Председателю Думы

 Изобильненского городского округа

 Ставропольского края

 А.М. Рогову

**Заключение**

**Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края по проекту решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено на основании:

- пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- иных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края, Изобильненского городского округа.

 Руководствуясь статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27 октября 2017 года № 34 (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым распоряжением председателя Контрольно - счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 11.01. 2018 № 2, Контрольно-счётный орган Изобильненского городского округа (далее - КСО) проанализировал проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект бюджета) на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения КСО учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее ИГО СК) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные распоряжением администрации ИГО СК от 24.09.2020 № 469-р и основные направления долговой политики ИГО СК на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные распоряжением администрации ИГО СК от 23.09.2020 № 467-р, Стратегия социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края до 2035 года, утвержденная решением Думы городского округа Ставропольского края от 23.06.2020 № 400.

Предметом анализа является Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, в том числе:

пояснительная записка к проекту бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа на период 2021 - 2023 годов;

основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

основные направления долговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

проект изменений бюджетного прогноза Изобильненского городского округа Ставропольского края на период до 2027 года;

предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края на текущий финансовый год;

реестр расходных обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края;

реестр источников доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

верхний предел муниципального внутреннего долга Изобильненского городского округа Ставропольского края по состоянию на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;

программа муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа на текущий финансовый год;

проекты изменений в паспорта муниципальных программ Изобильненского городского округа и проекты муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, вступающих в силу с 1 января 2021 года;

детальная расшифровка расходов на приобретение имущества стоимостью свыше 500 тыс. рублей.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 БК РФ, части 14 Положения о бюджетном процессе.

Вышеуказанные материалы были представлены в Контрольно-счётный орган 13.11.2020г, в соответствии со сроком, установленным частью 13 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета, в том числе:

анализ доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчётах по статьям классификации доходов бюджета;

анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

анализ предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга.

**Прогноз социально-экономического развития**

Уточненный прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края на период 2021 - 2023 годов (далее - Прогноз социально­-экономического развития), представлен одновременно с Проектом бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития не был одобрен администрацией Изобильненского городского округа одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган ИГО СК.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития разработан не менее чем на трехлетний период. В нарушение требований статьи 36 БК РФ Прогноз социально - экономического развития, на момент предоставления Проекта бюджета, не размещён на официальном сайте администрации Изобильненского городского округа.

Общая характеристика Проекта бюджета

Формирование бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось исходя из текущей экономической ситуации, которая характеризуется снижением деловой активности в реальном секторе экономики в связи с распространением в 2020 году новой коронавирусной инфекции.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, части 13 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Согласно статье 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдён принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объёму доходов.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), утверждённым Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в редакции от 28.09.2020г (далее – Порядок № 85н), определяющим правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета, в соответствии с бюджетной классификацией, раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и на расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В части 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, которые приведены в Таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ

бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Решение Думы ИГО СК от 19.12.2019 № 352 | Проект решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % | Проект Решения | Отклонения | Измене-ние к предыдущему году, % | Проект решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % |
| Доходы, всего, из них  | 2 979 849,17 | 2 648 702,97 | -331 146,2 | 88,89 | 2 280 569,95 | -368 133,02 | 86,10 | 2 290 404,51 |  9 834,56 | 100,43 |
| Налоговые и неналоговые | 676 941,77  | 609 068,56 | -67 873,21 | 89,97 | 639 673,47 | 30 604,91 | 105,02 | 650 460,72 | 10 787,25 | 101,69 |
| Расходы, всего  | 2 999 765,09 | 2 648 702,97 | -351 062,12 | 88,30 | 2 280 569,95 | -368 133,02 | 86,10 | 2 290 404,51 | 9 834,56  | 100,43 |
| в том числе условно утвержденные | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 24 195,21 | 24 195,21 | - | 47 931,29 | 23 736,08 | - |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -19 915,92  | 0,00 | 19 915,92 | - | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |

В 2021 году ожидается уменьшение доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) по сравнению с показателями, установленными решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 19 декабря 2019 года № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение Думы ИГО СК № 352) на 331 146,2 тыс. рублей или 11,11 %.

Объем доходов бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений, определен на 2021 год в сумме 609 068,56 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 540 830,82 тыс. рублей, неналоговые доходы – 68 237,74 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2021 году составит 67 873,21 тыс. рублей или 10,03 процента по отношению к первоначальным показателям доходов бюджета городского округа на 2020 год.

Сокращение поступлений обусловлено снижением установленного дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (дополнительный норматив НДФЛ) с 01 января 2021 года, ввиду снижения доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене дополнительным нормативом, а так же отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2022 год в сумме 639 673,47 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 567 776,61 тыс. рублей, неналоговые доходы – 71 896,86 тыс. рублей.

Прогнозируемый прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составит 30 604,91 тыс. рублей или 5,02 процента по отношению к планируемым показателям 2021 года.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2023 год в сумме 650 460,72 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 578 984,72 тыс. рублей, неналоговые доходы – 71 476,00 тыс. рублей.

Прогнозируемый рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году составит 10 787,25 тыс. рублей или 1,69 процента по отношению к планируемым показателям на 2022 год.

В соответствии с представленным Проектом бюджета годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа на 2021 год составят 2 648 702,97 тыс. рублей, на 2022 год – 2 280 569,95 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) – 24 195,21 тыс. рублей, и на 2023 год – 2 290 404,51 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 47 931,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2021 году снизятся на 351 062,12 тыс. рублей относительно уровня расходов на 2020 год, установленных Решением Думы ИГО СК № 352, в 2022 году уменьшатся на 368 133,02 тыс. рублей относительно уровня 2021  года, в 2023 году увеличатся на 9 834,56 тыс. рублей относительно уровня 2022 года.

В представленном Проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета Изобильненского городского округа с 19 915,92 тыс. рублей (первоначальный план 2020 года) до 0,00 тыс. рублей в 2021 году.

Дефицит бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Частью 2 проекта решения в соответствии с требованиями пункта 3
статьи 1841 БК установлен перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа, перечень главных администраторов доходов бюджета Ставропольского края – органа местного самоуправления городского округа, и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа.

Часть 3 проекта решения предусматривает, утверждение приложений 6 и 7, распределяющих доходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с классификацией доходов бюджетов РФ.

Частью 4 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 Частью 5 Проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований

 по главным распорядителям средств бюджета городского округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа;

 по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

 по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям. Устанавливается:

-размер **резервного** фонда администрации Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в объёме 600 000,00 рублей ежегодно. Данные расходы в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ;

-объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Изобильненского городского округа на 2021 год - в сумме 246 272 213,90 рубля, на 2022 год – 37 431 030,00 рубля, на 2023год – 37 392 320,00 рублей;

-объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств**: в 2021 году – 555 877 367,56 рублей, в 2022 году – 542 268 606,28 рублей, в 2023 году - 37 392 320,00 рублей.

Пункт 5.7. части 5 проекта решения устанавливает перечень приоритетных расходов бюджета городского округа, финансирование которых должно осуществляться в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в первоочередном порядке.

 Объёмы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, являющейся приложением к Проекту бюджета (Приложения № 14), в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объёмам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно.

 Предельный объём муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета городского округа в соответствии со статьёй 106 БК РФ.

 Программа муниципальных заимствований Изобильненского городского округа на 2021 год предполагает получение бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете в размере 30 000 000,00 рублей.

 Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа, в том числе по муниципальным гарантиям, по состоянию на 1 января 2022 года установлен в размере 0,00 рублей, на 1 января 2023 года - в размере 0,00 рублей, на 1 января 2024 года - в размере 0,00. рублей, что в соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ не превышает общий годовой объем собственных доходов бюджета.

 Расходы на обслуживание муниципального долга установлены в сумме 100 000,00 рублей (ежегодно), что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расходов консолидированного бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций).

Верхний предел муниципального внешнего долга Изобильненского городского округа Ставропольского края не утверждается, ввиду отсутствия у городского округа обязательств в иностранной валюте.

 В составе материалов к Проекту решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные распоряжением администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24.09.2020 № 469-р, и Основные направления долговой политики Изобильненского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных распоряжением Изобильненского городского округа Ставропольского края от 23.09.2020 № 467-р.

 Основными направлениями бюджетной и налоговой политики являются:

формирование структуры расходов бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с приоритетом достижения национальных целей развития на период до 2030 года посредством реализации региональных проектов;

приоритезация расходов и повышение эффективности их использования;

развитие информационных технологий в сфере управления муниципальными финансами городского округа с учетом новых требований к качеству финансовой деятельности участников бюджетного процесса городского округа;

укрепление налогового потенциала бюджета городского округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет округа имеющихся резервов;

оценка эффективности налоговых расходов городского округа;

повышение эффективности управления муниципальными активами;

совершенствование налогового администрирования.

 Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета округа на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов, подходов к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа.

Долгова политика направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости и снижение муниципальных заимствований бюджета городского округа.

Доходная часть проекта бюджета

Доходная часть бюджета Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, с учетом Прогноза социально-экономического развития, основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза поступлений по доходам, поступающим в бюджет городского округа, предоставленного главными администраторами доходов бюджета городского округа, рассчитанного министерством финансов Ставропольского края.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отражённые в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета
городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учитывались следующие изменения законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края, вводимые и планируемые к введению в действие с 1 января 2021 года:

1) поэтапное повышение понижающего коэффициента при расчете налога на имущество физических лиц, применяемого в связи с переходом на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости;

2) отмена с 2021 года единого налога на вмененный доход;

3) индексация ставок и изменение норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты;

4) установление с 01 января 2021 года норматива отчислений в бюджеты муниципальных и городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В представленном Проекте бюджета доходы на 2021 год планируются в сумме 2 648 702,97 тыс. рублей, в том числе объём налоговых доходов – 540 830,82 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 68 237,74 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 2 039 634,41тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общем объёме ожидаемых доходов 2020 года составит – 21,77%, удельный вес планируемых доходов на 2022 год – 23,00%.

 Доля планируемых налоговых доходов составит 20,41% от общего объёма доходов на 2021 год, неналоговых доходов – 2,58%.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2022 год в сумме 639 673,47 тыс. рубля, в том числе налоговые доходы – 567 776,61 тыс. рублей, неналоговые доходы – 71 896,86 тыс. рубля.

Прогнозируемый прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составит 30 604,91 тыс. рублей или 5,02 процента по отношению к планируемым показателям на 2021 год.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2023 год в сумме 650 460,72 тыс. рубля, в том числе налоговые доходы – 578 984,72 тыс. рублей, неналоговые доходы – 71 476,00 тыс. рубля.

Прогнозируемый рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году составит 10 787,25 тыс. рублей или 1,69 процента по отношению к планируемым показателям на 2022 год

Налоговые доходы

Основную долю в налоговых доходах 2021 года составит **Налог на доходы физических лиц** - 12,95% в общей сумме доходов бюджета.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет
городского округа на 2021 год прогнозируется в сумме 343 199,27 тыс. рублей. По сравнению с первоначальными показателями бюджета городского округа на 2020 год, прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сократиться на 58 274,18 тыс. рублей или на 14,52 процента. Снижение прогнозного уровня доходов по налогу на доходы физических лиц бюджета городского округа на 2021 год, по отношению к уточненному плану доходов бюджета городского округа на 2020 год, по соответствующему налогу составляет 86 535,29 тыс. рублей или 20,14 процента.

Общий объем налогового потенциала на 2021 год по данному доходному источнику соответствует модели министерства финансов Ставропольского края, рассчитанной путем умножения прогноза поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Ставропольского края.

Прогноз поступлений на 2021 год учитывает поступления по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий 5 процентов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа.

Сокращение доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 7,74 процентов до 1,90 процента.

В сопоставимых условиях (условиях 2020 года) рост прогнозного уровня доходов по налогу на доходы физических лиц бюджета городского округа на 2021 год по отношению к первоначальному плану доходов на 2020 год составит 11 078,20 тыс. рублей или 2,76 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируются в размере равном 352 477,98 тыс. рубля, что выше прогнозных значений на 2021 год на 9 278,71 тыс. рубля или на 2,70 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируются в объеме 357 777,00 тыс. рублей, что на 5 299,00 тыс. рублей или на 1,50 процента выше прогнозных назначений на 2022 год.

Поступления доходов от **акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** (далее акцизы),устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 БК РФ в бюджетах муниципальных образований края учитываются поступления доходов от акцизов, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога.

На 2021 год поступление в доход бюджета городского округа акцизов на нефтепродукты, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, прогнозируются
в сумме 34 477,23 тыс. рублей. По сравнению с первоначальными показателями бюджета городского округа на 2020 год прогнозируемые поступления увеличиваются на 670,87 тыс. рублей или на 1,98 процента.

На 2022 год поступление в доход бюджета городского округа акцизов планируется в сумме 36 160,12 тыс. рублей, что на 1 682,89 тыс. рублей или на 4,88 процента выше прогнозных показателей на 2021 год.

На 2023 год поступление в доход бюджета городского округа акцизов прогнозируется в сумме 36 125,20 тыс. рублей, что на 34,92 тыс. рублей или на 0,10 процента ниже прогнозных показателей на 2022 год.

Доходы бюджета городского округа от налога, **взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (далее – УСН) на 2021 год запланированы в соответствии с прогнозом главного администратора доходов бюджета городского округа - Межрайонной ИФНС России № 4 по Ставропольскому краю и составляют 12 547,00 тыс. рублей.

Размер доходов от УСН на плановый период 2022 и 2023 года запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году проектом решения о бюджете определены в сумме 14 940,00 тыс. рублей, что выше плана на 2021 год на 2 393,00 тыс. рублей или на 19,07 процента.

На 2023 год поступление УСН в доход бюджета городского округа прогнозируется в сумме 15 517,00 тыс. рублей, что на 577,00 тыс. рублей или на 3,86 процента выше прогнозных показателей на 2022 год.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (ЕНВД) на 2021 год запланирован по данным главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России по Ставропольскому краю. Норматив отчислений в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Доходы бюджета городского округа по ЕНВД в 2021 году прогнозно составят 2 523,00 тыс. рублей, что ниже первоначального плана доходов бюджета городского округа на 2020 год на 24 994,00 тыс. рублей или 90,83 процента.

Получение доходов бюджета городского округа от ЕНВД в 2021 году резко снижается, на плановый период 2022 – 2023 года не планируется в связи с отменной данного налога с налогового периода 2021 года.

Доходы бюджета городского округа по **единому сельскохозяйственному налогу** (ЕСХН) в 2021 году составят 14 481,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2020 года на 851,00 тыс. рублей или 6,24 процента.

Доходы бюджета городского округа по ЕСХН на 2022 год прогнозируются в размере 16 718,00 тыс. рублей, что выше прогнозных значений на 2021 год на 2 237,00 тыс. рублей или на 15,45 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2023 году прогнозируются в объеме 17 601,00 тыс. рублей, что
на 883,00 тыс. рублей или на 5,28 процента выше прогнозных назначений
на 2022 год.

Норматив отчислений от данного вида налога в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Налог, взимаемый в связи с **применением патентной системы** налогообложения на 2021 год, запланирован в сумме 3 503,00 тыс. рублей, что ниже доходов бюджета городского округа на 2020 год, утвержденных Решением № 352 на 325,00 тыс. рублей или 8,49 процента.

Размер доходов от патентной системы налогообложения на плановый период 2022 и 2023 года запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края.

В 2022 году прогнозируются в сумме 5 138,00 тыс. рублей, что выше плана доходов на 2021 год на 1 635,00 тыс. рублей или на 46,67 процента.

В 2023 году прогнозируются в объеме 5 441,00 тыс. рублей, что на 303,00 тыс. рублей или на 5,90 процента выше прогнозных назначений на 2022 год.

Доходы бюджета городского округа по налогу **на имущество физических лиц** запланированы на 2021 год в сумме 25 897,00 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2020 год доходов на 1 745,00 тыс. рублей или 7,23 процента.

В 2022 году налог запланирован в сумме 29 548,00 тыс. рублей, что выше плана на 2021 год на 3 651,00 тыс. рублей или на 14,10 процента.

В 2023 году – 30 358,00 тыс. рублей, что на 810,00 тыс. рублей или на 2,74 процента выше прогнозных назначений на 2022 год.

Планируемый рост поступлений обусловлен переходным периодом от начисления налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости, к исчислению налога исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости, поэтапным повышением применяемого в переходном периоде коэффициента применяемого при расчете налога в переходном периоде, размерами максимально возможного роста начисленного налога в рамках одного налогового периода, а так же ежегодным увеличением числа объектов недвижимости, включаемых в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

 **Земельный налог** на 2021 год запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края в сумме 94 403,52 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2020 год на 1 767,41 тыс. рублей или на 1,84 процента, ниже ожидаемого исполнения - на 3 447,73тыс. рублей.

Прогнозные значения скорректированы на объем плановых доходов бюджета городского округа по данному доходному источнику от увеличения налоговой базы по земельному налогу организаций вследствие передачи ряда земельных объектов, принадлежащих городскому округу, в постоянное (бессрочное) пользование бюджетным и казенным учреждениям городского округа, а так же существенного увеличения кадастровой стоимости (применяемой при исчислении налогов начиная с налогового периода 2020 года) объектов, находящихся в бессрочном пользовании администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и ее функциональных отделов.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году прогнозируются в сумме 100 737,71 тыс. рублей, что выше плана на 2021 год на 6 334,19 тыс. рублей или на 6,71 процента.

Доходы бюджета городского округа по земельному налогу в 2023 году прогнозируются в объеме 103 868,72 тыс. рублей, что на 3 131,01 тыс. рублей или на 3,11 процента выше прогнозных назначений на 2022 год.

Поступление **государственной пошлины** на 2021-2023 годы запланировано в размере, предусмотренном моделью министерства финансов Ставропольского края.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2021 году запланированы в сумме 9 799,80 тыс. рублей, что на 1 270,80 тыс. рублей выше плановых показателей, утвержденных Решением Думы ИГО СК № 352 на 2020 год, или на 14,90 процента.

Размер государственной пошлины, поступающей в бюджет городского округа, на плановый период 2022 года запланирован в размере 12 056,80 тыс. рублей, что выше плана на 2021 год на 2 257,00 тыс. рублей или на 23,03 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному источнику в 2023 году прогнозируются в объеме 12 296,80 тыс. рублей, что на 240,00 тыс. рублей или на 1,99 процента выше прогнозных назначений на 2022 год.

Неналоговые доходы.

Суммы прогнозного поступления **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки**, на 2021 год запланированы в соответствии прогнозом главного администратора доходов бюджета городского округа – отдела имущественных и земельных отношений администрации ИГО СК.

 Прогноз доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2021 год составит 41 363,36 тыс. рублей, что ниже уровня первоначального плана доходов городского округа на 2020 год на 608,13 тыс. рублей, или 1,45 процента.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 2021 год составят 3 414,38 тыс. рублей, что выше уровня первоначального плана доходов городского округа на 2020 год на 78,54 тыс. рублей или на 2,35 процента.

 Суммы прогнозного поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на плановый период 2022 и 2023 годов, прогнозируются в соответствии с данными модели министерства финансов Ставропольского края, согласованных с муниципальными образованиями края.

Прогноз доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на плановый период 2022 и 2023 годов составят 45 728,00 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня плана доходов городского округа на 2021 год на 4 364,64 тыс. рублей или на 10,55 процента.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на плановый период 2022 и 2023 годов составят 3 149,00 тыс. рублей, что ниже уровня плана доходов городского округа на 2021 год на 265, 38 тыс. рублей или на 7,77 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, в 2021 году прогнозно составят 1 604,15 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 303,76 тыс. рублей или на 23,36 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному источнику доходов в и 2022 году прогнозируются в размере 1 101,40 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2021 год на 502,75 тыс. рулей или на 31,34 процента.

 В 2023 году доходы прогнозируются в размере 789,86 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2022 год на 311,54 рублей или на 28,29 процента. Снижение прогнозного плана связано со сроками действия заключенных договоров аренды.

 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в проекте решения о бюджете на 2021 год прогнозируются в объеме 457,00 тыс. рублей, что ниже доходов, утвержденных Решением № 352 на 2020 год на 369,43 тыс. рублей.

 Доходы бюджета городского округа по данному источнику доходов в плановом периоде 2022 года планируются в размере 486,61 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2021 год на 29,61 тыс. рубля или на 6,48 процента.

 В 2023 году доходы, получаемых в виде арендной платы за имущество, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) прогнозируются в размере 422,29 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2022 год на 64,32 тыс. рулей или на 13,22 процента.

В составе неналоговых доходов бюджета Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов учтены поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в сумме 1 707,41 тыс. рублей в соответствии с данными главного администратора дохода, что выше первоначального плана 2020 года на 140,98 тыс. рублей, или 9,00 процентов.

**Доходы бюджета от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства в 2021 году составят 17 921,73 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 77,78 тыс. рублей или на 0,44 процента.

 Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в плановом периоде 2022 года составят 17 955,73 тыс. рублей, что выше плана на 2021 год на 34,00 тыс. рублей или на 0,19 процента.

 Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в плановом периоде 2023 года составят 17 910,73 тыс. рублей, что ниже плана на 2022 год на 45,00 тыс. рублей или на 0,25 процента.

Прогноз доходов от **штрафов, санкций, возмещений ущерба** на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года в размере 1 406,85 тыс. рублей, определен исходя из прогноза доходов главных администраторов доходов бюджета городского округа.

По отношению к плану 2020 года, прогнозируется рост доходов на 416, 35 тыс. рублей или на 42,03 процента.

**Безвозмездные поступления**

 Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа сформирован в соответствии с проектом Закона Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов, прогноза планируемых доходов на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, представленных территориальными управлениями администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, соглашений с профильными министерствами Ставропольского края о выделении средств бюджету городского округа.

Безвозмездные поступления в бюджет Изобильненского городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 2 039 634,41 тыс. рублей, что ниже принятых плановых назначений на 2020 год на 263 272,98 тыс. рублей или 11,43 процента.

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа на 2022 год предусмотрены в объеме 1 640 896,47 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2021 год на 19,55 процента, в абсолютной сумме снижение составляет 398 737,94 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа на 2023 год предусмотрены в объеме 1 639 943,79 тыс. рублей, что ниже принятых плановых назначений на 2022 год на 0,06 процента, что в абсолютной сумме составляет 952,68 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений представлена следующим образом.

Дотации в бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в размере 428 674,00 тыс. рублей, 328 135,00 тыс. рублей и 308 165,00 тыс. рублей соответственно.

Субсидии в 2021 году составят 352 046,36 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 61 177,29 тыс. рублей и 60 517,91 тыс. рублей соответственно.

Субвенции из краевого бюджета (на выполнение переданных государственных полномочий) на 2021 год составят 1 217 351,41 тыс. рублей, на 2022 год - 1 215 159,39 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 234 836,09 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах, на 2021 год предусмотрены в сумме 5 137,85 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 36 424,79 тыс. рублей, ежегодно.

Расходная часть проекта бюджета

Плановые объемы бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы с учетом следующих подходов:

1) уменьшены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

2) увеличены бюджетные ассигнования по мероприятиям «длящегося» характера, возникшим в ходе исполнения бюджета округа в 2020 году (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, налоги);

3) объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования, культуры, социального обслуживания в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №  597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», определен на уровне, обеспечивающем сохранение целевых показателей на достигнутом уровне ежегодно с 1 января 2021-2023 годов (значение среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2020 году– 25 697,00 рублей, в 2021 году – 26 250,60 рубля, в 2022 году – 27 037,40 рубля, в 2023 году – 27 848,50 рубля);

4) увеличены бюджетные ассигнования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по расходам на содержание дошкольного образовательного учреждения на 160 мест с бассейном в селе Московском, вводимого в эксплуатацию в 2021 году;

 5) средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда учтены в 2021-2023 годах исходя из минимального размера оплаты труда в сумме 12 392,00 рубля;

6) начисления на выплаты по оплате труда, включающие расходы бюджета городского округа по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ставропольского края на обязательное медицинское страхование на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, исчислены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

7) привлечения средств за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

 8) расходы на оплату коммунальных услуг сформированы на 2021 год с учетом индексации на 1,86 процента к уровню 2020 года, 2022 год с учетом индексации на 1,5 процента к уровню 2021 года, на 2023 год – с учетом прогнозируемого роста тарифов на 2,3 процента к уровню 2022 года;

9) расходы на исполнение публичных обязательств по единовременному денежному вознаграждению за звание «Почетный гражданин Изобильненского городского округа Ставропольского края», «Почетный житель населенного пункта Изобильненского района Ставропольского края» рассчитаны исходя из прогнозируемого минимального размера оплаты труда в сумме 12 392,00 рубля;

10) скорректированы расходы по администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в связи с планируемым изменением структуры Муниципального казенного учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Благоустройство»;

11) объем бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг или отдельных их видов работникам муниципальных учреждений культуры и образования, работающим и проживающим в сельской местности, рассчитан исходя из:

численности получателей указанных мер социальной поддержки по данным отчетов на 01 апреля 2020 года;

расчетного размера ежемесячной денежной выплаты работникам муниципальных учреждений культуры и образования, установленного на 2020 год в сумме 771,20 рубль без индексации;

12) уменьшены расчетные показатели по расходам отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в связи с передачей из бюджета округа в бюджет Ставропольского края расходов на осуществление полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

13) расходы на осуществление дорожной деятельности в рамках муниципального дорожного фонда предусмотрены в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, а также иных доходов, определенных нормативным правовым актом городского округа о создании муниципального дорожного фонда;

14) расходы за счет средств межбюджетных трансфертов сформированы с учетом распределения указанных средств бюджетам муниципальных образований края в проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете), постановлений Правительства Ставропольского края о распределении субсидий из бюджета Ставропольского края (не включенных в проект Закона о бюджете), информации министерств Ставропольского края о планируемом выделении средств бюджету городского округа.

15) для получения субсидий из бюджета Ставропольского края расходы округа спланированы с учетом обеспечения условий софинансирования;

16) расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления предусматриваются на 2022 год в сумме 5 423,26 тыс. рублей.

С учетом общих подходов, годовые плановые назначения по расходам бюджета городского округа на 2021 год составят 2 648 702,97 тыс. рублей;
на 2022 год – 2 280 569,95 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 24 195,21 тыс. рублей; и на 2023 год – 2 290 404,51 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 47 931,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2021 году уменьшатся на 351 062,12  тыс. рублей относительно уровня расходов в 2020 году, установленных Решением Думы ИГО СК № 352; в 2022 году уменьшатся на 368 133,02 тыс. рублей, относительно уровня 2021  года; в 2023 году увеличатся на 9 834,56 тыс. рублей, относительно уровня 2022 года.

 Сравнение показателей бюджета городского округа на 2020 год и проекта бюджета городского округа на 2021 год приведено в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РЗ | ПР | Наименование | 2020Решение Думы ИГО СК от 19.12.2019г. № 352 | 2021Проект бюджета городского округа | Отклонение |
| 01 |   | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 278 110,1 | 273 127,52 | -4 982,58 |
| 03 |   | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 11 496,58 | 10 523,57 | -973,01 |
| 04 |   | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 454 445,20 | 249 256,57 | -205 188,63 |
| 05 |   | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 192 835,78 | 163 844,74 | -28 991,04 |
| 07 |   | ОБРАЗОВАНИЕ | 1 147 643,79 | 1 037 869,88 | -109 773,91 |
| 08 |   | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 178 784,70 | 150 220,35 | -28 564,35 |
| 10 |   | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 703 907,48 | 747 441,00 | 43 533,51 |
| 11 |   | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 32 441 46 | 16 319,34 | -16 122,11 |
| 13 |   | ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего** | **2 999 765,09** | **2 648 702,97** | **-351 062,12** |

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2021 году в сравнении с первоначальным бюджетом 2020 года планируются со снижением на 11,7 процента, в том числе.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим разделам бюджетной классификации:

01 «Общегосударственные вопросы» на 4 982,58 тыс. рублей или на 1,79 процента;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 973,01 тыс. рублей или 8,46%;

 04 «Национальная экономика» на 205 188,63 тыс. рублей или на 45,15 процента;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28 991,04 тыс. рублей или в 15,03 процента;

07 «Образование» на 109 773,91 тыс. рублей или на 9,57 процента;

08 «Культура, Кинематография» на 28 564,35 тыс. рублей или на 15,98 процента;

11 «Физическая культура и спорт» на 16 122,11 тыс. рублей или на 58,94 процента.

 Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу 10 «Социальная политика» на 43 533,52 тыс. рублей или 6,18 процента.

Сравнение показателей ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2020 году и проекта бюджета на 2021 год приведено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РЗ | Наименование | Ожидаемое исполнение за 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Отклонение |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 280 675,59 | 273 127,51 | -7 548,08 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11 053,82 | 10 523,57 | -530,25 |
| 04 | Национальная экономика | 430 565,50 | 249 256,57 | -181 308,93 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 270 834,39 | 163 844,74 | -106 989,65 |
| 07 | Образование | 1 139 685,56 | 1 037 869,88 | -101 815,68 |
| 08 | Культура, кинематография | 199 741,99 | 150 220,35 | -49 521,64 |
| 10 | Социальная политика | 840 870,24 | 747 441,00 | -93 429 24 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 56 867,84 | 16 319,35 | -40 548,49 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 |  100,00 | 100,00 |
|  | **Всего** | **3 230 294,93** |  **2 648 702,97** | **-581 591,96** |

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2020 года планируются со снижением на 18,00 процентов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы» на 7 548,08 тыс. рублей или на 2,69 процента;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 530,25 тыс. рублей или на 4,8 процента;

04 «Национальная экономика» на 181 308,93 тыс. рублей или на 42,11 процента;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 106 989,65 тыс. рублей или на 39,5 процента;

07 «Образование» на 101 815,68 тыс. рублей или 8,93 процента;

08 «Культура, Кинематография» на 49 521,64 тыс. рублей или 24,79 процента;

10 «Социальная политика» на 93 429,24 тыс. рублей или 11,11 процента;

 11 «Физическая культура и спорт» на 40 548,49 тыс. рублей или на 71,30 процента.

Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2021 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,3 %, в 2022 году – 87,5 %, в 2023 году – 82,8%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование»: в 2021 году – 39,2 %, в 2022 году – 44,9 %, в 2023 году – 44,5 %.

Применение программно-целевого метода планирования
расходов бюджета

Проект бюджета Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с БК РФ на основе 17 муниципальных программ.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, утверждённым постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 01.10.2018 № 1420 (с изменениями от 18.12.2018 № 1832, от 09.08.2019 № 1216, от 09.01.2020 № 8) (далее-Порядок).

Согласно утверждённому Порядку разработка муниципальных программ городского округа осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края. Перечень муниципальных программ Изобильненского городского округа на 2021 год утверждён распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 14.08.2020 № 411-р.

В Проекте бюджета на реализацию семнадцати муниципальных программ предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2021 год – 2 426 566,51 тыс. рублей, или 91,61% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2022 год – 2 045 971,41 тыс. рублей, или 89,71% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2023 год – 2 040 473,91 тыс. рублей, или 89,08% от общего объема планируемых расходов бюджета.

В качестве **непрограммных** в Проекте бюджета представлены расходы:

на обеспечение деятельности исполнительного и представительного органов: 2021 год - 144 860,08 тыс. рублей, 2022 год -140 995,42 тыс. рублей, 2022 год - 140 794,77 тыс. рублей;

на руководство и управление в сфере установленных функций: 2021 год – 77 276,39 тыс. рублей, 2022 год – 63 984,63 тыс. рублей, 2023 год – 61 204,54 тыс. рублей;

на проведение выборов и референдумов: 2021 год - 0,00 тыс. рублей, 2022 год – 5 423,26 тыс. рублей, 2023 год – 0,00 тыс. рублей.

Информация о расходах бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов на реализацию муниципальных программ представлена в таблице.

**(рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеподпрограммы | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Проект решения | Проект решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % | Проект решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % |
| Развитие образования | 963 831 539,65 | 973 345 226,68 | 9 513 687,03 | 100,99 | 971 266 427,68 | -2 078 799 | 99,78 |
| Сохранение и развитие культуры | 192 670 038,79 | 163 069 930,85 | -29 600 107,94 | 84,64 | 165 281 850,52 | 2 211 919,67 | 101,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие сельского хозяйства | 2 340 450,00 | 2 620 450,00 | 280 000,00 | 111,9 | 2 620 450,00 | 0,00 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальная поддержка граждан | 746 507 082,40 | 732 861 836,12 | -13 645 246,28 | 98,17 | 739 779 866,12 | 6 918 030,00 | 100,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молодежная политика | 3 678 261,57 | 3 317 714,86 | -360 546,71 | 90,20 | 2 929 958,85 | -387 756,01 | 88,31 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие физической культуры и спорта | 16 644 344,93 | 12 123 018,59 | -4 521 326,34 | 72,84 | 10 963 035,76 | -1 159 982,83 | 90,43 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 246 272 213,90 | 37 431 030,00 | -208 841 183,90 | 15,20 | 37 392 320,00 | - 38 710,00 | 99,9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Безопасный городской округ | 33 640 433,10 | 16 047 065,93 | --17 593 367,17 | 47,70 | 11 775 608,52 | -4 271 457,41 | 73,38 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управление финансами | 17 977 899,57 | 17 165 701,20 | -812 198,37 | 95,48 | 17 145 810,70 | -19 890,50 | 99,88 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управление имуществом | 12 480 350,51 | 11 501 194,88 | -979 155,63 | 92,15 | 11 509 147,88 | 7 953,00 | 100,07 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие экономики | 18 860 433,58 | 17 538 641,46 | -1 321 792,12 | 92,99 | 17 545 844,74 | 7 203,28 | 100,04 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие муниципальной службы | 1 733 160,00 | 1540 325,91 | -192 834,09 | 88,87 | 1 022 483,93 | -517 841,98 | 66,38 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества | 1 583 995,11 | 1 963 425,21 | 379 430,10 | 123,95 | 1 882 475,21 | -80 950,00 | 95,88 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие ЖКХ | 102 583 129,34 | 53 443 837,65 | -49 139 291,69 | 52,10 | 47 356 620,43 | -6 087 217,22 | 88,61 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Формирование современной городской среды | 61 194 412,78 | 0,00 | -61 194 412,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 4 568 768,42 | 0,00 | -4 568 768,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края" | 0,00 | 2 002 014,00 | 2 002 014,00 | - | 2 002 014,00 | 0,00 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Наибольший объём финансирования запланирован на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ «Развитие образования» - 39,72 % средств бюджета городского округа, «Социальная поддержка граждан» - 30,76 %, «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 10,14 %.

При подготовке заключения на Проект бюджета КСО была проведена финансово-экономическая экспертиза проектов 15 муниципальных программ, вступающих в силу с 1 января 2021 года.

По результатам проведенной финансово-экономической экспертизы установлено.

Все Проекты Программ представлены в КСО с нарушением срока, предусмотренного пунктом 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 01.10.2018 № 1420 (далее - Порядок). В нарушение пункта 7 Порядка, на момент предоставления в КСО, проекты Программ не прошли процедуру обязательного общественного обсуждения.

Кроме того, общий объем финансирования Программы **«Развитие муниципальной службы»**, указанный в паспорте Программы в сумме 7 346,41 тыс. рублей, отличается от общего объема финансирования Программы, распределенного по годам, на 17,0 тыс. рублей.

Наименование программы **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, создание, озеленение и содержание озелененных территорий в Изобильненском городском округе Ставропольского края»**, указанное в Приложении 10 Проекта бюджета, а также наименование Программы, указанное в приказе финансового управления от 11.11.2020 № 229 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Изобильненского городского округа Ставропольского края» не соответствует наименованию Программы, указанному в Перечне муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края и проекте программы.

При анализе соответствия показателей достижения целей Программы **«Развитие экономики»** показателям достижения целей социально-экономического развития ИГО СК, определенным Стратегией социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края до 2035 года, утвержденной решением Думы ИГО СК от 23.06.2020 № 400 установлено, что ожидаемые конечные результаты достижения целей и решения задач программы не соответствует таким же показателям, указанным в документе стратегического планирования:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Года реализации | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Наименование показателя | Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. населения (в единицах) |
| Проект МП | 295 | 300 | 301 | 302 | 303 |
| Стратегия ИГО СК | 313 | 316 | 318 | 320 | 322 |
| Наименование показателя | Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций (в процентах) |
| Проект МП | 19,2 | 19,6 | 19,8 | 19,9 | 20,1 |
| Стратегия ИГО СК | 30,0 | 30,2 | 30,4 | 30,5 | 30,7 |

При сопоставление наименований основных мероприятий, запланированных к реализации подпрограмм программы, с наименованиями основных мероприятий подпрограмм данной программы в Приложении 10 проекта бюджета ИГО СК на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, установлено отличие наименования основного мероприятия Подпрограммы «Мероприятия, направленные на развитие экономики»:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименования документа | Наименование основного мероприятия |
| Проект МП | Финансирование мероприятий по проведению итогов социально-экономического развития за год |
| Проект бюджета ИГО СК | Финансовая поддержка |

Сумма стоимости работ по объектам, предусмотренным под основным мероприятием «Дорожная сеть» Подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» муниципальной программы **«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»**, отличается от суммы, предусмотренной на данное основное мероприятие, указанной в паспорте подпрограммы, Приложении №5 Программы и в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 53 059,22 тыс. рублей. Кроме того, стоимость работ каждого объекта основного мероприятия «Дорожная сеть» не соответствует ассигнованиям, предусмотренным на соответствующий объект, в проекте бюджета.

В проекте бюджета ИГО СК на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрены ассигнования на основное мероприятие - «Внесение корректировок в градостроительную документацию» подпрограммы «Управление муниципальной собственностью» программы «Управление имуществом».

**Выводы**

1. По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётный орган считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.

2. С Проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со статьёй 184.2 БК РФ, частью 13 Положения о бюджетном процессе.

3. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частью 14 Положения о бюджетном процессе.

4. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьёй 33 БК РФ.

5. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России 06.06.2019 N 85н, во исполнение статьи 29 БК РФ.

6. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

7. Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2021 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,3 %, в 2022 году – 87,5 %, в 2023 году – 82,8%.

8. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

9. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 17 муниципальных программ Изобильненского городского округа в 2021 году составит 91,61% от общего объёма расходов бюджета, что подтверждает программно ­целевой принцип формирования бюджета городского округа, нацеленный на результат.

10. Бюджет на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируется сбалансированным, при нулевом дефиците.

11. Проектом бюджета размер резервного фонда устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

12. Проектом бюджета размер дорожного фонда городского округа устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

13. Объёмы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в соответствии со статьей 110.1 БК РФ, соответствуют объёмам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно.

14. Необходимо устранить разночтения в проектах программ и Проекте бюджета Изобильненского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Контрольно-счетный орган считает, что Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Думой Изобильненского городского округа с учетом информации, замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

04.12.2020 г.