

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 76
к проекту решения Совета муниципального образования
«Толшменское» «О бюджете муниципального образования
«Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Совета муниципального образования «Толшменское» «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Толшменское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 30.12.2014 №108 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

1. Основные положения.

Формирование прогнозных показателей бюджета осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения.

Проект решения Совета муниципального образования «Толшменское» «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Толшменское» с соблюдением срока, установленного разделом 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Толшменское».

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указа Президента Российской Федерации, направленного на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой политики муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- прогноза социально-экономического развития поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, разделом 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Толшменское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Толшменское» «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета поселения;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

В соответствии со статьей 174 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе вместе с проектом бюджета на рассмотрение представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Толшменское».

При формировании проекта бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не использовались программно-целевые методы планирования.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «Толшменское» требованиям бюджетного законодательства.

1. Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Толшменское».
2. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 3 ст. 107 – по объему муниципального

долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 100 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда поселения, п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

3. Проект решения о бюджете содержит 4 раздела, 14 статей.

4. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Толшменское» проект бюджета поселения сформирован на три года.

5. В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 7531,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7531,6 тыс. рублей.

на 2022 год: общий объем доходов в сумме 7663,2 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7663,2 тыс. рублей.

на 2023 год: общий объем доходов в сумме 7799,7 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7799,7 тыс. рублей.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.
- размер резервного фонда администрации муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.
- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2022 и 2023 годы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 8) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

6. В нарушение приказа от 8 июня 2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» в проекте решения применено наименование кода поступлений в бюджет поселения по доходам: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенция бюджетам бюджетной системы РФ, единая субвенция бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта РФ.

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТОЛШМЕНСКОЕ» НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.

Бюджет муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Толшменское» на 2021-2023 годы (далее Прогноз).

Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года, с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Вологодской области до 2023 года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования за 2020 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития муниципального образования послужили анализ тенденций развития экономики поселения, оценка основных показателей социально – экономического развития 2020 года, сведения по перспективе развития.

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета поселения, укрепление доходной базы бюджета, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения муниципального образования.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Толшменское» «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета поселения на 2020 год, проекта бюджета на 2021-2023 годы и отчета за 2019 год. Результаты анализа приведены в таблице.

Наименование	бюджет на 2020 год (ожидаемое исполнение)	тыс. рублей проект бюджета		
		2021 год	плановый период	
			2022 год	2023 год
ДОХОДЫ, всего:	12585,8	7531,6	7663,3	7799,7
Налоговые доходы	493,8	671,0	682,0	694,0
Неналоговые доходы	773,4	-	-	-
Безвозмездные поступления	11318,6	6860,6	6981,2	7105,7
РАСХОДЫ, всего:	12702,6	7531,6	7663,2	7799,7
из них (справочно)				
Программная часть	-	-	-	-
Непрограммные расходы	12702,6	7531,6	7663,2	7799,7
Публичные нормативные обязательства	341,8	192,0	192,0	192,0
Условно утвержденные расходы	-	-		
Резервный фонд	3,0	10,0	10,0	10,0
ДЕФИЦИТ, всего:	116,8	-	-	-

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	116,8	-	-	-
остатки на начало года	116,8	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Толшменское» 2021 года относительно характеристик ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, утвержденных решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 19.12.2019 № 140 «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями:

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 40,2%;
- по расходам уменьшены на 40,7%;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 39,4%.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 21,7%;
- по расходам уменьшены на 23%.

Снижение основных показателей бюджета поселения обусловлено снижением безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2021 год (дотация, межбюджетные трансферты из бюджета района и субсидии областного бюджета) и собственных доходов (прочие поступления от использования имущества).

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов привлечение бюджетных кредитов в бюджет поселения в 2021-2023 годах не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета поселения не предусмотрены.

Проект бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТОЛШМЕНСКОЕ» НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2020 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, контрольных цифр, доведенных Департаментом финансов области,

действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2021, прогноза социально-экономического развития поселения на 2021 - 2023 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Толшменское» на 2021-2023 годы.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проекте решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования «Толшменское» и их структура на период 2020 - 2023 годов представлены в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей							
	2020 год (ожидаемое исполнение)		2021 год (проект)		2022 год (проект)		2023 год (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1267,2	10,1	671,0	8,9	682,0	8,9	694,0	8,9
<i>налоговые доходы</i>	493,8	3,9	671,0	8,9	682,0	8,9	694,0	8,9
<i>неналоговые доходы</i>	773,4	6,2	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	11318,6	89,9	6860,6	91,1	6981,2	91,1	7105,7	91,1
Всего доходов	12585,8	100	7531,6	100	7663,2	100	7799,7	100

Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 7531,6 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, в сумме 6860,6 тыс. рублей или на 91,1%. Поступление собственных доходов поселения (налоговые и неналоговые доходы) планируется в сумме 671,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 8,9%.

На 2022-2023 годы структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их составит 91,1%.

Динамика доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2020г	2021 год проект	Отклонение 2021 к 2020г	тыс. рублей			
				2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021г	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022г
Налоговые доходы	493,8	671,0	+177,2 (+35,9%)	682,0	+11,0 (+1,6%)	694,0	+12,0 (+1,8%)
Неналоговые доходы	773,4	-	-773,4 (-100%)	-	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	1267,2	671,0	-596,2 (-47%)	682,0	+11,0 (+1,6%)	694,0	+12,0 (+1,8%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	11318,6	6860,6	-4458,0 (-39,4%)	6981,2	+120,6 (+1,8%)	7105,7	+124,5 (+1,8%)
Всего доходов	12585,8	7531,6	-5054,2 (-40,2%)	7663,2	+131,6 (+1,7%)	7799,7	+136,5 (+1,8%)

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год доходы в 2021 году, в целом, снижаются на 5054,2 тыс. рублей или на 40,2%, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 4458,0 тыс. рублей или на 39,4% и отсутствием плановых назначений по неналоговым доходам.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2022-2023 годы в сравнении с показателями предшествующего года прогнозируется с ростом:

- в 2022 году 131,6 тыс. рублей или 1,7% за счет увеличения безвозмездных поступлений на 120,6 тыс. рублей или 1,8% и налоговых доходов на 11,0 тыс. рублей или 1,6%.

- в 2023 году относительно доходов 2022 года рост на 136,5 тыс. рублей или 1,8% при росте безвозмездным поступлений на 124,5 тыс. рублей или 1,8%, и налоговых доходов на 12,0 тыс. рублей или 1,8%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в проекте бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год, в сравнении с текущим 2020 годом, увеличиваются на 177,2 тыс. рублей или 35,9% и составят сумму 671,0 тыс. рублей. Объем планируемых назначений на 2022-2023 годы составит:

- в 2022 году 682,0 тыс. рублей, рост к прогнозным показателям 2021 года на 11,0 тыс. рублей или 1,6%,

- в 2023 году 694,0 тыс. рублей, с превышением на 12,0 тыс. рублей или 1,8% прогнозируемых показателей 2022 года.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение 2020 год	Доля в общем объеме	Проект 2021 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2021/2020	тыс. рублей			
						2022 год проект	Отклонение 2022/2021	2023 год проект	Отклонение 2023/2022
Налог на доходы физических лиц	170,0	34,4	178,0	26,5	+8,0 (+4,7%)	189,0	+11,0 (+6,2%)	201,0	+12,0 (+6,3%)
Налог на имущество	110,0	22,3	219,0	32,6	+109,0	219,0	-	219,0	-

					(+99,1%)				
Земельный налог	208,8	42,3	271,0	40,4	+62,2 (+29,8%)	271,0	-	271,0	-
Государственная пошлина	5,0	1	3,0	0,5	-2,0 (-40%)	3,0	-	3,0	-
Всего	493,8	100	671,0	100	+177,2 (+35,9%)	682,0	+11,0 (+1,6%)	694,0	+12,0 (+1,8%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2021 год проектом решения определены: земельный налог (271,0 тыс. рублей), налог на имущество (219,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 73,0% налоговых доходов.

Значительное увеличение объема налоговых доходов бюджета поселения в 2021 году относительно назначений 2020 года прогнозируется, в основном, за счет роста поступлений налога на имущество в два раза и земельного налога на 29,8%.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу для проекта бюджета муниципального образования сформированы и доведены Департаментом финансов Вологодской области на основе динамики поступления по налогам за предшествующие годы, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области и изменений в налоговом законодательстве.

1. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен доведенный Финансовым управлением администрации района начисленный фонд заработной платы на 2021-2023 годы на основе прогнозируемого Департаментом стратегического планирования области общего фонда заработной платы по Тотемскому району (на 2021 год в размере 18,75 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2020 года 17,58 млн. рублей), на 2022-2023 годы фонд заработной платы запланирован с ростом к предшествующему году на 5,7 и 6,6%. Анализом установлено, что прогнозируемый по муниципальному образованию «Толшменское» фонд заработной платы на 2021-2023 годы не соответствует сумме, необходимой для расчета налога на доходы физических лиц.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 178,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения по налогу в 2020 году на 8,0 тыс. рублей или 4,7%.

На 2022 год налог на доходы физических лиц планируется с ростом на 6,2% к 2021 году и составит сумму 189,0 тыс. рублей, на 2023 год с ростом на 6,3% к предшествующему году в сумме 201,0 тыс. рублей.

2. Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 БК РФ в бюджет муниципального образования зачисляется по нормативу 100 процентов исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог планируется в 2021 году в сумме 219,0 тыс. рублей со значительным ростом к ожидаемому исполнению налога в 2020 году - почти в два раза, т. е. есть

риск не выполнения в 2021 году утвержденного плана по налогу на имущество. Поступление налога в 2022 и 2023 годах запланировано на уровне плановых назначений 2021 года в сумме 219,0 тыс. рублей.

3. Земельный налог в 2021 году прогнозируется в сумме 271,0 тыс. рублей, с увеличением на 29,8% к ожидаемому исполнению по налогу в текущем году.

На 2022 и 2023 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 271,0 тыс. рублей.

4. Государственная пошлина на 2021 год спрогнозирована на основе динамики поступления в 2019-2020 годах с учетом отчислений в бюджет поселения по нормативу 100% в соответствии со статьей 61.5 БК РФ и составит сумму 3,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 2022-2023 годы запланированы на уровне прогноза 2021 года в размере 3,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов поступления неналоговых доходов в бюджет поселения запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2020-2023 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2020г	2021 год проект	Отклонение 2021г к 2020г	тыс. рублей			
				2022 год (проект)	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Отклонение 2023г к 2022г
Доходы от сдачи в аренду имущества	15,0	-	-15,0 (-100%)	-	-	-	-
Прочие поступления от исп. имущества	748,5	-	-748,5 (-100%)	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9,9	-	-9,91 (-100%)	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	773,4	-	-773,4 (-100%)	-	-	-	-

Поступление в бюджет поселения по неналоговым доходам в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется, что обусловлено отсутствием поступлений доходов от сдачи в аренду имущества и платы за найм муниципального жилья в связи с передачей в 2021 году муниципального фонда поселения в собственность района.

Также проектом бюджета не планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2021-2023 годы, прогнозный план приватизации администрацией муниципального образования «Толшменское» на 2021 год не составлялся.

На формирование местных бюджетов огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений. Одним из направлений бюджетной и налоговой политики области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов является усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Толшменское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 6860,6 тыс. рублей, что на 39,4% или 4458,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения в 2020 году, в основном за счет сокращения поступления субсидий из бюджета области по Народному бюджету, на организацию уличного освещения, на оформление земельных участков.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2020г	2021 год (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2021г к 2020г	тыс. рублей			
					2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021г	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022г
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	3789,5	3862,7	56,3	+73,2 (+1,9%)	3856,9	-5,8 (-0,1%)	3970,0	+113,1 (+2,9%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	1867,7	889,1	13	-978,6 (-52,4%)	929,0	+39,9 (+4,5%)	850,7	-78,3 (-8,4%)
субсидии	3324,5	378,0	5,5	--2946,5 (-88,66%)	378,0	-	378,0	-
субвенции	95,5	106,5	1,5	+11,0 (+11,5%)	107,5	+1,0 (+0,9%)	111,7	+4,2 (+3,9%)
Иные межбюджетные трансферты	1992,4	1624,3	23,7	-368,1 (-18,5%)	1709,8	+85,5 (+5,3%)	1795,3	+85,5 (+5%)
Безвозмездные поступления	150,2	-	-	-150,2 (-100%)	-	-	-	-
Прочие безвозм. поступления	98,8	-	-	-98,8 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	11318,6	6860,6	100	-4458,0 (-39,4%)	6981,2	+120,6 (+1,8%)	7105,7	+124,5 (+1,8%)

В проекте бюджета поселения безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются со снижением на 39,4% относительно текущего года за счет снижения всех видов поступлений за исключением субвенции из федерального бюджета и дотации на выравнивание.

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2021 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 56,3%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2022 году запланированы с ростом относительно 2021 года на 1,8%, в 2023 году рост на 1,8% в сравнении с 2022 годом.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения в 2021-2023 годах составит 91,1% (2020 год — 89,9%).

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТОЛШМЕНСКОЕ» НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Толшменское» на 2021-2023 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета, повышение эффективности бюджетных расходов, недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности бюджета поселения.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета поселения на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в редакции от 08.06.2020 №98н, приказа МФ РФ от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)».

Расходы бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003г № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Расходная часть бюджета формировалась с учетом финансовых возможностей и необходимости обеспечения расходных обязательств муниципального образования «Толшменское» в области жилищно-коммунального хозяйства, пожарной безопасности; социальной политики; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

Наименование	Бюджет 2021 года	Бюджет 2022 года	Бюджет 2023 года	отклонение			
				2022/2021		2023/2022	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	4159,0	3979,0	3979,0	-180,0	-4,3	-	-
Национальная оборона	104,5	105,5	109,7	+1,0	+1	+4,2	+4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	31,5	50,0	50,0	+18,5	+58,7	-	-

тыс. рублей

Национальная экономика	1624,3	1709,8	1795,3	+85,5	+5,3	+85,5	+5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1282,3	1317,2	1225,0	+34,9	+2,7	-92,2	-7
Образование	5,0	5,0	5,0	-	-	-	-
Культура, кинематография	15,0	10,0	10,0	-5,0	-33,3	-	-
Социальная политика	290,0	290,0	290,0	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	20,0	60,0	60,0	+40,0	+300	-	-
Итого расходов	7531,6	7526,5	7524,0	-5,1	-0,1	-2,5	-0,04
Условно утверждаемые расходы	-	136,7	275,7	-	-	-	-
Всего расходов	7531,6	7663,2	7799,7	+131,6	+1,8	+136,5	+1,8

Согласно ведомственной структуре расходов проекта бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения № 7, 15 к проекту решения Совета муниципального образования «Толшменское») сумма расходов соответствует текстовой сумме расходов проекта решения. Главным распорядителем расходной части бюджета поселения является Администрация муниципального образования.

Функциональная структура расходов бюджета на 2021 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года и отчетом за 2019 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2019 года	Ожидаемое исполнение 2020 года	Бюджет 2021 года	Доля в %	тыс. рублей отклонение			
					2021/2019		2021/2020	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	4577,1	4618,1	4159,0	55,2	-418,1	-9,1	-459,1	-10
Национальная оборона	92,1	93,5	104,5	1,4	+12,4	+13,5	+11,0	+11,8
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	335,9	316,4	31,5	0,4	-304,4	-90,6	-284,9	-90
Национальная экономика	2027	1922,9	1624,3	21,6	-402,7	-19,9	-298,6	-15,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	6276,2	5173,2	1282,3	17,0	-4993,9	-79,6	-3890,9	-75,2
Образование	3	-	5,0	0,1	+2,0	+66,7	+5,0	+100
Культура, кинематография	1713	130,0	15,0	0,2	-1698,0	-99,1	-115,0	-88,5
Социальная политика	471	436,8	290,0	3,8	-181,0	-38,4	-146,8	-33,6
Физическая культура и спорт	35,8	11,7	20,0	0,3	-15,8	-44,1	+8,3	+70,9
Итого расходов	15531,1	12702,6	7531,6	100	-7999,5	-51,5	-5171,0	-40,7

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением в 2020 году составит 40,7% или 5171,0 тыс. рублей и в сравнении с отчетом 2019 года на 51,5% или на 7999,5 тыс. рублей.

По шести из девяти разделов проекта бюджета на 2021 год в сравнении с текущим годом планируется сокращение расходов на общую сумму 5195,3 тыс. рублей или 41,2%. Наибольшее снижение расходов прогнозируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 75,2% или на 3890,9 тыс. рублей в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет», обустройство систем уличного освещения, расходов в сфере жилищного и коммунального хозяйства.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета поселения, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по трем разделам проекта бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом планируется незначительное увеличение расходов, в целом, на 24,3 тыс. рублей или на 23,1%.

По анализу структуры расходов бюджета муниципального образования 2021 года преимущественный удельный вес имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» 55,2% и «Национальная экономика» - 21,6%.

Динамика планируемых расходов на 2022-2023 годы положительная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2022 год - (+) 131,6 тыс. рублей или 1,8%, 2023 год - (+) 136,5 тыс. рублей или 1,8%.

В проекте бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2022 и 2023 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода в сумме 136,7 тыс. рублей, на второй год планового периода – 275,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5 и 5,0 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и соответствуют положениям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов состоят из следующих показателей:

1. Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

В проекте решения расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2021 год в размере 4159,0 тыс. рублей, что ниже назначений 2020 года на 459,1 тыс. рублей или 10% в связи с дополнительным выделением средств из бюджета района в 2020 году на содержание и ремонт административных зданий поселения. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета поселения в 2021 году составит 55,2%.

В 2022-2023 годах расходы на управление прогнозируются в сумме 3979,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 180,0 тыс. рублей или 4,3%.

Размер резервного фонда администрации поселения в 2021 году и плановом периоде не превысит установленного ст. 81 БК РФ размера (3% общего объема расходов бюджета поселения) и составит 10,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках межбюджетных отношений в бюджете муниципального образования предусмотрены суммы на частично передаваемые полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с заключаемыми

соглашениями на 2021 год по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 233,8 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, на ведение бухгалтерского учета. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального района.

2. Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в сумме 104,5 тыс. рублей, на 2022-2023 годы соответственно 105,5 и 109,7 тыс. рублей. Данные расходы осуществляются за счет субвенции федерального бюджета и предусмотрены в бюджете на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3. Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в сумме 31,5 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования, со снижением к расходам 2020 года в 10 раз, в связи с финансированием в 2020 году расходов по проекту «Народный бюджет» на сумму 300,0 тыс. рублей.

Объем средств на вышеуказанные цели в 2022 и 2023 годах запланирован по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2021 год запланированы в сумме 1624,3 тыс. рублей, что на 15,5% меньше расходов 2020 года в связи с осуществлением в текущем году расходов на оформление земельных участков из земель с/х назначения, находящихся в общей долевой собственности в сумме 500,5 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 450,4 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2021 год составит 21,6%.

По данному разделу предусмотрены ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы».

На 2022 и 2023 годы по разделу «Национальная экономика» в бюджете поселения прогнозируются расходы в сумме 1709,8 и 1795,3 тыс. рублей на содержание дорог.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год запланированы в сумме 1282,3 тыс. рублей, что ниже ассигнований текущего года в 4 раза, в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет», обустройство систем уличного освещения, расходов в сфере жилищного и коммунального хозяйства. Доля бюджетных

ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения составляет 17%. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 216,3 тыс. рублей;
- на расходы по благоустройству территории поселения в сумме 1066,0 тыс. рублей, в том числе: на уличное освещение - 564,0 тыс. рублей (субсидия областного бюджета 504,0 тыс. рублей), содержание мест захоронения — 10,0 тыс. рублей, прочее благоустройство — 262,5 тыс. рублей, на мероприятия по проекту «Народный бюджет» - 229,5 тыс. рублей.

На 2022-2023 годы на жилищно-коммунальное хозяйство в бюджете поселения предусмотрены ассигнования в сумме 1317,2 и 1225,0 тыс. рублей, с увеличением к расходам предшествующего года на 2,7% в 2022 году, в 2023 году снижение на 7% к прогнозируемым расходам 2022 года.

6. Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в проекте бюджета поселения предусмотрены на обеспечение реализации мероприятий в области молодежной политики и оздоровления детей на 2021 -2023 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно.

7. По разделу 0800 «Культура» в проекте бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год бюджетные ассигнования планируются в сумме 15,0 тыс. рублей, из них:

- на выполнение мероприятий в сфере культуры филиалами МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящимися на территории поселения, в соответствии с заключаемым соглашением с администрацией района в рамках межбюджетных отношений в сумме 10,0 тыс. рублей.
- на финансирование мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 5,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете муниципального образования ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей.

8. В проекте решения расходы бюджета муниципального образования по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены на 2021 год в сумме 290,0 тыс. рублей по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим в объеме 192,0 тыс. рублей (7 получателей), а также по подразделу «Социальное обеспечение населения» на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности (пенсионеры отрасли культуры) в сумме 98,0 тыс. рублей. По разделу снижение расходов, предусмотренных на 2021 год, относительно ожидаемого исполнения текущего года составило 33,6% или 146,8 тыс. рублей в связи с отсутствием в бюджете поселения плановых назначений по расходам на выплату доплаты к пенсии главе, вышедшего на пенсию из администрации поселения, на данные расходы будут выделены бюджетные ассигнования за счет средств дотации из бюджета района при его утверждении.

На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» прогнозируются ежегодно в сумме 290,0 тыс. рублей.

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета предусмотрены на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на 2021 год в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 60,0 тыс. рублей.

10. На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете поселения расходы по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» не предусмотрены.

Частью 1 статьи 10 проекта решения верхний предел внутреннего муниципального долга муниципального образования «Толшменское» предлагается установить по состоянию: на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Толшменское» в 2021 году и плановом периоде не предусматривается.

Выводы:

1. Проект бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
2. В нарушение приказа от 8 июня 2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» в проекте решения применено наименование кода поступлений в бюджет поселения по доходам: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенция бюджетам бюджетной системы РФ, единая субвенция бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта РФ.
3. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.
4. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период до 2023 года на период не менее трех лет соблюдены.
5. Прогнозируемый по муниципальному образованию «Толшменское» фонд заработной платы на 2021-2023 годы не соответствует сумме, необходимой для расчета суммы налога на доходы физических лиц, запланированной к поступлению в бюджет поселения в 2021-2023 годах.
6. Бюджет поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным (в соответствии со статьей 92.1 БК РФ).
7. Показатели бюджета на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за текущий год спрогнозированы со снижением: доходы на 40,2%, расходы на 40,7%.

8. Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 7531,6 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» в сумме 6860,6 тыс. рублей или на 91,1%. Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) планируется в сумме 671,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 8,9%.

9. Доходы бюджета 2021 года меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования на 5054,2 тыс. рублей или на 40,2%. Причинами такого отклонения явилось сокращение в 2021 году прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 4458,0 тыс. рублей (-35,4% от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2020 года). Кроме того, в 2021 году планируется получить налоговых и неналоговых доходов меньше на 596,2 тыс. рублей или 47%, чем в 2020 году за счет неналоговых доходов.

10. КСК отмечено, что одним из резервов увеличения доходов муниципального образования является погашение недоимки по налоговым доходам.

11. Расходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в проекте в размере 7531,6 тыс. рублей, что на 5171,0 тыс. рублей, или 40,7% меньше ожидаемого исполнения текущего года (12702,6 тыс. руб.). На 2022 год объем расходов определен в сумме 7663,2 тыс. рублей или 101,7% к 2021 году, на 2023 год – 7799,7 тыс. рублей или 101,8% к 2022 году.

12. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы 55,2% и национальную экономику 21,6%.

13. Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

14. При формировании проекта бюджета муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не использовались программно-целевые методы планирования.

Следует отметить, что ограниченность бюджетных ресурсов не позволяет в полной мере использовать бюджет, как инструмент реализации основных задач социально-экономического развития сельского поселения, поэтому для увеличения поступлений доходов в бюджет поселения администрации поселения необходимо активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет поселения, по погашению имеющейся недоимки, продолжить принятие мер по энергосбережению, а также усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

Предлагается:

1. Привести в соответствие с приказом МФ РФ от 8 июня 2020 года №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и

2023 годов)» приложения к проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Внести изменения в Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Толшменское» на 2021-2023 годы по показателю фонда начисленной заработной платы, среднемесячной заработной платы.

3. Проект решения Совета муниципального образования «Толшменское» «О бюджете муниципального образования «Толшменское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом внесенных изменений, принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
06 декабря 2019 года

Гилеско О. В.