**Контрольно-счетная комиссия Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов**

**городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**«О бюджете городского округа город Шахунья**

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

г. Шахунья 10 декабря 2020 года

**1.** **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья по результатам рассмотрения проекта решения Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области.

Целью проведения экспертизы Проекта решения Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета) являлись его проверка на предмет соответствия бюджетному законодательству, а также формирование заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными в п.22.3 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета представлен в контрольно-счетную комиссию Совета депутатов городского округа город Шахунья (далее – КСК) с необходимыми документами и материалами.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект по своему составу и содержанию в основном соответствуют ст.184.1, ст.184.2 БК РФ и п.20.2, п.21.2 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст. 169 БК РФ и п.3.4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов), учтены положения п.4 ст. 184.1 БК РФ: Проект бюджета подготовлен путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ и п.14.2 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета разработан на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации; основных направлений бюджетной и налоговой политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области, утвержденных Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 12.10.2020г.№929; прогноза социально-экономического развития городского округа город Шахунья Нижегородской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 30.09.2020г. № 899; муниципальных программах городского округа город Шахунья.

Следует отметить, нормативно-правовой акт от 12.10.2020 № 929 утвержден с нарушением установленного п.16.1 Положения о бюджетном процессе срока утверждения – «до 1 октября текущего финансового года».

Распоряжение о назначении публичных слушаниях по обсуждению Проекта бюджета принято главой местного самоуправления от 27.11.2020 г. № 5. Информация о проведении публичных слушаниях, материалы по Проекту бюджета опубликованы в газете «Знамя труда» от 05.12.2020г., а также размещены на официальном сайте администрации городского округа город Шахунья в информационной сети «Интернет».

Ключевые параметры бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2020 год,  тыс. рублей (первоначальный) | проект бюджета (тыс. рублей) | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы, всего** | **668300,4** | **656694,0** | **651767,2** | **689976,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 464651,2 | 473019,0 | 499814,9 | 533734,1 |
| Безвозмездные поступления | 203649,2 | 183675,0 | 151952,3 | 156242,5 |
| **Расходы, всего** | **668300,4** | **656694,0** | **651767,2** | **689976,6** |
| **Дефицит(-), Профицит(+)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Источники финансирования дефицита, всего** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 19571,7 | 19571,7 | 19571,7 | 19571,7 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | -19571,7 | -19571,7 | -19571,7 | -19571,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)** | **19571,7** | **19571,7** | **19571,1** | **19571,1** |
| Обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций | 19571,7 | 19571,7 | 19571,1 | 19571,1 |

В Проекте бюджета общий объем доходов на 2021 год меньше первоначального плана 2020 года на 11606,4 тыс. рублей (на 1,7%) и составляет 656694,0 тыс. рублей, в том числе по собственным доходам (налоговые и неналоговые доходы) наблюдается рост на 8367,8 тыс. рублей (на 1,8%); по безвозмездным поступлениям уменьшение на 19974,2 тыс. рублей (на 9,8%).

Объем доходов на 2022 год планируется в размере 651767,2 тыс. рублей, на 2023 год – 689976,6 тыс. рублей. По отношению к прогнозируемым назначениям 2021 года в плановом периоде 2022 года доходы уменьшатся на 4926,8 тыс. рублей (на 0,8%) и доходы на 2023 год к уровню 2022 года увеличатся на 38209,4 тыс. рублей (на 5,8%).

Расходная часть бюджета на 2021 год предусмотрена в размере 656694,0 тыс. рублей, на 2022 год - 651767,2 тыс. рублей, на 2023 – 689976,6 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован и предлагается к утверждению без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов). Запланированные значения свидетельствуют об обеспечении принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

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

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований, п.5 ст. 107 – по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, п. 3 ст. 81 – по размеру Резервного фонда, п. 5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

**2. Доходы бюджета городского округа.**

Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа город Шахунья на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сформирован на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления Проекта бюджета.

Проект бюджета содержит перечень кодов подвидов по видам доходов, закрепляемых за главными администраторами доходов бюджета городского округа (Приложение 1).

Доходы бюджета городского округа 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 Указаний о порядке применения бюджетной классификации (Приложение 3).

Показатели доходной части, планируемые к поступлению в 2021-2023 годы и ожидаемое исполнение (оценка) в 2020 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2020 год  (оценка)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020 г., % |
| Налоговые доходы | 406620,5 | 445771,0 | 109,6 | 472037,0 | 505349,0 |
| Неналоговые доходы | 21065,1 | 27248,0 | 129,3 | 27777,9 | 28385,1 |
| Безвозмездные поступления | 1075573,1 | 183675,0 | 17,1 | 151952,3 | 156242,5 |
| **Доходы, всего** | **1503258,7** | **656694,0** | **43,7** | **651767,2** | **689976,6** |

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов на 2021 год планируются в сумме 473019,0 тыс. рублей, что составляет 72,0% от общей суммы доходов и на 10,6% выше ожидаемого исполнения 2020 года (427685,6 тыс. рублей). При этом налоговые доходы увеличатся на 39150,5 тыс. рублей или на 9,6%, неналоговые доходы увеличатся на 6182,9 тыс. рублей или на 29,3% соответственно.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов на 2022 год планируется в сумме 499814,9 тыс. рублей (105,6% к 2021 году), на 2023 год – 533734,1 тыс. рублей (106,8% к 2022 году).

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 183675,0 тыс. рублей. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2022 году – 151952,3 тыс. рублей (82,7% к уровню 2021 году), в 2023 году – 156242,5 тыс. рублей (102,8 % к 2022 году).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа спрогнозирован в соответствии с показателями проекта Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

КСК отмечает, в Проекте бюджета не предусматриваются в полном объеме плановые поступления целевых субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы. В случае получения уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, в решение о бюджете городского округа на 2021-2023 годы будут вноситься соответствующие изменения.

**2.1. Налоговые доходы.**

Информация о поступлениях налоговых доходов бюджета городского округа в 2021-2023 годах и ожидаемое исполнение (оценка) в 2020 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2020 год (оценка)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020 г % |
| Налог на доходы физических лиц | 326047,8 | 348694,5 | 106,9 | 371672,4 | 398416,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 16773,0 | 18262,5 | 108,8 | 19801,0 | 21774,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 26259,7 | 29380,8 | 111,9 | 28690,3 | 30600,8 |
| *-единый налог на вмененный доход* | *13242,8* | *2838,1* | *21,4* | *0,0* | *0,0* |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *227,7* | *245,8* | *107,9* | *251,0* | *256,0* |
| *-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы* | *140,0* | *4808,6* | *~в 34 раза б* | *5111,5* | *5454,0* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы* | *12649,2* | *21488,3* | *169,9* | *23327,8* | *24890,8* |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 32218,5 | 45526,5 | 141,3 | 47810,3 | 50332,1 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *14328,7* | *17791,0* | *124,2* | *19570,1* | *21527,1* |
| *- земельный налог* | *17889,8* | *27735,5* | *155,0* | *28240,2* | *28805,0* |
| Государственная пошлина | 5321,5 | 3906,7 | 73,4 | 4063,0 | 4225,5 |
| **Налоговые доходы, итого** | **406620,5** | **445771,0** | **109,6** | **472037,0** | **505349,0** |

Налоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 445771,0 тыс. рублей, что на 39150,5 тыс. рублей или на 9,6% выше ожидаемого исполнения 2020 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 94,2%.

В 2022 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 472037,0 тыс. рублей (105,9% к предыдущему году), в 2023 году – 505349,0 тыс. рублей

(107,0% к 2022 году).

Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета в 2021 году составит 67,9%, в 2022 году – 72,4%, в 2023 году –73,2 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов в представленном Проекте бюджета пришелся на налог на доходы физических лиц: в 2021 году – 348694,5 тыс. рублей (78,2%), в 2022 году – 371672,4 тыс. рублей (78,7%), в 2023 году – 398416,6 тыс. рублей (78,8%).

Увеличение налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2021 год относительно оценки 2020 года прогнозируется по всем налоговым доходам, за исключением:

- единого налога на вмененный доход (отмена налога с 1 января 2021 года на основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ);

- государственной пошлины (с 2021 года государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий, в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, зачисляется в федеральный и областной бюджеты).

Проектом бюджета объем поступлений от ***налога на доходы физических лиц*** (далее – НДФЛ) на 2021 год прогнозируется в сумме 348694,5 тыс. рублей, с повышением к ожидаемому исполнению текущего года на сумму 22646,7 тыс. рублей или на 6,9%.

Расчет поступлений НДФЛсформирован с учетом размера фонда оплаты труда, предусмотренного в прогнозе социально-экономического развития городского округа; отчета Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами"; фактического поступления налога на доходы физических лиц за истекший период 2020 года.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2022 год определен в размере 371672,4 тыс. рублей (106,5 % к предыдущему году), на 2023 год - 398416,6 тыс. рублей (107,2 % к показателю 2022 года).

В соответствии с законодательством **налоги на товары (работы, услуги)*, реализуемые на территории Российской Федерации*** включают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Прогнозные показатели сформированы министерством финансов Нижегородской области с учетом оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2020 году, а также планируемых к применению дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований.

Объем поступлений акцизов на дизельное топливо в 2021 году прогнозируется в размере 18262,5 тыс. рублей, что на 1489,5 тыс. рублей или на 8,8% выше ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 году – 19801,0 тыс. рублей (108,4 % к предыдущему году), на 2023 год - 21774,0 тыс. рублей (110,0 % к показателю 2022 года).

Проектом бюджета поступление по ***единому налогу на вмененный доход***  в 2021 году прогнозируется в объеме 2838,1 тыс. рублей (21,4% к показателю 2020 года), в 2022 году – 0,0 тыс. рублей, в 2023 году – 0,0 тыс. рублей.

В связи с вступлением в силу п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ, положения [главы 26.3](consultantplus://offline/ref=C826F6A290DAC16EFE102E59179659F9FA4B4B26D729338EBDAEA6661BD2FBE94E01F1E4FCC129E8085F60B1C9399BA0D880B5EC7D7D5311qB24K) части второй Налогового кодекса Российской Федерации, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяются с 1 января 2021 года.

Вместе с тем в 2021 году поступят суммы переходящего платежа по налогу в условиях законодательства 2020 года.

Для расчета переходящего платежа на 2021 год применялись:

- отчетные данные финансового органа муниципального образования Нижегородской области "Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда";

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме 5-ЕНВД "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности" за 2019 год;

- фактическое поступление налога за истекший период 2020 года.

Прогноз поступлений по ***единому сельскохозяйственному налогу*** на 2021 год составил 245,8 тыс. рублей, что на 18,1 тыс. рублей (на 7,9%) выше ожидаемых поступлений 2020 года.

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии с главой 26.1. части второй Налогового кодекса Российской Федерации "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей "Единый сельскохозяйственный налог".

При расчете единого сельскохозяйственного налога на 2021 год использованы следующие данные:

- информация Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по начислению единого сельскохозяйственного налога за 2019 год по форме отчета 5-ЕСХН ("Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу");

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" за истекший период 2020 года (форма 1-НМ);

- отчетные данные финансовых органов муниципальных районов и городских округов Нижегородской области "Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда" за истекший период 2020 года;

- информация министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области о планируемых объемах поступления единого сельскохозяйственного налога в консолидированный бюджет области.

Прогноз поступлений на 2022год определен в размере 251,0 тыс. рублей (102,1 % к предыдущему году), на 2023год - 256,0 тыс. рублей (102,0 % к показателю 2022 года).

Расчет ***налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,*** произведен по видам предпринимательской деятельности с учетом потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, предусмотренного Законом Нижегородской области от 21.11.2012 № 148-З "О патентной системе налогообложения на территории Нижегородской области" (в редакции Закона Нижегородской области от 30.08.2016 № 125-З).

Поступление налогана 2021 год планируется в объеме 4808,6 тыс. рублей (в 34 раза выше ожидаемого исполнения 2020 года), в 2022 году – 5111,5 тыс. рублей (106,3% к предыдущему году), в 2023 году – 5454,0 тыс. рублей (106,7% к 2022 году).

При расчете налога на 2021 год использованы следующие данные:

- отчетные данные финансовых органов муниципальных районов и городских округов Нижегородской области "Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда" за истекший период 2020 года;

- отчет 1-ПТ "Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности" за 2019 год и первое полугодие 2020 года;

- динамика макроэкономических показателей по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области (объем розничного товарооборота и объем платных услуг населению).

В связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 №  97-ФЗ в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года, учтено возможное увеличение поступлений и перехода части индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

Также, в связи с вступлением в силу пункта 4 статьи 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" учтены изменения в отношении индивидуальных предпринимателей, включенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, имеющих право при исчислении (перерасчете) суммы налога, из количества дней срока, на который выдается патент, исключать календарные дни, приходящиеся на апрель, май и июнь 2020 года.

Прогноз ***налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системе,*** рассчитан Министерством финансов Нижегородской области в соответствии с главой 26.2 "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление налогана 2021 год планируется в объеме 21488,3 тыс. рублей (169,9% от ожидаемого исполнения 2020 года), в 2022 году – 23327,8 тыс. рублей (108,6% к предыдущему году), в 2023 году – 24890,8 тыс. рублей (106,7% к 2022 году).

Для расчета налога на 2021 год использовалась динамика фактического поступления налога за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года, прогноз показателя прибыль прибыльных организаций на 2021 год по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области.

Согласно проекту закона Нижегородской области "О межбюджетных отношениях в Нижегородской области" с 1 января 2021 года 30% поступлений от налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, подлежит передаче в местные бюджеты.

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 №  97-ФЗ в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года, учтено возможное увеличение поступлений и перехода части индивидуальных предпринимателей на упрошенную систему налогообложения.

Также, в связи с вступлением в силу пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", учтены изменения в отношении индивидуальных предпринимателей, включенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организаций, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, освобожденных от обязанности уплаты авансового платежа за отчетный период полугодия 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа за отчетный период первый квартал 2020 года.

Прогноз поступления ***налога на имущество физических лиц*** сформирован в соответствии с главой 32 "Налог на имущество физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогноз поступлений на 2021 год составил 17791,0 тыс. рублей, что на 3462,3 тыс. рублей (на 24,2%) выше ожидаемого поступления 2020 года.

При расчете на 2021 год применялась информация Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме отчета 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам" за 2019 год.

Прогноз рассчитан с учетом вступления в силу Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации", в соответствии с которым индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении объектов, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года.

При прогнозе учитывалась актуализация с 2021 года кадастровой оценки объектов недвижимости-сооружений, незавершенного строительства, расположенных на территории Нижегородской области, проведенной Государственным бюджетным учреждением Нижегородской области "Кадастровая оценка".

Также, при расчете налога использовался перечень объектов недвижимого имущества на 2020 год, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденный приказом министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области от 25.11.2019 г. № 326-13-369863/19 "Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2020 год".

Сумма налога на имущество физических лиц на 2022 год прогнозируется в размере 19571,1 тыс. рублей (110,0% к предыдущему году), на 2023 год – 21527,1 тыс. рублей (110,0 % к показателю 2022года).

Расчет ***земельного налога*** произведен в соответствии с главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации "Земельный налог".

Прогноз поступлений на 2021 год рассчитан в сумме 3906,7 тыс. рублей, что на 9845,7 тыс. рублей или 55,0% выше ожидаемых поступлений 2020 года.

При расчете земельного налога на 2020 год использованы следующие данные:

- утвержденные соответствующими постановлениями Правительства Нижегородской области результаты кадастровой оценки земельных участков по видам использования земель;

-данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 1-НМ "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" за истекший период 2020 года;

-данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2019 год.

Прогноз земельного налога сформирован с учетом актуализации с 2021 года кадастровой оценки земель сельскохозяйственного назначения, населенных пунктов, земель промышленности и иного специального назначения вне границ населенных пунктов, проводимой Государственным бюджетным учреждением Нижегородской области "Кадастровая оценка".

При расчете земельного налога по физическим лицам в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации" учитывалось освобождение индивидуальных предпринимателей от уплаты земельного налога за земельные участки, используемые в предпринимательской деятельности, за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года.

Кроме того, в прогнозе учитывалось снижение кадастровой стоимости земельных участков на основании решений Арбитражного суда Нижегородской области, а также комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Нижегородской области.

Прогноз поступлений земельного налога на 2022 год определен в сумме 28240,2 тыс. рублей (101,8 % к предыдущему году), на 2023 год - 28805,0 тыс. рублей (102,0 % к показателю 2022 года).

Поступление доходов от ***Государственной пошлины*** в 2020 году прогнозируется в сумме 3906,7 тыс. рублей, что на 1414,8 тыс. рублей или 26,6% ниже ожидаемых поступлений 2020 года.

Данное уменьшение поступлений связано с тем, что с 2021 года государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий, в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, будет зачисляться в федеральный и областной бюджеты.

Расчет плановых поступлений государственной пошлины на 2021 год произведен с учетом ожидаемого поступления государственной пошлины до конца 2020 года, динамики поступления за предыдущие отчетные периоды.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2022 год определен в сумме 4063,0 тыс. рублей (104,0 % к предыдущему году), на 2023 год - 4225,5 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2022 года).

**2.2 Неналоговые доходы.**

Структура поступлений по видам неналоговых доходов в бюджет городского округа город Шахунья в 2021-2023 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2020 год  (оценка)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020 г., % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13872,3 | 21048,5 | 151,7 | 21890,5 | 22766,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 480,0 | 576,1 | 120,0 | 599,1 | 623,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1141,3 | 1469,9 | 128,8 | 1528,7 | 1589,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4523,1 | 4000,0 | 88,4 | 3600,0 | 3240,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 877,6 | 153,5 | 17,5 | 159,6 | 166,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 170,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, итого** | **21065,1** | **27248,0** | **129,3** | **27777,9** | **28385,1** |

Неналоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 27248,0 тыс. рублей, что на 6182,9 тыс. рублей или на 29,3% выше ожидаемых поступлений 2020 года. Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 5,8%.

В 2022 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 27777,9 тыс. рублей (101,9% к предыдущему году), в 2023 году – 28385,1 тыс. рублей

(102,2% к 2022 году).

Удельный вес неналоговых поступлений в доходной части бюджета в 2021 году составит 4,1%, в 2022 году – 4,3%, в 2023 году –4,3%.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов в представленном Проекте бюджета пришелся на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: в 2021 году – 21048,5 тыс. рублей (77,2%), в 2022 году – 21890,5 тыс. рублей (78,8%), в 2023 году – 22766,2 тыс. рублей (80,2%).

Увеличение неналоговых поступлений в бюджет городского округа на 2021 год относительно оценки 2020 года прогнозируется по всем видам неналоговых доходов, за исключением:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов (показатели Прогнозного плана приватизации муниципального имущества г.о.г. Шахунья на 2021-2023 годы);

- доходов от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба (учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в соответствии с которым с 1 января 2020 года изменился порядок зачисления и нормативы распределения в бюджеты поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба).

По ***доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,*** поступления в 2021 году запланированы в сумме 21048,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020 года (13872,3 тыс. рублей).

Объем и структура доходовот использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2020 год  (оценка)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020 г., % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 5129,2 | 7977,5 | 155,5 | 8296,6 | 8628,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5598,9 | 9490,0 | 169,5 | 9869,6 | 10264,4 |
| Платежи от муниципальных унитарных учреждений | 44,2 | 57,0 | 128,9 | 59,3 | 61,7 |
| Прочие поступления от использования имущества | 3100,0 | 3524,0 | 113,7 | 3665,0 | 3811,6 |
| **Итого** | **13872,3** | **21048,5** | **151,7** | **21890,5** | **22766,2** |

Согласно Пояснительной записке прогноз доходов от ***сдачи в*** ***аренду земельных участков*** определен на основании информации, предоставленной управлением экономики, прогнозирования, инвестиционной политики и муниципального имущества администрации городского округа (далее – Управление экономики).

Прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2021 год, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, просчитан в сумме 7977,5 тыс. рублей, что на 2848,3 тыс. рублей (на 55,5%) выше ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 году – 8296,6 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2023 году – 8628,5 тыс. рублей (104,0% к 2022 году).

# При расчете предусмотрен рост величины арендной платы на уровне планируемого среднегодового индекса потребительских цен (103,9%).

Расчет прогноза на 2021 год произведен исходя из сумм начисленной по договорам аренды за 2020 год арендной платы за земельные участки, с учетом планируемого заключения новых договоров аренды, а также планируемого выбытия из аренды земельных участков в результате их выкупа в частную собственность или окончания срока договоров аренды.

Следует отметить, что при планировании поступления доходов не учтена сумма задолженности по договорам аренды земельных участков, образовавшаяся на момент составления прогноза. (Методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Шахунья, утвержденная Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 04.04.2016 № 397).

В процессе подготовки настоящего Заключения по запросу КСК Управлением экономики предоставлена информация, согласно которой недоимка в бюджет городского округа по арендной плате за землю составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | на 01.01.2020  (тыс. рублей) | на 01.11.2020  (тыс. рублей) |
| недоимка (без пени и штрафов), в том числе: | 3918,6 | 5880,4 |
| на исполнении в службе судебных приставов | 1118,2 | 470,1 |

Сумма недоимки, а также начисленные пени и штрафы на просроченную задолженность, являются потенциальным источником пополнения доходной части бюджета.

Согласно Пояснительной записке прогноз ***доходов от сдачи в аренду муниципального имущества*** определен на основании информации, предоставленной Управлением экономики.

Прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2021 год запланирован в сумме 9490,0 тыс. рублей, что на 3891,1 тыс. рублей (на 69,5%) выше ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 году – 9869,6 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2023 году – 10264,4 тыс. рублей (104,0% к 2022 году).

# При расчете предусмотрен рост величины арендной платы на уровне планируемого среднегодового индекса потребительских цен (103,9%).

# Расчет прогноза на 2021 год произведен исходя из сумм начисленной по договорам аренды за 2020 год арендной платы за использование имущества, с учетом планируемого заключения новых договоров аренды, в связи с выбытием объектов недвижимости.

Следует отметить, что при планировании поступления доходов не учтена сумма задолженности по договорам аренды имущества, образовавшаяся на момент составления прогноза.

По данным Управления экономики недоимка по арендной плате за объекты нежилого фонда в бюджет городского округа составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | на 01.01.2020  (тыс. рублей) | на 01.11.2021  (тыс. рублей) |
| недоимка (без пени и штрафов), в том числе: | 2519,0 | 6882,4 |
| на исполнении в службе судебных приставов | 122,2 | 0,0 |

Сумма недоимки, а также начисленные пени и штрафы на просроченную задолженность, являются потенциальным источником пополнения доходной части бюджета.

Проектом бюджета поступление ***доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий***, ***остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей***, на очередной финансовый год прогнозируется в сумме 57,0 тыс. рублей, что на 12,8 тыс. рублей выше ожидаемых поступлений 2020 года (44,2 тыс. рублей). В плановом периоде: 2022 год – 59,3 тыс. рублей (104,0% к 2021году), 2023 год – 61,7 тыс. рублей (104,0% к 2022 году).

Размер отчислений в бюджет городского округа части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, составляет 50 процентов.

Прогноз рассчитан с учетом динамики поступления по данному доходному источнику за ряд лет, а также ожидаемого исполнения 2020 года.

Согласно Пояснительной записке прогноз ***доходов от прочих поступлений от использования имущества,*** определен Управлением экономики с учетом динамики поступления доходов за ряд лет.

По данному виду неналоговых доходов учтены доходы по договорам найма муниципального жилищного фонда, а также плата по договорам за размещение нестационарных объектов.

Поступления доходов по договорам найма муниципального жилищного фонда  запланированы на 2021 год в сумме 3399,0 тыс. рублей, в 2022 году – 3535,0 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2023 году – 3676,6 тыс. рублей (104,0% к 2022 году).

По данным Управления экономики сумма задолженности по договорам найма муниципального жилищного фонда по состоянию на 01.11.2020 года составила 7076,3 тыс. рублей. За десять месяцев 2020 года в суд подано 50 исковых заявлений по взысканию задолженности на общую сумму 862,7 тыс. рублей.

Поступления доходов по договорам за размещение нестационарных объектов запланированы на 2021 год в сумме 125,0 тыс. рублей, в 2022 году – 130,0 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2023 году – 135,0 тыс. рублей (104,0% к 2022 году).

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2021 год прогнозируются в сумме 576,1 тыс. рублей, что на 96,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2020 года (480,0 тыс. рублей), на 2022 год – 599,1 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2023 год – 623,1 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

Расчет доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год произведен исходя из фактических поступлений в 2019 году, за 6 месяцев 2020 года и оценки ожидаемых поступлений 2020 года, с применением коэффициента 1,08, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.01.2020г. N1393.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в бюджеты муниципальных районов и городских округов по нормативу 60 процентов.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***на 2020 годопределены в сумме 1308,3 тыс. рублей, что на 15,7 тыс. рублей или на 1,2% выше ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 1360,6 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2022 год – 1415,0 тыс. рублей (104,0 % к 2021году).

Сумма ***доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***определена на основании информации, представленной администраторами доходов и включает компенсацию расходов на коммунальные услуги по помещениям переданным в безвозмездное пользование, а также плату за проезд в весенний период по муниципальным дорогам.

Прогноз поступлений на 2021 год составил 1469,9 тыс. рублей, что на 328,6 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2020 года, в том числе компенсация коммунальных услуг - 1250,6 тыс. рублей, плата за проезд в весенний период – 4500,0 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год определен в сумме 1528,7 тыс. рублей (104,0 % к предыдущему году), на 2023 год - 1589,8 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2022 года).

Прогноз ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** произведен на основании Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа город Шахунья на 2021-2023 годы, утвержденного решением Совета депутатов городского округа № 45-3 от 09.10.2019 года.

В очередном финансовом году поступление доходов от продажи активов прогнозируются в объеме 4000,0 тыс. рублей (88,4 % к ожидаемому исполнению 2020 года). На плановый период: 2022 год - 3600 тыс. рублей (90,0% от предыдущего года), на 2023 год – 2673,0 тыс. рублей (90,0 % от уровня 2022 года).

Прогноз *доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2021 годопределен в сумме 153,5 тыс. рублей, что на 82,5% ниже ожидаемого исполнения 2020 года (877,6 тыс. рублей), на 2022 год – 159,6 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2023 год – 166,0 тыс. рублей (104,0 % к 2021году).

При формировании прогноза поступления доходов на 2021 год учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в соответствии с которым с 1 января 2020 года изменился порядок зачисления и нормативы распределения в бюджеты поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В текущем году доходы от денежных взысканий (штрафов) поступают в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа может быть увеличен в случае реализации:

1. Мероприятий по снижению задолженности налоговых и неналоговых доходов.

2. Прогнозного плана приватизации с учетом проведения оценки и процедуры торгов.

3. Проведенной работы по организации и полноты поступления доходов от государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций на территории городского округа.

**2.3. Безвозмездные поступления.**

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 183675,0 тыс. рублей. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2022 году – 151952,3 тыс. рублей (82,7% к уровню 2021 года), в 2023 году – 156242,5 тыс. рублей (102,8 % к уровню 2022 года).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа спрогнозирован в соответствии с показателями проекта Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Объем и структура безвозмездных поступлений приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2020 год  (оценка)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020 г., % |
| Дотации | 161572,7 | 151341,0 | 93,7 | 115068,1 | 82788,9 |
| Субсидии | 435783,7 | 32334,0 | 7,4 | 36884,2 | 73453,6 |
| Субвенции | 405882,3 | - | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 73402,4 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1139,0 | - | - | - | - |
| Возврат остатков прошлых лет | -2207,0 | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления, итого** | **1075573,1** | **183675,0** | **17,1** | **151952,3** | **156242,5** |

В общем объеме безвозмездных поступлений предусмотрены следующие межбюджетные трансферты:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, за счет средств областного бюджета: на 2021 год – 96680,5 тыс. рублей, на 2022 год – 81940,3 тыс. рублей, на 2023 год – 68834,8 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа, за счет средств областного бюджета: на 2021год – 54660,5 тыс. рублей, на 2022 год – 33127,8 тыс. рублей, на 2023 год – 13954,1 тыс. рублей;

- субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных образований и органов местного самоуправления: на 2021 год в размере 32334,0 тыс. рублей, на 2022год – 36884,2 тыс. рублей, на 2023 год – 73453,6 тыс. рублей.

Как уже отмечалось, в Проекте бюджета не предусматриваются в полном объеме плановые поступления целевых субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы. В случае получения уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, в решение о бюджете городского округа на 2021-2023 годы будут вноситься соответствующие изменения.

**3. Расходы бюджета городского округа.**

Расходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы исходя из действующих расходных обязательств, основных направлений бюджетной политики на 2021-2023 годы.

Основными условиями для формирования и предложений по распределению бюджетных ассигнований являлось финансовое обеспечение в проекте бюджета социально-значимых расходных обязательств и введение режима жесткой экономии бюджетных средств. Особенности формирования расходов бюджета приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете городского округа.

Динамика расходов бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов, представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы БК | 2020 год  (первонач.)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020г.  % |
| 01.Общегосударственные вопросы | 110001,9 | 104503,1 | 95,0 | 104816,2 | 108818,4 |
| 03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20662,1 | 22499,2 | 108,9 | 22352,4 | 22352,4 |
| 04.Национальная экономика | 39878,1 | 39278,6 | 98,5 | 33931,3 | 33986,8 |
| 05.Жилищно-коммунальное хозяйство | 34862,7 | 42006,1 | 120,4 | 35054,2 | 37823,0 |
| 06. Охрана окружающей среды | 1233,4 | 1600,0 | 129,7 | 1200,0 | 0,0 |
| 07.Образование | 282227,3 | 269970,8 | 95,6 | 260568,7 | 270567,1 |
| 08.Культура, кинематография | 100770,0 | 93542,4 | 92,8 | 93440,1 | 97202,4 |
| 10.Социальная политика | 5908,0 | 6107,0 | 103,4 | 6106,0 | 6105,0 |
| 11.Физическая культура и спорт | 69939,8 | 74863,5 | 107,0 | 76602,9 | 79972,1 |
| 12.Средства массовой информации | 806,4 | 806,4 | 100,0 | 806,4 | 806,4 |
| 13.Обслуживание муниципального долга | 2010,7 | 1516,9 | 75,4 | 1516,9 | 1516,9 |
| Условно утверждаемые расходы |  |  |  | 15372,1 | 30826,1 |
| **Расходы, всего** | **668300,4** | **656694,0** | **98,3** | **651767,2** | **689976,6** |

Общий объем расходов бюджета на 2021 год запланирован в размере 656694,0 тыс. рублей, что составляет 98,0% к первоначальному бюджету 2020 года. В плановом периоде объем расходов составит: 2022 год – 651767,2 тыс. рублей (99,2% к плану 2021 года), 2023 год– 689976,6. рублей (105,8% к 2022 году).

Удельный вес условно утверждаемых расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) составит в 2022 году 2,5 процента (15372,1 тыс. рублей), в 2023 году – 5,0 процентов (30826,1 тыс. рублей), что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ,

Структура расходов бюджета городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2021 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 67,7% (444483,7 тыс. рублей), в 2022 году – 436717,7 тыс. рублей (67,0%), в 2023 году – 453846,6 (65,8%).

Удельный вес расходов на социально-культурную сферу по разделам в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2021 год: «Образование» – 269970,8 тыс. рублей или 41,1% от общей суммы расходов, «Социальная политика» – 6107,0 тыс. рублей (0,9 %), «Культура, кинематография» – 93542,4 тыс. рублей (14,2 %), «Физическая культура и спорт» – 74863,5 тыс. рублей (11,4 %), «Здравоохранение» – 19 260,2 тыс. рублей (0,1 %).

В связи с введением режима экономии бюджетных средств, расходы бюджета в 2021 году по сравнению с первоначальным объемом расходов, утвержденным на 2020 год, уменьшатся по следующим разделам:

- раздел «Общегосударственные вопросы» на сумму (-) 5498,8 тыс. рублей, в том числе: на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на сумму (-) 1510,7 тыс. рублей; на проведение капитального ремонта муниципальных жилых помещений жилого фонда (-) 700,0 тыс. рублей: установление границ населенных пунктов (-) 1000,0 тыс. рублей; содержание и оформление имущества казны (-) 574,3 тыс. рублей; а также сокращение расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

- раздел «Национальная экономика» на сумму (-) 599,5 тыс. рублей, в том числе: не предусмотрено в бюджете субсидирование части затрат сельскохозяйственным предприятиям, а также затраты на проведение конкурсов, слетов и других мероприятий на сумму (-) 1200,0 тыс. рублей; улучшение жилищных условий гражданам, проживающим в сельской местности (-) 847,0 тыс. рублей. Тогда как, по данному разделу увеличены расходы на зимнее содержание автомобильных дорог (+) 454,8 тыс. рублей; на преддекларационное обследование и расчет вероятного вреда по ГТС по 14 объектам (+) 1000,0 тыс. рублей.

- раздел «Образование» на сумму (-) 12256,5 тыс. рублей, в том числе: на укрепление материально-технической базы (-) 8193,0 тыс. рублей; на предоставление субсидий учреждениям по внешкольной работе с детьми (-) 2000,0 тыс. рублей, а также сокращение расходов на содержание аппарата управления;

- раздел «Культура, кинематография» на сумму (-) 7227,6тыс. рублей, сокращение расходов на укрепление материально-технической базы.

Расходы бюджета в 2021 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2020 год, увеличиваются по следующим разделам:

- раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму (+) 1837,1 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение деятельности муниципальных противопожарных депо на сумму (+) 835,5 тыс. рублей; на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы (+) 794,8 тыс. рублей; на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных и стихийных бедствий (+) 129,7 тыс. рублей.

- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму (+) 7143,3 тыс. рублей, в том числе: на приобретение жилых помещений по решению суда на сумму (+) 2927,5 тыс. рублей; на разработку схемы инженерной инфраструктуры запланировано (+) 3470,5 тыс. рублей; на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (+) 500,1 тыс. рублей.

- раздел «Охрана окружающей среды»: на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод на сумму (+) 366,6 тыс. рублей;

- раздел «Социальная политика»: на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимися в трудной жизненной ситуации, по линии соцзащиты запланировано 300,0 тыс. рублей;

- раздел «Физическая культура и спорт» на сумму (+) 4823,7, в том числе: на мероприятия в области спорта (+) 100,0 тыс. рублей; увеличение субсидии муниципальным учреждениям физической культуры и спорта на сумму (+) 4813,7 тыс. рублей (расходы на выплату з/платы с начислениями работникам дополнительного образования МАУ «ФОК «Атлант» осуществляются в текущем году по разделу «Образование» подразделу «Дополнительное образование»).

Расходы по разделу «Средства массовой информации» планируются на 2021 год в объеме 2020 года – 806,4 тыс. рублей.

По расчетным данным финансового управления плановые расходы на обслуживание муниципального долга составили 1516,9 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования (доля местного бюджета) на софинансирование следующих мероприятий:

|  |  |
| --- | --- |
| мероприятия | тыс. рублей |
| организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях | 832,8 |
| обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек | 24,3 |
| обеспечение доступа к системе электронного документооборота (СЭДО) | 100,3 |
| капитальный ремонт образовательных учреждений | 5993,3 |
| реализация мероприятий формирования современной городской среды | 2000,0 |
| реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 798,2 |
| реализация мероприятий по проектам поддержки местных инициатив | 1500,0 |
| реализация мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод | 1600,0 |
| реализация мероприятий по строительству новой школы в г. Шахунья | 1000,0 |
| регулирование численности безнадзорных животных | 63,7 |
| устройство транспортно-пересадочных узлов и автостанций | 1296,4 |
| обустройство мест накопления твердых коммунальных отходов | 267,4 |
| финансовая поддержка средств массовой информации | 806,4 |
| **Расходы, всего** | **16282,5** |

В соответствии с Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены следующие субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям):

|  |  |
| --- | --- |
| мероприятия | тыс. рублей |
| на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров общественным транспортом на муниципальных маршрутах | 2000,0 |
| на мониторинг деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства | 1145,0 |
| на ремонт здания котельной с. Верховское | 2477,5 |
| на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах | 900,0 |
| **Расходы, всего** | **6522,5** |

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования установлены 8 главными распорядителям бюджетных средств городского округа (далее – ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета в разрезе ГРБС представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| главный распорядитель бюджетных средств/ ведомство | 2020 год  (первонач.)  тыс. рублей | 2021 год | | 2022 год  тыс. рублей | 2023 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2020г., % |
| Финансовое управление /001 | 11159,4 | 10915,2 | 97,8 | 10383,2 | 10408,7 |
| МКУ «ЦОМРУК»/057 | 134509,3 | 128075,9 | 95,2 | 128694,6 | 133935,2 |
| Управление образования /074 | 235593,8 | 234435,3 | 99,5 | 225112,2 | 233632,3 |
| Управление с/х/ /082 | 2080,1 | 96,8 | ~в 21,5 р | 94,9 | 97,4 |
| Совет депутатов /330 | 4803,5 | 4376,3 | 91,1 | 4362,5 | 4374,3 |
| Управление экономики/366 | 17255,1 | 13470,1 | 78,1 | 12803,7 | 13047,6 |
| Администрация /487 | 168065,1 | 166584,4 | 99,1 | 157256,0 | 165932,0 |
| Управление по работе с территориями /488 | 94834,1 | 98740,0 | 104,1 | 97688,0 | 97723,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 15372,1 | 30826,1 |
| **Расходы, всего** | **668300,4** | **656694,0** | **98,3** | **651767,2** | **689976,6** |

В связи с введением режима экономии бюджетных средств, расходы бюджета в 2021 году по сравнению с первоначальным объемом расходов, утвержденным на 2020 год, уменьшатся по всем ГРБС, за исключением Управления по работе с территориями.

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год Управлению по работе с территориями предусмотрен в сумме 98740,0 тыс. рублей, что на 3905,9 тыс. рублей больше показателя первоначального плана (94834,1 тыс. рублей), расходы увеличиваются по следующим направлениям:

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений по хозяйственному обслуживанию (+) 357.9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципальных противопожарных депо (+) 835,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений по благоустройству (+) 552,8 тыс. рублей;

- проведение ремонта дорог на территории городского округа (+) 700,0 тыс. рублей;

- зимнее содержание автомобильных дорог в рамках благоустройства (+) 454,8 тыс. рублей;

- преддекларационное обследование и расчет вероятного вреда по ГТС по 14 объектам (+) 1000,0 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом на 2020 год (2080,1 тыс. рублей) в плановом периоде значительно снизились расходы по Управлению с/х, всего запланировано на 2021 год - 96,8 тыс. рублей, на 2022 год – 94,9 тыс. рублей, на 2023 год – 97,4 тыс. рублей. В Проекте бюджета Управлению с/х не предусмотрены бюджетные ассигнования из местного бюджета на субсидирование части затрат сельскохозяйственным предприятиям, а также затраты на проведение конкурсов, слетов и других мероприятий.

Наибольшая доля расходов от общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум ГРБС: отдела образования (в 2021году – 35,8%, в 2022 году – 37,5%, в 2023 году – 36,2%) и администрации городского округа (в 2021 году – 25,8% в 2022 году – 24,5%, в 2023 году – 25,5%).

**3.1 Муниципальные программы.**

Формирование расходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в программном формате на основе 17 муниципальных программ городского округа.

Объем и структура программных расходов на 2021 год в сравнении с первоначальным планом 2020 года и объемами финансирования из средств местного бюджета, предусмотренными паспортами муниципальных программ, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование программы | 2020 год  (первонач.)  тыс. рублей | проект бюджета  2021 год | | паспорт  (проект паспорта)  тыс. рублей | отклонение,  паспорта к проекту  тыс.  рублей  (+/-) |
| тыс. рублей | к 2020 % |
| 1 | Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 233613,9 | 230711,1 | 98,7 | 264697,1 | +33986,0 |
| 2 | Развитие муниципальной службы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 5905,0 | 5988,0 | 101,4 | 5988,0 | 0,0 |
| 3 | Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 200,0 | 700,0 | ~в 3,5 раз б. | 700,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области | 2195,1 | 96,8 | ~в 22,7 раз м. | 2988,1 | +2891,3 |
| 5 | Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 32336,9 | 33008,9 | 102,1 | 43084,0 | +10075,1 |
| 6 | Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4788,7 | 4970,5 | 103,8 | 9981,0 | +5010,5 |
| 7 | Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 135441,5 | 125908,9 | 92,9 | 150490,3 | +24581,4 |
| 8 | Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области | 5574,3 | 4000,0 | 71,7 | 9700,0 | +5700,0 |
| 9 | Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | 14334,1 | 12732,1 | 88,8 | 14160,5 | +1428,4 |
| 10 | Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 78189,3 | 74863,5 | 95,7 | 80051,6 | +5188,1 |
| 11 | Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 20202,4 | 20902,4 | 103,5 | 17597,8 | -3304,6 |
| 12 | Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 1075,0 | 1245,0 | 115,8 | 1245,0 | 0,0 |
| 13 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области | 24027,0 | 25850,3 | 107,6 | 33186,3 | +7336,0 |
| 14 | Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 8,0 | 7,0 | 87,5 | 7,0 | 0,0 |
| 15 | Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями мун. службы | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 40,0 | 0,0 |
| 16 | Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области | 2000,0 | 2000,0 | 100,0 | 2000,0 | 0,0 |
| 17 | Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 355,4 | 355,4 | 100,0 | 635,7 | +280,3 |
| 18 | Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Расходы, всего** | **560351,6** | **543379,9** | **97,0** | **636552,4** | **+93172,5** |

Программные расходы бюджета на 2021 год планируются в объеме 543379,9 тыс. рублей, что на 16971,7 тыс. рублей или на 3,0% ниже первоначального плана 2020 года (560351,6 тыс. рублей).

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2021 год составил 82,7%.

Основной объем программных расходов бюджета городского округа на 2021 год приходится на реализацию трех муниципальных программ: «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 230711,1 тыс. рублей или 42,4% к объему программных расходов бюджета; «Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 125908,9 тыс. рублей (23,2%); «Развитие физической культуры, спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 74863,5 тыс. рублей (13,8%).

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в процентном отношении к первоначальному плану 2020 года предусматривается по двум муниципальным программам:

- «Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области» на 15,8% (увеличилась субсидия центру развития бизнеса на совершенствование работы, в том числе внедрение новых услуг на сумму (+) 545,0 тыс. рублей; предусмотрены средства на информирование и разъяснение в сфере предпринимательства в сумме 70,0 тыс. рублей).

- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области» в 3,5 раза больше (предусмотрены расходы на проведение мероприятий по обеспечению общественного порядка и противодействия преступности в сумме 674,0 тыс. рублей).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований в процентном отношении к первоначальному плану 2020 года предусматривается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» в 22,7 раза (в связи с введением режима экономии бюджетных средств в Проекте бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на субсидирование части затрат сельскохозяйственным предприятиям, а также затраты на проведение конкурсов, слетов и других мероприятий).

- «Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области» на 28,3 % (уменьшены бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на сумму (-) 1510,7 тыс. рублей; на проведение капитального ремонта муниципальных жилых помещений жилого фонда (-) 700,0 тыс. рублей: на установление границ населенных пунктов (-) 1000,0 тыс. рублей; на содержание и оформление имущества казны (-) 574,3 тыс. рублей).

- «Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья Нижегородской области» на 11,2% (уменьшены бюджетные ассигнования на погашение процентных платежей по муниципальному долгу на сумму (-) 493,8 тыс. рублей, не предусмотрены бюджетные ассигнования на программный продукт по казначейскому исполнению бюджета городского округа в виду передачи сопровождения на уровень Минфина Нижегородской области).

- «Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющихся должностями муниципальной служб» на 50,0% (в связи с введением режима экономии бюджетных средств уменьшились бюджетные ассигнования на профессиональную подготовку, переподготовку и повышения квалификации сотрудников на сумму (-) 40,0 тыс. рублей).

Общий прогнозный объем недофинансирования муниципальных программ на 2021 год составляет 96477,1 тыс. рублей, что создает риски недовыполнения показателей муниципальных программ и недостижение их целей.

При этом установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области», превышают потребность муниципальной программы на сумму 3304,6 тыс. рублей. Проект изменений в паспорт муниципальной программы в финансовое управление не представлен, изменения в указанную программу заказчиком-координатором не вносились с июля месяца 2019 года.

Наименования двух муниципальных программ не соответствуют Перечню муниципальных программ городского округа, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| паспорт программы (проект) | перечень муниципальных программ |
| Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий городского округа город Шахунья Нижегородской области | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области |

В нарушении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа, утвержденного Постановлением администрации городского округа № 537 от 17.06.2014г., мероприятия муниципальных программ не детализированы по кодам направления расходования бюджетных средств, привязка бюджетных ассигнований в части кодирования направлений расходования бюджетных средств не обеспечена.

Соблюдение в полной мере привязке расходов бюджета к каждому конкретному мероприятию и, соответственно, целевому показателю (индикатору) программы способствует открытости информации о структуре и направления расходов бюджета. Следует отметить, данный факт ежегодно отмечается контрольно-счетной комиссией при подготовке Заключения на Проект бюджета городского округа.

Указанные факты свидетельствуют о формальном подходе и ненадлежащем исполнении своих полномочий заказчика-координатора муниципальной программы.

Таким образом, необходимо внесение соответствующих корректировок в муниципальные программы городского округа в части исполнения требований, утвержденных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородской области, а также приведение финансового обеспечения муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете городского округа в сроки, установленные статьей 179 БК РФ.

**3.2 Непрограммные расходы бюджета.**

В Проекте бюджета расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2021 год предусмотрены в объеме 113314,1 тыс. рублей, что на 5365,3 тыс. рублей или на 4,9% выше первоначального плана 2020 года (107948,8 тыс. рублей).

Удельный вес непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2021 год составил 17,3%.

Объем и структура непрограммной части бюджета городского округа на 2021 год в сравнении с первоначальным планом 2020 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| структура расходов | 2020 год  первонач.  тыс. руб. | 2021 год | |
| тыс. руб. | к 2020 г., % |
| обеспечение деятельности администрации | 65395,7 | 65477,6 | 100,1 |
| обеспечение деятельности Совета депутатов | 4410,7 | 4376,3 | 99,2 |
| обеспечение деятельности бюджетных учреждений | 28812,1 | 21691,2 | 75,3 |
| *в том числе МАУ «МФЦ г.о.г.Шахунья»* | *1390,0* | 0,0 | 0,0 |
| *учреждений по хозяйственному обслуживанию* | *27422,1* | 21691,2 | 79,1 |
| обеспечение деятельности в области средств массовой информации | 806,4 | 806,4 | 100,0 |
| *в том числе МУП РТП «Земляки»* | *331,5* | *331,5* | 100,0 |
| *АУ «Редакция газеты «Знамя труда»* | *474,9* | *474,9* | 100,0 |
| исполнение судебных решений (приобретение жилья) | 1500,0 | 4427,5 | ~в 2,9 раз б. |
| разработка и экспертиза ПСД | 3560,0 | 3900,0 | 109,5 |
| обеспечение доступа к СЭДО | 81,5 | 100,3 | 123,1 |
| строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения | 85,0 | 0,0 | 0,0 |
| расходы на удаление отходов и очистку сточных вод | 433,4 | 1600,0 | ~в 3,7 раз б |
| мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда | 298,8 | 798,2 | ~в 2,7 раз м |
| прочие выплаты по обязательствам городского округа | 2565,2 | 3394,2 | 132,3 |
| ремонт котельной с. Верховское | 0,0 | 2477,5 | х |
| проведение выборов | 0,0 | 968,5 | х |
| субсидии на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров общественным транспортом на муниципальных маршрутах | 0,0 | 2000,0 | х |
| устройство транспортно-пересадочных узлов и автостанций | 0,0 | 1296,4 | х |
| **Расходы, всего** | **107948,8** | **113314,1** | **104,9** |

**4.** **Муниципальный дорожный фонд.**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируется в размере прогнозируемого объема доходов от акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Объем поступлений акцизов в 2021 году прогнозируется в размере 18262,5 тыс. рублей, что на 1489,5 тыс. рублей или на 8,8% выше ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 году – 19801,0 тыс. рублей (108,4 % к предыдущему году), на 2023 год - 21774,0 тыс. рублей (110,0 % к показателю 2022 года).

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования в очередном финансовом году. Таким образом, размер бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на 2021 год может быть увеличены на сумму неисполненных ассигнований бюджета 2020 года.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности, бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется распределить на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области», ГРБС - «Управление по работе с территориями».

Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Шахунья утвержден решением Совета депутатов городского округа город Шахунья № 19-7 от 28.06.2013г.

**5. Резервный фонд.**

Резервный фонд в Проекте бюджета городского округа город Шахунья на 2021 год предусмотрен в сумме 300,0 тыс. рублей. В плановом периоде объем резервного фонда составит: 2022 год – 300,0 тыс. рублей (100,0% к плану 2020 года), 2023 год–300,0 тыс. рублей (100,0% к 2022 году).

Размер резервного фонда не превышает размер, установленный статьей 81 БК РФ.

Порядок использования резервного фонда утвержден Постановлением администрации городского округа город Шахунья № 555 от 29.04.2015г.

**6. Муниципальный внутренний долг. Расходы на обслуживание муниципального долга.**

Согласно ч. 1 ст.110.1 БК РФ объемы муниципальных заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (Приложение № 8 к Проекту бюджета), соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в источниках финансирования бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023годов (Приложение № 4 к Проекту бюджета).

В соответствии со ст. 106 БК РФ предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на погашение долговых обязательств городского округа.

Предельный объем муниципального долга городского округа в Проекте бюджета на 2021год установлен в размере 19571,7 тыс. рублей, на 2022 год – в размере 19571,7 тыс. рублей, на 2023 год – в размере 19571,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям ч.3 ст. 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 1 января 2022 года установлен в размере 19571,7 тыс. рублей, на 1 января 2023года – 19571,7 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 19571,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,0 тыс. рублей.

Проект Программы муниципальных гарантий городского округа на 2021год и на плановый период 2022-2023 годов (Приложение № 9 к Проекту бюджета) не предусматривают предоставление заемщикам муниципальных гарантий.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год предусмотрен в размере 1516,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1516,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1516,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет городского округа на 2021год и на плановый период 2022-2023 годов сформирован без дефицита и профицита (расходы запланированы в объеме доходов).

**Выводы, предложения.**

В связи с внесением изменений в ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Проект бюджета городского округа город Шахунья на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы представлен в Совет депутатов городского округа 1 декабря 2020 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект по своему составу и содержанию соответствуют ст.184.1, ст.184.2 БК РФ и п.20.2, п.21.2 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам как на 2021 год, так и на плановый период 2022 т 2023 годы.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований, п.5 ст. 107 – по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, п. 3 ст. 81 – по размеру Резервного фонда, п. 5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

С учетом вышеизложенного контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Совету депутатов городского округа город Шахунья принять к рассмотрению представленный Проект бюджета.

2. Участникам бюджетного процесса в городском округе город Шахунья:

- в целях реализации принципа достоверности бюджета, субъектам бюджетного планирования уделить особое внимание качеству прогнозирования показателей бюджета;

- проводить своевременную работу по взысканию существующей недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налоговых и неналоговых доходов;

- ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- параметры муниципальных программ привести с принятым вариантом бюджета, с обязательной корректировкой значений целевых показателей.

Председатель КСК Т. В. Кузнецова