 88,85% к ожидаемым поступлениям 2020 года.

Из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на 2021 год самый большой удельный вес имеет налог на доходы физических лиц – 43,2%; арендная плата за землю – 32,7%; земельный налог – 14,3%; плата за негативное воздействие – 2,6%; налог на имущество физических лиц – 1,2%.

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (дотации, субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты)планируются на 2021 год в сумме 819713,49 тыс. рублей, что составляет 75,95% от прогнозируемого объема доходов.

**РАСХОДЫ**

**проекта бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов**

В представленном проекте расходная часть бюджета Полысаевского городского округа сформирована в сумме **1098921,5 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых в 2020 г расходов (1113043,9) тыс.рублей на 14122,4 тыс.рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа представлена 11 главными распорядителями бюджетных средств, по которым распределены бюджетные ассигнования в следующих размерах:

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ведомство | 2021 | Уд.вес структуре расходов  % |
| Администрация Полысаевского городского округа | 900 | 32 618,0 | 3,0 |
| КУМИ | 905 | 107 384,0 | 9,8 |
| Управление образования | 911 | 530 587,1 | 48,3 |
| Отдел культуры | 913 | 67 164,7 | 6,1 |
| УСЗН | 915 | 69 727,6 | 6,3 |
| УГОЧС | 919 | 8 351,4 | 0,7 |
| УАиГ | 920 | 5 595,5 | 0,5 |
| Управление по капитальному строительству и вопросам жилищно-коммунального хозяйства Полысаевского городского округа | 921 | 238 403,7 | 21,7 |
| УМПСиТ | 923 | 36 163,1 | 3,3 |
| Совет народных депутатов | 924 | 2 063,4 | 0,2 |
| Контрольно-счетный комитет | 925 | 863,0 | 0,1 |
| **Всего:** | **11** | **1 098 921,5** | **100%** |

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета показал, что расходы бюджета на территории Полысаевского городского округа в прогнозном периоде останутся социально-направленными. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Полысаевского городского округа занимают расходы на образование (48,3%), на капитальное строительство и жилищно-коммунальное хозяйство (21,7%), на муниципальное имущество (9,8%), на социальную защиту населения (6,3%), расходы на культуру (6,1%).

Основным принципом формирование расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. Важнейшим условием бюджетной сбалансированности является приведение бюджетных расходов в соответствие с прогнозируемым поступлением доходов, экономное использование бюджетных ресурсов, повышение эффективности их расходования.

В структуре расходов бюджета по разделам функциональной классификации на очередной 2021 год утверждены ассигнования по 19 муниципальным программам в сумме 1 071 703,6тыс.рублей, что составляет 97,5 % в общих расходах бюджета. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 27217,9 тыс.рублей или 2,5% общих расходов бюджета.

**Муниципальные программы**

Перечнем муниципальных программ Полысаевского городского округа, утвержденным постановлением администрации от 19.08.2020 г. № 1153, на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. предусмотрено к реализации 19 муниципальных программ.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Постановлением администрации | Предусмотрено проектом бюджета на 2021 г. | отклонения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение | 193 898,4 | 193 898,4 | - |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Полысаевского городского округа | 8 351,4 | 8 351,4 | - |
| 1. Капитальное (жилищное и прочее) строительство, ремонт автодорог | 71 468,3 | 71 468,3 | - |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в Полысаевском городском округе | 5 595,5 | 5 595,5 | - |
| 1. Молодежь и спорт Полысаевского городского округа | 35 976,1 | 35 976,1 | - |
| 1. Полысаевская пресса | 9 251,6 | 9 251,6 | - |
| 1. Культура | 68 364,3 | 68 364,3 | - |
| 1. Развитие туризма в Полысаевском городском округе | 87,0 | 87,0 | - |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 29 769,6 | 29 769,6 | - |
| 1. Развитие системы образования | 529 179,1 | 529 179,1 | - |
| 1. Формирование современной городской среды | 10 261,6 | 10 261,6 | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа | 71 581,6 | 71 581,6 | - |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 145,0 | 145,0 | - |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей | 6 275,9 | 6 275,9 | - |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа | 46,0 | 46,0 | - |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе | 250,0 | 250,0 | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа | 4,0 | 4,0 | - |
| 1. Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций | 60,0 | 60,0 | - |
| 1. Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных до 01.01.2017г. в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу | 31 138,2 | 31 138,2 | - |
|  | **1 071 703,6** | **1 071 703,6** | **-** |

Несоответствия в объемах финансирования, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ и ресурсном обеспечении программ, указанных в паспортах, не установлено.

В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

**Резервный фонд**

Размер резервного фонда администрации Полысаевского городского округа на 2021 год утвержден в сумме 500,0 тыс.рублей. Ожидаемое исполнение по расходованию средств резервного фонда в 2020 году составляет 0 рублей при плане 566,9 тыс.рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, предусмотренного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, и составляет 0,1 % от общего объема расходов бюджета городского округа.

**Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 г утвержден в сумме 1135,01 тыс.рублей, на 2022 г – 1135,21 тыс.рублей, 2023 г – 1200,2 тыс.рублей.

**Дефицит и  долговая политика**

Расходы бюджета муниципального городского округа на 2021 год  и плановый период 2022-2023 гг. не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 19618,0 тыс. рублей (10%). Источником покрытия дефицита бюджета является бюджетный кредит.

В программу внутренних муниципальных заимствований бюджета Полысаевского городского округа на 2021 год включены:

- получение кредитов от кредитных организаций – 24618,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов от кредитных организаций – 10000,0 тыс.рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов – 5000,0 тыс.рублей.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета. Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Предельный объем муниципального долга на 2021 г установлен в сумме 196183,0 тыс. рублей, на 2022 – 200508,0 тыс.рублей, на 2023 – 206469,0 тыс.рублей.

Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга на очередной год предусмотрен в сумме 100,0 тыс.рублей.

Предоставления муниципальных гарантий до 01 января 2022 г. не предусмотрено.

**ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе в Полысаевского городском округе, перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе, утверждённому решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.10.2015 № 101;

2. Принципы формирования бюджета Полысаевского городского округа, установленные ст.ст.28-38 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены;

3. Контрольно-счетный комитет Полысаевского городского округа рекомендует Совету народных депутатов Полысаевского городского округа**, принять представленный проект решения «О бюджете Полысаевского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.» в первом чтении.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.В.Бойко