**Главе муниципального образования**

**«Котельское сельское поселение»**

**Таршеву Н.А.**

**И.О. Главы администрации МО**

**«Котельское сельское поселение»**

**Смирновой Е.Г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения**

**Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение»**

**«О бюджете муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области**

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

г. Кингисепп «20» ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденным решением Совета депутатов от 04.05.2013г. №182, Соглашением от 20.12.2019г. №19 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020-2024 годы, п.45 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Для целей подготовки настоящего Заключения были использованы материалы, внесенные на рассмотрение Советом депутатов МО «Котельское сельское поселение» вместе с проектом решения о бюджете «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предварительные итоги социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» за 2020 года и прогноз на 2021-2023 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного контроля исполнения бюджета поселения за истекший период 2020 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

**1.Общие положения.**

Проект решения о бюджете внесен администрацией МО «Котельское сельское поселение» на рассмотрение Советом депутатов МО «Котельское сельское поселение» с соблюдением срока установленного ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», не позднее 15 ноября 2020 года (вх. №90 от 13.11.2020 года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям установленным ст.184.1, ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение».

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», проект решения о бюджете одобрен администрацией МО «Котельское сельское поселение» (постановление администрации от 10.11.2020 года № 56-р), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (постановление администрации от 10.11.2020г. №208), прогнозе социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (постановление администрации от 10.11.2020г. №56-р), муниципальных программах.

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

**2. Основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», в представленном проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов *(пункты 1,2 проекта решения)* предлагается утвердить основные характеристики бюджета, представленные в таблице 1 настоящего заключения. Для сравнения в таблице 1 также приведены основные характеристики бюджета 2019 года, ожидаемого исполнения 2020 года.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные**  **характеристики бюджета** | **Исполнено**  **в 2019 году** | **Ожидаемое исполнение**  **2020 года** | **Проект решения** | | |
| **2021 год** | **плановый период** | |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **Общий объем доходов** | 102 051,7 | 60 667,4 | **32 631,3** | 33 653,9 | 34 423,6 |
| *в т.ч. собственные доходы*  *(налоговые и неналоговые)* | *21 603,8* | *20 444,6* | ***19 723,5*** | *20 194,3* | *20 681,2* |
| **Общий объем расходов** | 101 899,9 | 65 142,8 | **34 131,3** | 33 653,9 | 34 423,6 |
| *в т.ч. условно утвержд .расходы* | *0* | *0* | ***0*** | *834,2* | *1 721,2* |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | +152,8 | - 4 475,4 | **- 1 500,0** | 0 | 0 |

Как следует из показателей таблицы, ***основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение»*** ***на 2021 год*** *запланированы с уменьшением* к ожидаемому исполнения в 2020 году, *как по доходам на 28 036,1 тыс.руб.* (в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 27 318,0тыс.руб., неналоговых доходов на 1 078,8 тыс.руб.), *так и по расходам на 31 011,5 тыс.руб.* (в основном за счет уменьшения объема расходов бюджета по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16 065,4 тыс.руб., 0400 «Национальная экономика» - на 11 602,7 тыс.руб., 0800 «Культура, кинематография» - на 2 497,6тыс.руб.

***Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2021 году*** запланировано с незначительным уменьшением к ожидаемому исполнению в 2020году (на 721,1 тыс.руб.) и ежегодным увеличением в плановом периоде: в 2022 году - на 470,8 тыс.руб., в 2023 году - на 486,9тыс.руб. к уровню 2020 года.

В целом, к уровню 2020 года, основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 1 500,0 тыс.руб., что не нарушает положений п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемые остаток средств на счете бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 01.01.2021 год, что соответствует ст.96 Бюджетного кодекса РФ. На 2022 и 2023 годы бюджет прогнозируется бездефицитным. Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

Основные характеристики проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» соответствуют основным прогнозным показателям социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на период 2021-2023 годов, принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

***Таким образом, основные характеристики*** [***проекта***](consultantplus://offline/ref=B32B456B66219D12F83F65380B9B785FFC06A130C10908F7474C97223EU7tFH) ***бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам.***

**3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение».**

*Пунктом 5 проекта решения* предлагается утвердить прогнозируемые поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет МО «Котельское сельское поселение» по кодам видов доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии ст.174.1 Бюджетного кодекса, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение», ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных администраторов доходов.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса, при формировании проекта бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на дату составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 01.01.2021 года.

Прогноз поступлений произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета поселения в соответствии с методиками прогнозирования администрируемых доходов, разработанных в рамках реализации положений п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016г. №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

***Структура общего объема доходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» за период 2017-2020 годы, прогноз на 2021-2023 годы приведена* *в приложении 1 к заключению.***

С учетом налогового и бюджетного законодательства **прогнозируемый общий объем доходов бюджета** МО «Котельское сельское поселение» (с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) составит:

**на 2021 год – 32 631,3 тысяч рублей;**

**на 2022 год – 33 653,9 тысяч рублей;**

**на 2023 год – 34 423,6 тысяч рублей.**

Структура доходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год приведена в диаграмме 1.

**Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета на 2021 год**



Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета Поселения, налоговые доходы составляют наибольшую часть всех доходов – 52,6% или 17 180,3 тыс.руб., дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 38,7% или 12 633,2 тыс.руб., неналоговые доходы – 7,8% или 2 546,2 тыс.руб., безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (субвенция) – 0,8% или 271,6 тыс.руб.

**Динамика поступления доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение»** представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | **Отчет**  **2019 год** | **Оценка**  **2020 год** | **Проект решения** | | | **отклонение 2021г. от 2020г.** |
| **Отчет**  **2018 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Налоговые  доходы | 16 329,2 | 18 839,1 | 16 819,6 | **17 180,3** | 17 554,4 | 17 942,8 | +360,7 |
| Неналоговые  доходы | 6 327,9 | 2 764,7 | 3 625,0 | **2 546,2** | 2 639,9 | 2 738,4 | -1 078,8 |
| **Итого:** | **22 657,1** | **21 603,8** | **20 444,6** | **17 180,3** | **20 194,3** | **20 681,2** | **-718,1** |
| Безвозмездные  поступления | 82 134,1 | 80 447,9 | 40 222,8 | **12 904,8** | 13 459,6 | 13 742,4 | -27 318,0 |
| *в т. ч. дотация* | *17 597,7* | *14 969,6* | *14 271,3* | ***12 633,2*** | *13 173,8* | *0* | *-1 638,1* |
| **Всего доходов** | **104 791,2** | **102 051,7** | **60 667,4** | **32 631,3** | **33 653,9** | **34 423,6** | **-28 036,1** |

Как следует из представленной таблицы, поступление доходов в 2021 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, запланировано в сторону уменьшения на 28 036,1 тыс.руб., в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений - на 27 318,0 тыс.руб., неналоговых доходов – на 1 078,8тыс.руб. При этом поступление налоговых доходов в 2021 году планируется с увеличением на 360,7 тыс.руб. к оценке 2020 года.

По сравнению с 2021 годом поступление доходов в 2022 году планируется с увеличением на 1 022,6 тыс.руб., в 2023 году с увеличением на 769,7 тыс.руб. к уровню 2022 года.

**3.1. Налоговые доходы.**

Доля налоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2021 год составляет 52,6% или 17 180,3 тыс.руб., что больше на 360,7 тыс.руб. к оценке исполнения 2020 года (16 819,6 тыс.руб.).

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Котельское сельское поселение», является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты).

*Динамика поступлений налоговых доходов за**период 2017-2020 годы, прогноз на 2021-2023 годы приведена* *в приложении 1 к заключению. Структура поступлений налоговых доходов в бюджет МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год приведена в диаграмме 2.*

**Диаграмма 2. Структура прогнозируемых поступлений**

**налоговых доходов на 2021 год**



1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета Поселения на 2021 год, ***земельный налог*** является основным доходным источником Поселения и составляет наибольшую часть налоговых доходов – 48%. Поступление налога спрогнозировано исходя из ожидаемого поступления в 2020 году (8 204,9тыс.руб.) с учетом уплаты налога налогоплательщиками - организациями и физическими лицами. Норматив зачисления земельного налога – 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений земельного налога составит:

***на 2021 год в сумме 8 233,0 тыс.руб.*** (что больше на 28,1 тыс.руб. к оценке 2020 года);

*на 2022 год – 8 261,2 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 8 289,9 тыс.руб.*

2. Планируемые поступления ***налога на доходы физических лиц*** (далее по тексту – НДФЛ) рассчитаны с учетом утвержденного норматива зачисления НДФЛ в бюджет поселения – 10%, в том числе:

- в соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ – 2%;

- в соответствии с областным законом от 14.10.2019 года №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» - 8%.

При расчете НДФЛ учитывалась оценка поступления налога в 2020 году в сумме 2 726,8 тыс.руб. и темпа роста заработной платы в размере 1,04.

Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений НДФЛ составит:

***на 2021 год в сумме 2 835,9 тыс.руб.*** (что больше на 109,1 тыс.руб. к оценке 2020года);

*на 2022 год – 2 949,3 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 3 067,3 тыс.руб.*

3. Главным администратором дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты является Федеральное казначейство. Расчет поступлений от ***акцизов на нефтепродукты***в 2021 году рассчитан с учетом ожидаемого поступления данного налога в 2020 году (5 588,0 тыс.руб.) и индекса роста потребительских цен - 1,04.

В соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродуктыв бюджет МО «Котельское сельское поселение» установлен в размере 0,09624%.

Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит:

***на 2021 год в сумме 5 811,5 тыс.руб.*** (что больше на 223,5 тыс.руб. к оценке 2020 года);

*на 2022 год – 6 044,0 тыс.руб.;*

*на 2023 год –6 285,7 тыс.руб.*

4. Прогнозируемая сумма поступлений ***налога на имущество физических лиц*** запланирована по уровню ожидаемого поступления 2020 года (229,7тыс.руб.), с учетом норматива зачисления 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на имущество физических лицсоставит:

***на 2021 год – 229,7 тыс.руб.;***

*на 2022 год – 229,7 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 229,7 тыс.руб.;*

5. Главным администратором поступлений ***госпошлины за совершение нотариальных действий*** является администрация МО «Котельское сельское поселение». Прогнозируемая сумма поступлений запланирована по уровню ожидаемого поступления в 2020 году (5,2 тыс.руб.), с учетом норматива зачисления 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений госпошлинысоставит:

***на 2021 год – 5,2 тыс.руб.;***

*на 2022 год – 5,2 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 5,2 тыс.руб.*

6. Прогнозируемая сумма поступлений ***единого сельскохозяйственного налога*** запланирована по уровню ожидаемого поступления 2020 года (65,0тыс.руб.), с учетом норматива зачисления 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений единого сельскохозяйственного налога составит: ***на 2021 год – 65,0 тыс.руб.;***

*на 2022 год – 65,0 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 65,0 тыс.руб.*

**3.2. Неналоговые доходы.**

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2021год составляет 7,8% или 2 546,2 тыс.руб., что меньше на 1 078,8 тыс.руб. к ожидаемому поступлению неналоговых налогов в 2020 году (3 625,0 тыс.руб.). В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по неналоговым доходам, поступающим в бюджет поселения, является администрация МО «Котельское сельское поселение».

*Динамика поступлений неналоговых доходов за**период 2017-2020 годы, прогноз на 2021-2023 годы приведена* *в приложении 1 к заключению. Структура поступлений неналоговых доходов в бюджет МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год приведена в диаграмме 3.*

**Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2021 год.**



Как следует из представленной структуры, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления по доходам ***от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** *–* 95,7% или в сумме 2 436,2 тыс.руб., что меньше на 944,9тыс.руб. к оценке поступления в 2020 году (3 381,1 тыс.руб.).

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения составят:

* ***от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения*** (за исключением земельных участков) (ООО «Мир Техники», ООО «Лососево-сиговый питомник»):

***на 2021 год в сумме 1 943,0 тыс.руб. (***что меньше к оценке 2020 года на 802,4тыс.руб.);

*на 2022 год -2 020,7 тыс.руб.;*

*на 2023 год -2 101,5 тыс.руб.*

* ***от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управдлении*** (АО «Почта России», ООО «Руслан»):

***на 2021 год в сумме 203,2 тыс.руб. (***что меньше к оценке 2020 года на 115,1тыс.руб.);

*на 2022 год -203,2 тыс.руб.;*

*на 2023 год -203,2 тыс.руб.*

* ***прочие поступления от использования имущества***, находящегося в собственности сельских поселений (плата за найм):

***на 2021 год в сумме 290,0 тыс.руб***.(что меньше к оценке 2020 года на 27,4тыс.руб.),

*на 2022 год -301,6 тыс.руб.;*

*на 2023 год -313,7 тыс.руб.*

2. Прогнозируемая сумма поступлений ***доходов от оказания платных услуг*** *(МКУК «Котельский культурно-досуговый комплекс)* составит:

***на 2021 год - 110,0 тыс.руб.***(что меньше на 130,8 тыс.руб. к оценке 2020г.);

*на 2022 год – 114,4 тыс.руб.;*

*на 2023 год – 120,0 тыс.руб.*

3. Поступление доходов от продажи имущества, земли, штрафов, санкций, возмещений ущерба в проекте бюджета на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов не прогнозируются.

**3.3 Безвозмездные поступления**.

В проекте решения в доходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены средства ***безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:***

* *из федерального бюджета Российской Федерации:*

на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты: 2021 год – 271,6 тыс.руб.; 2022 год – 285,8 тыс.руб.

* *из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»:*

- дотация из фонда финансовой поддержки поселений из бюджета Ленинградской области: 2021 год – 6 146,9 тыс.руб.; 2022 год – 6 428,6 тыс.руб.; 2023 год – 6 727,5 тыс.руб.;

- дотация из районного фонда финансовой поддержки: 2021 год – 6 486,3тыс.руб.; 2022 год – 6 745,2 тыс.руб.; 2023 год – 7 014,9 тыс.руб.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание****, что в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов* ***предусмотрено предоставление******в 2021 году*** *в бюджет МО «Котельское сельское поселение»* ***межбюджетных трансфертов в общей сумме 3 462,2 тыс.руб.,*** *в том числе**на мероприятия по сносу аварийного жилья (2 аварийных дома) – 3 175,9 тыс.руб. и на строительство газопровода в д.Котлы (софинансирование) - 286,3 тыс.руб.*

*В**проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»* ***предусмотрено предоставление в 2021 году*** *в бюджет МО «Котельское сельское поселение»* ***субсидий в общей сумме 9 754,1 тыс.руб., в том числе:***

*- в сумме 3 680,5 тыс.руб. на приобретение автономных источников электроснабжения (дизель-генераторов) для резервного энергоснабжения объектов жизнеобеспечения населенных пунктов Ленинградской области (таблица 18 приложение 15 областного закона);*

*- в сумме 472,0 тыс.руб. на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (таблица 25 приложение 15 областного закона);*

*- в сумме 1 059,3 тыс.руб. на реализацию областного закона от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 27 приложение 15 областного закона);*

*- в сумме 2 500,0 тыс.руб. на реализацию областного закона от 28.12.2018г. №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 28 приложение 15 областного закона);*

*- в сумме 2 042,3 тыс.руб. на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (таблица 16 приложение 15 областного закона).*

*Указанные межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. В связи с чем, предлагаем включить в проект бюджета поселения указанные суммы межбюджетных трансфертов, предусмотренные бюджету поселения из областного и районного бюджетов.*

4. **Анализ прогнозируемой расходной части проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий ***объем расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение в следующих объемах:***

***на 2021 год - 34 131,3 тыс.руб.,***

***на 2022 год – 33 653,9 тыс.руб.***, *в том числе условно утвержденные расходы в сумме 834,2 тыс.руб.,*

***на 2023 год – 34 423,6 тыс.руб***., *в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 721,2 тыс.руб.*

Объем условно утверждаемых расходов, не распределенных в плановом периоде по кодам бюджетной классификации, запланированы в 2022 году в объеме 2,5% и в 2023 году – 5% от общего объема расходов за счет собственных средств, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Структура расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета поселения** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| 1. Расходы на реализацию муниципальных программ | 21 201,1 | 20 097,8 | 19 966,7 |
| 2. Непрограммные мероприятия | 12 930,2 | 12 721,9 | 12 735,7 |
| 3. Условно утвержденные расходы | 0,0 | 834,2 | 1 721,2 |
| **Всего расходы** | **34 131,3** | **33 653,9** | **34 423,6** |

В ходе анализа расходной части проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» установлено, что исполнение по расходам бюджета поселения в 2021 году планируется осуществлять путем реализации 4-х муниципальных программ (62,1% от общего объема расходов или в сумме 21 201,1 тыс.руб.) и в рамках непрограммных расходов муниципального образования (37,9% или 12 930,2тыс.руб.).

По сравнению с 2021 годом расходная часть в 2022 году планируется с уменьшением на 477,4 тыс.руб., в 2023 году с увеличением на 769,7 тыс.руб. к 2022 году.

*Структура общего объема расходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» приведена в диаграмме 4.*

**Диаграмма 4. Структура расходной части бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год.**



По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов установлено, что в представленном проекте значительный удельный вес в расходах бюджета поселения в 2021 году занимают расходы на общегосударственные вопросы – 32,8% или в сумме 11 207,1тыс.руб.; на культуру – 27,6% или 9 417,5 тыс.руб.; на жилищно-коммунальное хозяйство – 14,3% или 4 885,8 тыс.руб.

*Анализ структуры расходов МО «Котельское сельское поселение» представлены в таблице 4:*

**Таблица 4** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | Ожидаемое исполнение 2020 год | **2021 год** | | | **2022 год** | **2023 год** |
| **включено**  **в проект бюджета** | *отклонение*  *к плану 2020 г.* | *удельный вес в общей сумме расходов* | **включено в проект бюджета** | **включено в проект бюджета** |
| **Всего расходов,**  **в том числе:** |  | **65 142,8** | **34 131,3** | ***-31 011,5*** | ***100%*** | ***32 819,7*** | ***32 702,4*** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | 11 400,9 | **11 207,1** | *+193,8* | *32,8%* | 10 945,0 | 11 244,6 |
| Национальная оборона | **0200** | 267,2 | **271,6** | *+4,4* | *0,8%* | 285,8 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | 1 048,9 | **84,1** | *-964,8* | *0,3%* | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | **0400** | 17 414,2 | **5 811,5** | *-11 602,7* | *17%* | 6 044,0 | 6 285,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | 20 951,2 | **4 885,8** | *-16 065,4* | *14,3%* | 3 953,7 | 3 787,8 |
| Культура, кинематография | **0800** | 11 915,1 | **9 417,5** | *-2 497,6* | *27,6%* | 9 392,6 | 3 392,6 |
| Социальная  политика | **1000** | 976,8 | **1 190,0** | *+213,2* | *3,5* | 1 029,6 | 1 029,6 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | 1 168,5 | **1 263,7** | *+95,2* | *3,7%* | 1 169,0 | 962,1 |

Расходная часть бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год запланирована в сумме 34 131,3 тыс.руб., что меньше на 31 011,5 тыс.руб. по отношению к ожидаемому исполнению расходной части в 2020 году (65 142,8тыс.руб.). Это связано, в основном, со значительным уменьшением расходов бюджета по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16 065,4 тыс.руб., 0400 «Национальная экономика» - на 11 602,7 тыс.руб., 0800 «Культура, кинематография» - на 2 497,6 тыс.руб. В проекте бюджета поселения на 2021 - 2023 годы расходная часть запланирована только за счет средств местного бюджета, дотации и федерального бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. В случае заключения соглашений о выделении бюджетных ассигнований от других бюджетов бюджетной системы будут внесены соответствующие изменения в расходную часть бюджета поселения.(***Справочно:*** в 2020г. ожидаемое исполнение расходов за счет средств из вышестоящих уровней бюджетов (области и района) планируется в сумме 25 951,5 тыс.руб.).

В целом структура расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» в 2021-2023 годах не претерпела существенных изменений. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделам культура, общегосударственные расходы, жилищно-коммунальное хозяйство и национальная экономика.

*Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, формирование объема и структуры расходов бюджета осуществлялось исходя из основных подходов*:

1) основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объёма поступления доходов;

2) за счёт собственных доходов расходы бюджета запланированы на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона РФ от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учётом изменений и дополнений);

3) планирование расходов бюджета осуществлялось в программном формате (62,1% от всех расходов) на основании предварительных реестров расходных обязательств бюджетного планирования;

4) в целях выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на сохранение достигнутого уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений культуры и обеспечение выплат стимулирующего характера, в целях достижения целевых показателей по МО «Котельское сельское поселение».

Расчет должностных окладов работников муниципальных учреждений МО «Котельское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2021 года применена расчетная величина действующая в 2020 году в размере 9 940 рублей, ***с 01.09.2021 года в размере 10 340 рублей*** (размер индексации 1,04 к расчетной величине 9 940,0 рублей). Указанную расчетную величину предлагается утвердить *в пункте 16 проекта решения*;

5) индексация размера ежемесячного денежного содержания по муниципальным должностям МО «Котельское сельское поселение» и месячных должностных окладов, муниципальных служащих, а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, ***с 1 сентября 2021 года в 1,04 раза***. Указанную расчетную величину предлагается утвердить *в пункте 17 проекта решения*;

6) на прогнозный уровень инфляции – 4% учтена с 01.09.2021 года ***индексация расходов на выплату пенсий*** за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления МО «Котельское сельское поселение»;

7) учтен ***размер индексации расходов в 2021 году*** на закупки товаров, работ и услуг (в части расходов на коммунальные услуги) не более, чем в 1,04 раза;

8) формирование и расходование ***дорожного фонда*** МО «Котельское сельское поселение» на 2021-2023 годы планируется в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Котельское сельское поселение», утвержденным решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 24.09.2013года № 215 (с изменениями).

Дорожный фонд поселения сформирован в размере прогнозируемого объема поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котельское сельское поселение».

*Пунктом 14 проекта решения* предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований ***дорожного фонда на 2021 год в сумме 5 811,5 тыс.руб.,*** *на 2022 год – 6 044,0 тыс.руб., на 2023 год – 6 285,7 тыс.руб. Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.*

Основными направлениями расходования средств дорожного фонда в 2021 году будет являться содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках утвержденной муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог на территории МО «Котельское сельское поселение»;

9) *Пунктом 13 проекта решения* предлагается утвердить ежегодный объем ***резервного фонда***администрации МО «Котельское сельское поселение» на 2021-2023 годы ***в сумме 200,0 тыс.руб.*** *Размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям и ограничениям, установленным п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ;*

10) *Пунктом 18 проекта решения* предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований ***на обеспечение деятельности администрации МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год в сумме 10 724,5 тыс.руб.,*** *на 2022 год – 10 462,4тыс.руб., на 2023 год – 10 762,0 тыс.руб.*В том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| 1) Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов | 7 807,5 | 8 119,8 | 8 119,8 |
| 2) Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) органов | 2 274,9 | 1 685,0 | 2 036,1 |
| 3) Уплата налогов, сборов и иных платежей | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 4) На исполнение полномочий поселения, переданных в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными отношениями | 641,1 | 656,6 | 605,1 |
| **Итого расходов:** | **10 724,5** | **10 462,4** | 1. **762,0** |

Согласно пояснительной записке к проекту решения, расходы на содержание администрации поселения рассчитаны исходя из действующей структуры исполнительного органа местного самоуправления поселения. Расходы администрации поселения на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат на обеспечение функций в установленной сфере деятельности.

***Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание,*** *на момент формирования проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области* ***на 2021 год не установлены*** *Правительством Ленинградской области.*

*Соответственно, после утверждения вышеуказанных нормативов расходы на содержание администрации МО «Котельское сельское поселение» в 2021 году необходимо проанализировать и в случае отклонения от норматива, привести в соответствие, с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;*

11) *Пунктами 19, 20 проекта решения* предлагается утвердить цели, объем и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на осуществление части полномочий МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Объем иных межбюджетных трансфертов составил:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование полномочий** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета поселения | 388,4 | 403,9 | 420,0 |
| Внешний муниципальный финансовый контроль | 174,9 | 174,9 | 174,9 |
| Решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ | 32,4 | 32,4 | 32,4 |
| Исполнение муниципального жилищного контроля на территориях поселения | 152,7 | 152,7 | 152,7 |
| Осуществление полномочий по подготовке проектов генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения и внесения изменений в генеральный план поселения, правила землепользования и застройки муниципальных образований | 67,6 | 67,6 | 0,0 |
| **Итого:** | **816,0** | **831,5** | **780,0** |

**4.1. Муниципальные программы МО «Котельское сельское поселение».**

Проект бюджета на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами «Котельское сельское поселение», перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Котельское сельское поселение» от 14.08.2020 года №140.

**Анализ муниципальных программ, включенных в проект бюджета**

**МО** «**Котельское сельское поселение»**

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование**  **муниципальной программы** | **Исполнено в 2019г.** | **План на 01.10.2020** | **Проект 2021 год** | **Отклоне-ние (+,-)** | **Проект 2022 год** | **Проект**  **2023 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 | 8 |
| 1 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Котельское сельское поселение» | 44 896,6 | 53 210,5 | 4 349,9 | -48 860,6 | 3 492,2 | 3 326,3 |
| 2 | «Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение» | 11 426,9 | 14 417,1 | 5 520,5 | -8 896,6 | 6 044,0 | 6 285,7 |
| 3 | «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение» | 3 761,2 | 3 819,5 | 649,5 | -3 170,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | «Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение» | 29 373,7 | 13 083,6 | 10 681,2 | -2 402,4 | 10 561,6 | 10 354,7 |
|  | **ВСЕГО:** | **89 458,4** | **84 530,7** | **21 201,1** | **-63 329,6** | **20 097,8** | **19 966,7** |

В ходе анализа установлено, что на реализацию муниципальных программ МО «Котельское сельское поселение» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21 201,1 тыс.руб., что меньше на 63 329,6 тыс.руб. по сравнению с планом на 01.10.2020 года (84 530,7 тыс.руб.), так как в проекте бюджета поселения на 2021 - 2023 годы объем финансирования муниципальных программ запланирован только за счет средств местного бюджета, без учета средств федерального, областного и районного бюджетов. В случае заключения соглашений о выделении бюджетных ассигнований от других бюджетов бюджетной системы будут внесены соответствующие изменения в бюджет поселения и муниципальные программы.

Планируемые расходы бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе муниципальных программ представлены в нижеследующих таблицах.

1. **Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО "Котельское сельское поселение ".**

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены ассигнования:

на 2021 год - в сумме 4 349,9 тыс.руб. или 12,7% от общей суммы расходов;

на 2022 год - в сумме 3 492,2 тыс.руб. или 10,6% от общей суммы расходов;

на 2023 год - в сумме 3 326,3 тыс.руб. или 10,2% от общей суммы расходов.

***Подпрограмма «Развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры МО «Котельское сельское поселение»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Техническое обслуживание газопроводов | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| Проектирование, строительство и реконструкция объектов газификации (софинансирование) (АИП) | 273,8 | 142,9 | 0,0 |
| Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (софинансирование) | 394,1 | 358,2 | 0,0 |
| **Итого по подпрограмме:** | **727,9** | **561,1** | **60,0** |

***Подпрограмма «Благоустройство территории в***

***МО «Котельское сельское поселение»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения | 2 744,3 | 2 253,4 | 2 588,6 |
| Уборка несанкционированных свалок | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Содержание мест захоронения | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Содержание и ремонт памятников воинских захоронений | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| Содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования (оплата услуг дворника, летняя бригада по благоустройству, разработка и экспертиза сметной документации по благоустройству) | 527,7 | 527,7 | 527,7 |
| **Итого по подпрограмме:** | **3 422,0** | **2 931,1** | **3 266,3** |

***Подпрограмма «Развитие жилищного хозяйства на территории***

***МО «Котельское сельское поселение»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (софинансирование) | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по подпрограмме:** | **200,0** | **0,0** | **0,0** |

1. **Муниципальная программа "Реализация социально-значимых проектов на территории МО "Котельское сельское поселение".**

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены ассигнования на 2021 год - в сумме 649,5 тыс.руб. или 1,9% от общей суммы расходов.

***Подпрограмма «Содействие развитию иных форм местного самоуправления на части территории МО «Котельское сельское поселение»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Выполнение мероприятий по реализации областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз "О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров муниципальных образований Ленинградской области"*,* в том числе (софинансирование): | **199,4** | **0,0** | **0,0** |
| *Организация парковочных мест на придомовых территориях д.8, 14, 16 в п.Котельский* | 199,4 | 0,0 | 0,0 |
| Реализация областного закона от 28.12.2018 № 147-оз "О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области"*,* в том числе (софинансирование): | **450,1** | **0,0** | **0,0** |
| *Устройство пожарных водоемов* | 84,1 | 0,0 | 0,0 |
| *Устройство уличного освещения* | 40,5 | 0,0 | 0,0 |
| *Спил и обрезка аварийных деревьев* | 34,5 | 0,0 | 0,0 |
| *Ремонт участков дорог* | 291,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **649,5** | **0,0** | **0,0** |

1. **Муниципальная программа "Развитие культуры и спорта в**

**МО «Котельское сельское поселение».**

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены ассигнования:

на 2021 год - в сумме 10 681,2 тыс.руб. или 31,3% от общей суммы расходов;

на 2022 год - в сумме 10 561,6 тыс.руб. или 32,2% от общей суммы расходов;

на 2023год - в сумме 10 354,7 тыс.руб. или 31% от общей суммы расходов.

***Подпрограмма «Развитие культуры»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Обеспечение деятельности дома культуры | 5 531,2 | 5 531,2 | 5 531,2 |
| Обеспечение деятельности библиотек | 2 472,0 | 2 472,0 | 2 472,0 |
| Реализация мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (приобретение фото-видеооборудования, оргтехники. Мебели для проведения культурно-массовых мероприятий (софинансирование) | 24,9 | 0,0 | 0,0 |
| Дополнительные расходы местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений (за счет собственных средств) (софинансирование) | 1 189,4 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и проведение мероприятий в сфере культуры | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| **Итого по подпрограмме:** | **9 417,5** | **9 392,6** | **9 392,6** |

***Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта":***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Оплата труда с начислениями двух тренеров | 962,1 | 962,1 | 962,1 |
| **Итого по подпрограмме:** | **962,1** | **962,1** | **962,1** |

***Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта":***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Строительство ФОКа в п.Котельский (софинансирование) | 301,6 | 206,9 | 0,0 |
| **Итого по подпрограмме:** | **301,6** | **206,9** | **0,0** |

1. **Муниципальная программа**

**"Развитие автомобильных дорог на территории**

**МО «Котельское сельское поселение".**

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены ассигнования:

на 2021 год - в сумме 5 520,5 тыс.руб. или 16,2% от общей суммы расходов;

на 2022 год - в сумме 6 044,0 тыс.руб. или 18,4% от общей суммы расходов;

на 2023год - в сумме 6 285,7 тыс.руб. или 19,2% от общей суммы расходов.

***Подпрограмма «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования»:***

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| Ремонт дорог в Котельском сельском поселении, проведение экспертизы смет по ремонтным работам, услуги по техническому надзору за ремонтом дорог | 1 478,8 | 1 478,8 | 3 642,9 |
| Ремонт дорог в Котельском сельском поселении (софинансирование) | 398,9 | 398,9 | 0,0 |
| Устройство парковок в п.Котельский | 800,0 | 800,0 | 800,0 |
| Теплоэнергия в здании гаража, оплата труда трактористов, предрейсовые медицинские осмотры трактористов и страхование ОСАГО | 2 836,3 | 3 359,8 | 1 836,3 |
| Уплата госпошлин | 6,5 | 6,5 | 6,5 |
| **Итого:** | **5 520,5** | **6 044,0** | **6 285,7** |

**4.2. Анализ адресной инвестиционной программы**

**МО «Котельское сельское поселение» на 2021-2023 годы.**

*Пунктом 11 проекта решения* о бюджете поселения предлагается утвердить адресную инвестиционную программу за счет средств бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов*.*

Общий объём бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы ***на 2021 год предусмотрен в сумме 575,4 тыс.руб., на 2022 год – 349,8тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб.***

Все бюджетные ассигнования по объектам, включенным в адресную инвестиционную программу на 2021 – 2023 годы, являются программными и включены в муниципальные программы:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории МО «Котельское сельское поселение» на проектирование, строительство и реконструкцию объектов газификации в сумме 273,8тыс.руб., на 2022 год – 172,9тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб.;

- «Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение» на строительство ФОКа в п.Котельский (софинансирование) в сумме 301,6 тыс.руб., на 2022 год – 206,9 тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб.

**4.3. Непрограммные расходы бюджета**

**МО «Котельское сельское поселение».**

На реализацию непрограммных расходов в проекте бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования:

***на 2021 год*** ***- в сумме 12 930,2 тыс.руб.*** (37,9% от общей суммы расходов), *на 2022 год - в сумме 12 721,9 тыс.руб.* (38,8% от общей суммы расходов),

*на 2023 год - в сумме 12 735,7 тыс.руб*. (38,9% от общей суммы расходов).

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** | **2023 год (проект)** |
| На передачу межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Котельское сельское поселение» бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями | 816,0 | 831,5 | 780,0 |
| На осуществление деятельности администрации  МО «Котельское сельское поселение» | 10 083,4 | 9 805,8 | 10 156,9 |
| Резервный фонд администрации | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Уплата взносов за членство в организациях | 9,0 | 9,0 | 9,0 |
| Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Начисления платы за наем | 28,7 | 28,7 | 28,7 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету  *(за счет средств федерального бюджета)* | 271,6 | 285,8 | 0,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт муниципальных квартир | 206,0 | 206,0 | 206,0 |
| Ведение регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства | 255,5 | 255,5 | 255,5 |
| Муниципальная пенсия | 990,0 | 1 029,6 | 1 029,6 |
| **Итого расходов:** | **12 930,2** | **12 721,9** | **12 735,7** |

***Контрольно-счетная палата обращает внимание*** *на высокий процент непрограммных расходов в проекте бюджета поселения: 2021 год – 37,9% от общей суммы расходов, 2022 год – 38,8%, 2023 год – 38,9%.*

*В целях повышения качества бюджетного планирования, ориентированного на эффективное, экономичное, результативное исполнение бюджета в рамках муниципальных программ, с учетом механизмов контроля за их реализацией, оценкой эффективности их реализации, конкретных достигнутых показателей, рекомендуем продолжить формирование бюджета МО «Котельское сельское поселение» преимущественно, в «программном формате», что подразумевает «привязку» финансовых ресурсов к конкретным целевым параметрам.*

*В связи с чем, Контрольно-счетная палата, предлагает администрации поселения рассмотреть вопрос о разработке программного документа (муниципальной программы), направленного на достижение целей и решение задач, поставленных перед администрацией поселения по эффективному управлению муниципальным образованием.*

**5. Кредиторская задолженность.**

Согласно информации, представленной администрацией МО «Котельское сельское поселение» к проекту бюджета, по состоянию на 01.01.2021 года просроченная кредиторская задолженность не ожидается.

**6. Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты**

**МО «Кингисеппский муниципальный район».**

*В результате экспертизы* *проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение»* *на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, установлено следующее.*

1. Бюджетная и налоговая политика МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации, повышение эффективности использования доходного потенциала, обеспечение рационального и эффективного использования бюджетных средств, на финансовое обеспечение реализации приоритетных для муниципального образования задач, повышения уровня и качества жизни граждан, повышения эффективности и прозрачности управления.

2. В целом основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 1 500,0 тыс.руб., что не нарушает положений п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемые остаток средств на счете бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 01.01.2021 год. На 2022 и 2023 годы бюджет прогнозируется бездефицитным.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

3. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения экспертизы, не установлено.

***По результатам рассмотрения проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает.***

1. В целях реализации задач налоговой и бюджетной политики МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, в части сохранения и укрепления доходной части бюджета:

\* повысить эффективность администрирования доходных поступлений, в целях собираемости налоговых и неналоговых доходов, минимизации недоимки, проведения взвешенной политики в области предоставления налоговых льгот;

\* продолжить организацию работы с предприятиями, организациями и физическими лицами, по вопросам погашения недоимки по налоговым, неналоговым платежам и сборам, в части проведения претензионно-исковой работы с должниками по погашению задолженности в бюджет;

***\**** актуализировать работу по привлечению частных инвестиций путем развития механизмов социального-экономического партнерства;

\* усилить работу по выявлению резервов роста налоговых и неналоговых поступлений бюджета, использованию имущества поселения, по выполнению плановых показателей поступления доходов; оценке эффективности налоговых расходов муниципального образования;

\* проводить оперативную корректировку бюджета при отклонении поступлений доходов от прогнозных оценок.

2. В целях повышения качества планирования и эффективного исполнения расходов бюджета, продолжить формирование бюджета МО «Котельское сельское поселение» в программном формате.

3. Соблюдать требования и ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части норматива на формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

4.Новые расходные обязательства поселения принимать в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», нормативными правовыми актами МО «Котельское сельское поселение», с учётом основных направлений бюджетной политики на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов.

При принятии новых расходных обязательств - производить оценку их эффективности, соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» и наличия необходимых ресурсов для их гарантированного исполнения.

5. Продолжить практику взаимодействия с региональными органами исполнительной власти по привлечению средств областного бюджета на условиях софинансирования для строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов муниципальной собственности сельского поселения, в первую очередь социально-значимых.

6. Продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств.

7. Осуществлять анализ эффективности бюджетных расходов и достижения конечного результата в разрезе основных мероприятий муниципальных программ. По результатам анализа, в случае образовавшейся экономии по торгам, оперативно проводить корректировку и перераспределение объемов финансирования на приоритетные социально-экономические нужды поселения.

8. Включить в проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотренное в областном и районном проектах бюджетов предоставление в бюджет поселения:

- межбюджетных трансфертов из районного бюджета в сумме 3 462,2тыс.руб;

- субсидий из областного бюджета в общей сумме 9 754,1 тыс.руб.

9. Продолжить работу по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля.

***В целом, по результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует принять проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.***

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Кингисеппский муниципальный район» О.Г.Ефименко

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Приложение №1  к заключению от 23.11.2020г. | | |
| **Структура доходной части бюджета МО "Котельское сельское поселение"**  **за период 2017-2020 годов и прогноз на 2021-2023 годы** | | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | тыс.руб. |  |
| **наименование источников доходов** | **отчет 2017 год** | **отчет 2018 год** | **отчет**  **2019 год** | **ожидаемое исполнение 2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | | **отклонение 2021г. от 2020г.** | **Прогноз на 2022 год** | **Прогноз на 2023 год** |
| **сумма** | **доля к всего доходам** |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, всего:*** | ***23 868,7*** | ***22 657,1*** | ***21 603,8*** | ***20 444,6*** | ***19 726,5*** | ***60,5%*** | ***-718,1*** | ***20 194,3*** | ***20 681,2*** |  |
| **Налоговые доходы:** | **16 124,6** | **16 329,2** | **18 839,1** | **16 819,6** | **17 180,3** | **52,6%** | **360,7** | **17 554,4** | **17 942,8** |  |
| НДФЛ | 1 777,7 | 2 180,1 | 2 502,7 | 2 726,8 | 2 835,9 | 8,7% | 109,1 | 2 949,3 | 3 067,3 |  |
| Акцизы на нефтепродукты | 4 753,2 | 5 182,2 | 5 918,0 | 5 588,0 | 5 811,5 | 17,8% | 223,5 | 6 044,0 | 6 285,7 |  |
| Единый с/х налог | 32,0 | 68,8 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 0,2% | 0,0 | 65,0 | 65,0 |  |
| Налог на имущество физ.лиц | 168,6 | 236,0 | 259,4 | 229,7 | 229,7 | 0,7% | 0,0 | 229,7 | 229,7 |  |
| Государственная пошлина | 16,7 | 19,6 | 15,5 | 5,2 | 5,2 | 0,02% | 0,0 | 5,2 | 5,2 |  |
| Земельный налог | 9 376,4 | 8 642,5 | 10 078,5 | 8 204,9 | 8 233,0 | 25,2% | 28,1 | 8 261,2 | 8 289,9 |  |
| **Неналоговые доходы:** | **7 744,1** | **6 327,9** | **2 764,7** | **3 625,0** | **2 546,2** | **7,8%** | **-1 078,8** | **2 639,9** | **2 738,4** |  |
| Доходы от использования имущества | 3 727,6 | 3 204,8 | 2 069,1 | 3 381,1 | 2 436,2 | 7,5% | -944,9 | 2 525,5 | 2 618,4 |  |
| Доходы от продажи земли | 110,0 | 23,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Доходы от продажи имущества | 932,9 | 503,9 | 296,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 292,1 | 349,3 | 347,5 | 240,8 | 110,0 | 0,3% | -130,8 | 114,4 | 120,0 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 2 120,0 | 2 087,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 561,5 | 159,1 | 52,1 | 3,1 | 0,0 | 0,0% | -3,1 | 0,0 | 0,0 |  |
| ***Безвозмездные поступления всего:*** | ***48 153,6*** | ***82 134,1*** | ***80 447,9*** | ***40 222,8*** | ***12 904,8*** | ***39,5%*** | ***-27 318,0*** | ***13 459,6*** | ***13 742,4*** |  |
| Дотация | *12 976,8* | *17 597,7* | *14 969,6* | *14 271,3* | *12 633,2* | *38,7%* | *-1 638,1* | *13 173,8* | *13 742,4* |  |
| Субвенции | *744,8* | *794,0* | *281,8* | *270,7* | *271,6* | *0,8%* | *0,9* | *285,8* | *0,0* |  |
| Субсидии | *30 404,7* | *58 980,8* | *59 351,0* | *19 932,1* |  | *0,0%* | *-19 932,1* | *0,0* | *0,0* |  |
| Иные межбюджетные трансферты | *4 261,1* | *5 038,4* | *4 233,2* | *5 601,7* | *0,0* | *0,0%* | *-5 601,7* | *0,0* | *0,0* |  |
| Возврат целевых остатков прошлых лет | *-233,8* | *-276,8* | *-447,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0%* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| Безвозмездные поступления от  негосударственных организаций | *0,0* | *0,0* | *2 060,0* | *147,0* | *0,0* | *0,0%* | *-147,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **72 022,3** | **104 791,2** | **102 051,7** | **60 667,4** | **32 631,3** | **100,0%** | **-28 036,1** | **33 653,9** | **34 423,6** |  |