

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №74
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» 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 «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» 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 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199, 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 «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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 «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Великодворское» с соблюдением срока, установленного разделом 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с подразделом 6.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское» на 3 года.

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 «Великодворское» 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 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и 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.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» 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, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

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 5 разделов, 13 статей.

4. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское» 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 «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 4431,5 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 4431,5 тыс. рублей.

на 2022 год: общий объем доходов в сумме 3788,5 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3788,5 тыс. рублей.

на 2023 год: общий объем доходов в сумме 3851,3 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3851,3 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 «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 7) 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.

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

Бюджет муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» 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.

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 «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведен анализ основных характеристик ожидаемого исполнения бюджета поселения на 2020 год и проекта бюджета поселения на 2021-2023 годы. 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:	6320,6	4431,5	3788,5	3851,3
Налоговые доходы	420,1	472,0	481,0	492,0
Неналоговые доходы	167,4	15,0	15,0	15,0
Безвозмездные поступления	5733,1	3944,5	3292,5	3344,3
РАСХОДЫ, всего:	6414,2	4431,5	3788,5	3851,3
из них (справочно)				
Программная часть	-	-	-	-
Непрограммные расходы	6414,2	4431,5	3788,5	3851,3
Публичные нормативные обязательства	173,6	36,0	173,6	173,6
Условно утвержденные расходы	-	-	75,8	153,5
Резервный фонд	7,0	7,0	7,0	7,0
ДЕФИЦИТ, всего:	93,6	-	-	-
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	93,6	-	-	-
остатки на начало года	93,6	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год относительно характеристик бюджета 2020 года (решение Совета муниципального образования «Великодворское» от 17.12.2019 № 143 «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями):

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 30,0 %;
- по расходам уменьшены на 30,9 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 31,2 %.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 21 %;

- по расходам уменьшены на 23 %.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2021 году обусловлено снижением суммы дотации из бюджета района и субсидии из областного бюджета.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Великодворское» 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 не планируются.

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

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» в 2020 году, прогноза социально-экономического развития поселения на 2021 - 2023 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2021-2023 годы.

При расчете доходов бюджета поселения учтены проекты изменений и дополнений в бюджетное и налоговое законодательство, влияющие на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Великодворское».

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и 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».

Бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования «Великодворское» и их структура на период 2020 - 2023 годы 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:	587,5	9,3	487,0	11,0	496,0	13,1	507,0	13,2	
<i>налоговые доходы</i>	420,1	6,6	472,0	10,7	481,0	12,7	492,0	12,8	
<i>неналоговые доходы</i>	167,4	2,7	15,0	0,3	15,0	0,4	15,0	0,4	

Безвозмездные поступления	5733,1	90,7	3944,5	89,0	3292,5	86,9	3344,3	86,8
Всего доходов	6320,6	100	4431,5	100	3788,5	100	3851,3	100

Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 4431,5 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» на сумму 3944,5 тыс. рублей или на 89%. Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) планируется в сумме 487,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 11%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их в 2022 и 2023 годах составит около 87%, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

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

Показатели	Уточненный план на 2020г	2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	тыс. рублей		
					Откл. 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Откл. 2023г к 2022г
Налоговые доходы	420,1	472,0	+51,9 (+12,4%)	481,0	+9,0 (+1,9%)	492,0	+11,0 (+2,3%)
Неналоговые доходы	167,4	15,0	-152,4 (-91%)	15,0	0,0	15,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	587,5	487,0	-100,5 (-17,1%)	496,0	+9,0 (+1,8%)	507,0	+11,0 (+2,2%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	5733,1	3944,5	-1788,6 (-31,2%)	3292,5	-652,0 (-16,5%)	3344,3	+51,8 (+1,6%)
Всего доходов	6320,6	4431,5	-1889,1 (-30%)	3788,5	-643,0 (-14,5%)	3851,3	+62,8 (+1,7%)

В сравнении с уточненным планом на 2020 год доходы бюджета муниципального образования в 2021 году, в целом, снижаются на 1889,1 тыс. рублей или на 30%, что обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений на 1788,6 тыс. рублей или на 31,2%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) также прогнозируются со снижением на 17,1% или на 100,5 тыс. рублей.

В 2022 году планируется снижение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2021 года на 643,0 тыс. рублей или на 14,5% за счет снижения безвозмездных перечислений - на 652,0 тыс. рублей или на 16,5%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) прогнозируются с незначительным ростом на 1,8% или на 9,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год в сравнении с 2022 годом сформирован с незначительным ростом на 62,8 тыс. рублей или на 1,7% за счет увеличения поступлений по налоговым доходам на 11,0 тыс. рублей или на 2,2% и безвозмездных перечислений - на 51,8 тыс. рублей или на 1,6%.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов использовались показатели прогноза с уточнением ожидаемого поступления за 2020 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования в 2021 году по сравнению с текущим годом увеличиваются на 51,9 тыс. рублей или на 12,4% и составят 472,0 тыс. рублей. Объем планируемых назначений на плановый период составит: 481,0 тыс. рублей на 2022 год — увеличение к прогнозным показателям 2021 года на 9,0 тыс. рублей или 1,9%, на 2023 год в сумме 492,0 тыс. рублей с превышением показателей 2022 года на 11,0 тыс. рублей или 2,3%.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета муниципального образования «Великодворское» 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	140,1	33,4	152,0	32,2	+11,9 (+8,5%)	161,0	+9,0 (+5,9%)	172,0	+10,0 (+7,5%)
Налог на имущество	60,0	14,3	84,0	17,8	+24,0 (+40%)	84,0	-	84,0	-
Земельный налог	214,0	50,9	230,0	48,7	+16,0 (+7,5%)	230,0	-	230,0	-
Государственная пошлина	6,0	1,4	6,0	1,3	-	6,0	-	6,0	-
Всего	420,1	100	472,0	100	+51,9 (+12,4%)	481,0	+9,0 (+1,9%)	492,0	+11,0 (+2,3%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2021 год проектом решения определены: земельный налог (230,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (152,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 80,9% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2021 год относительно назначений 2020 года обусловлено ростом основных налоговых источников - налога на доходы физических лиц на 8,5% и земельного налога на 7,5% и налога на имущество на 40%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2021 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в текущем году (доля налогов изменилась с 0,1 до 3,5 процентных пункта).

1. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом стратегического планирования области на 2021 год фонд заработной платы в размере 61,5 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2020 года 57,7 млн. рублей), на 2022-

2023 годы фонд заработной платы запланирован с ростом на 5,7 и 6,6% соответственно.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 152,0 тыс. рублей с увеличением на 8,5% к ожидаемому исполнению в текущем году, на 2022-2023 годы с ростом к предшествующему году, соответственно, на 5,9 и 7,5%.

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 на 2021 год в сумме 84,0 тыс. рублей, с ростом на 24,0 тыс. рублей к плановым назначениям текущего года за счет увеличения налогооблагаемой базы для исчисления налога.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 и 2023 годах запланировано на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 84,0 тыс. рублей.

3. Земельный налог в 2010 году прогнозируется в сумме 230,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению в текущем году на 7,5%.

На 2022 и 2023 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 230,0 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 6,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 2022-2023 годы запланированы на уровне прогноза 2021 года в размере 6,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов поступления неналоговых доходов в бюджет 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 2023 к 2022г
Доходы от сдачи в аренду имущества	15,0	15,0	-	15,0	-	15,0	-
Прочие поступления от использования имущества	7,5	-	-7,5 (-100%)	-	-	-	-
Доходы от компенсации затрат государства	44,9	-	-44,9 (-100%)	-	-	-	-
Доходы от реализации	100,0	-	-100,0	-	-	-	-

имущества				(-100%)				
Всего неналоговых доходов	167,4	15,0	-152,4 (-91%)	15,0	-	15,0	-	

В структуре доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» неналоговые доходы, как правило, занимают незначительную часть, так в 2020 году всего 4,4%, по проекту на 2021 год — 0,3%, на плановый период 2022-2023 годов 0,5%.

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам на 2021 год составят 15,0 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений 2020 года на 152,4 тыс. рублей или на 91%, что обусловлено отсутствием плановых назначений по доходам от продажи муниципального имущества и компенсации затрат государства.

По проекту на 2022-2023 годы неналоговые доходы запланированы на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 15,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета поступление доходов от сдачи имущества в аренду запланировано из расчета действующих договоров аренды.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021-2023 годы не планируются, Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Великодворское» администрацией поселения 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 «Великодворское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 3944,5 тыс. рублей, что на 31,2% ниже ожидаемого исполнения в текущем году.

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 2020	тыс. рублей			
					2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021	2023 год (проект)	Отклонение 2023 к 2022
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	1839,5	1887,2	47,9	+47,7 (+2,6%)	1880,8	-6,4 (-0,3%)	1935,1	+54,3 (+2,9%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению	971,0	624,9	15,8	-346,1 (-35,6%)	656,0	+31,1 (+5%)	627,1	-28,9 (-4,4%)

сбалансированности бюджетов								
субсидии	1854,7	902,9	22,9	-951,8 (-51,3%)	202,9	-700,0 (-77,5%)	202,9	-
субвенции	95,5	106,5	2,7	+11,0 (+11,5%)	107,5	+1,0 (+0,9%)	111,7	+4,2 (+3,9%)
Иные межбюджетные трансферты	451,9	423,0	10,7	-28,9 (-6,4%)	445,3	+22,3 (+5,3%)	467,5	+22,2 (+5%)
Безвозмездные поступления	63,5	-	-	-63,5 (100%)	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	57,0	-	-	-57,0 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	5733,1	3944,5	100	-1788,6 (-31,2%)	3292,5	-652,0 (-16,5%)	3344,3	+51,8 (+1,6%)

В проекте бюджета поселения на 2021 год безвозмездные поступления прогнозируются со снижением на 31,2% 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 — 47,9% или 1887,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2022 году запланированы со снижением относительно 2021 года на 652,0 тыс. рублей или 16,5%, в 2023 году с ростом к 2022 году на 51,8 тыс. рублей или 1,6%.

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

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 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. Расходы бюджета муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: финансирование мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами. Расходы на оплату труда с начислениями запланированы в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями); расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение ГСМ, прочие расходы спрогнозированы с учетом фактического потребления за 2020 год, роста тарифов на коммунальные услуги и с учетом наполняемости доходной базы бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по расходам 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	2464,5	2300,5	2300,5	-164,0	-6,7	-	-
Национальная оборона	104,5	105,5	109,7	+1,0	+1	+4,2	+4
Национальная безопасность, правоохр. деятельность	12,2	10,0	10,0	-2,2	-18	-	-
Национальная экономика	423,0	445,3	467,5	+22,3	+5,3	+22,2	+5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1372,3	652,8	611,5	-719,5	-52,4	-41,3	-6,3
Образование	3,0	5,0	5,0	+2,0	+66,7	-	-
Культура, кинематография	10,0	10,0	10,0	-	-	-	-
Социальная политика	36,0	173,6	173,6	+137,6	Св 400	-	-
Физическая культура и спорт	6,0	10,0	10,0	+4,0	+66,7	-	-
Итого расходов	4431,5	3712,7	3697,8	-718,8	-16,2	-14,9	-0,4
Условно утверждаемые расходы	-	75,8	153,5	-	-	-	-
Всего расходов	4431,5	3788,5	3851,3	-643,0	-14,5	+62,8	+1,7

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

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.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2019 года	Бюджет 2020 года	Бюджет 2021 года	Доля в %	отклонение			
					2021/2019		2021/2020	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	2180,6	2982,9	2464,5	55,6	+283,9	+13	-518,4	-17,4
Национальная оборона	92,1	96,4	104,5	2,4	+12,4	+13,5	+8,1	+8,4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	14,3	230,1	12,2	0,3	-2,1	-14,7	-217,9	-94,7
Национальная экономика	921,9	331,9	423,0	9,5	-498,9	-54,1	+91,1	+27,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1815,3	2483,8	1372,3	31	-443,0	-24,4	-1111,5	-44,7
Образование	1,5	2,5	3,0	0,1	+1,5	+100	+0,5	+20
Культура, кинематография	881,5	10,0	10,0	0,2	-871,5	-98,9	-	-
Социальная политика	175,3	173,6	36,0	0,8	-139,3	-79,5	-137,6	-79,3
Физическая культура и спорт	527,2	103,0	6,0	0,1	-521,2	-98,9	-97,0	-94,2
Итого расходов	6609,7	6414,2	4431,5	100	-2178,2	-33	-1982,7	-30,9

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением в текущем году составит 30,9% или 1982,7 тыс. рублей и в сравнении с отчетом 2019 года — на 33% или 2178,2 тыс. рублей.

По всем разделам проекта бюджета на 2021 год, за исключением разделов «Образование», «Национальная оборона» и «Национальная экономика», в сравнении с 2020 годом планируется сокращение расходов на общую сумму 2082,4 тыс. рублей или на 34,9%. Наибольшее снижение расходов прогнозируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1111,5 тыс. рублей или 44,7% в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет», обустройство систем уличного освещения и отсутствием расходов в сфере жилищного хозяйства; «Общегосударственные вопросы» на 17,4% или на 518,4 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов в 2020 году на приобретение автомашины за счет остатка средств на начало года.

По анализу структуры расходов бюджета 2021 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 55,6% (2464,5 тыс. рублей) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» 31% (1372,3 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2022 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: (-) 643,0 тыс. рублей или -14,5%.

На 2023 год прогнозируется увеличение общего объема расходов в сравнении с 2022 годом на 1,7% или на 62,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2022 и 2023 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в сумме 75,8 тыс. рублей, на второй год планового периода – 153,5 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

1. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» 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 бюджета на 2021 год данные расходы запланированы с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры муниципальной власти, мероприятий по оптимизации численности и расходов на управление в сумме 2464,5 тыс. рублей, что ниже на 17,4% или на 518,4 тыс. рублей ожидаемого исполнения расходов по данному разделу в 2020 году. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

- на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления – 2021,6 тыс. рублей;
- на расходы по резервному фонду — 7,0 тыс. рублей;
- составление протоколов об административных правонарушениях 2,0 тыс. рублей за счет субвенции областного бюджета.

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете поселения предусмотрены суммы на частично переданные полномочия району по решению вопросов местного значения в соответствии с заключаемыми соглашениями на 2020 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 433,9 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, на осуществление части полномочий финансиста и на ведение бухгалтерского учета.

На плановый период 2022 и 2023 годов расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» прогнозируются ежегодно в сумме 2300,5 тыс. рублей.

2. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы с ростом: в 2021 году в сумме 104,5 тыс. рублей, рост на 8,4% по сравнению с текущим годом, в 2022 и 2023 годах соответственно в сумме 105,5 и 109,7 тыс. рублей, рост к предшествующему году на 1,0 и 4,0%. 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 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в сумме 12,2 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования, в том числе в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 6,2 тыс. рублей.

На 2022 и 2023 годы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы запланированы ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2021 год планируются в сумме 423,0 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2021 год составит 9,5%. 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».

В проекте бюджета поселения на 2022 и 2023 годы расходы по данному разделу прогнозируются в сумме 445,3 и 467,5 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования на 2021 год предусматриваются в сумме 1372,2 тыс. рублей, что ниже исполнения текущего года на 44,7% или 1111,5 тыс. рублей в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет», на обустройство систем уличного освещения за счет субсидии областного бюджета и отсутствием расходов в сфере жилищного хозяйства. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы по благоустройству территории поселения, в том числе: на уличное освещение, прочее благоустройство, всего на сумму 392,3 тыс. рублей.

- на расходы на обеспечение мероприятий по проекту «Народный бюджет» в сумме 100,0 тыс. рублей.

- на мероприятия по благоустройству территории поселения в рамках государственной программы области «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы» в сумме 880,0 тыс. рублей.

На 2022-2023 годы на жилищно-коммунальное хозяйство в бюджете муниципального образования «Великодворское» предусмотрены ассигнования в сумме 652,8 и 611,5 тыс. рублей.

6. Бюджетные ассигнования по разделу «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 год в сумме 3,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2013 годов - ежегодно по 5,0 тыс. рублей.

7. По разделу «Культура и кинематография» подразделу «Культура» в проекте бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год расходные обязательства запланированы в сумме 10,0 тыс. рублей в соответствии с заключаемым соглашением с администрацией района в рамках межбюджетных отношений на выполнение мероприятий в сфере

культуры филиалами МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящимися на территории поселения. Расходы в рамках Соглашения предусмотрены на один год.

На плановый период 2022 и 2023 годов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10,0 тыс. рублей на обеспечение реализации мероприятий в области культуры.

8. В проекте решения расходы бюджета муниципального образования «Великодворское» по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2021 год в сумме 36,0 тыс. рублей по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим. По разделу снижение расходов на 2021 год относительно текущего года составило 79,3% в связи с отсутствием в бюджете поселения плановых назначений по расходам на выплату доплаты к пенсии главе, вышедшей 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 173,6 тыс. рублей.

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на 2021 год запланированы в сумме 6,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете муниципального образования «Великодворское» по данному разделу расходы прогнозируются ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей.

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

Частью 1 статьи 8 проекта бюджета верхний предел внутреннего муниципального долга муниципального образования «Великодворское» устанавливается по состоянию на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 9 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Великодворское» в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусматривается.

Выводы:

В целом, по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. По форме и содержанию проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», основным направлениям бюджетной и налоговой политики, по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики.

2. Проект решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» внесен на рассмотрение Советом поселения в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199.

3. Документы и материалы к проекту решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Проект бюджета муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным.

5. Показатели бюджета на 2021 год - доходы и расходы по отношению к уточненному плану текущего года спрогнозированы со снижением на 30%.

6. Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 4431,5 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» в сумме 3944,5 тыс. рублей или на 89%. Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) планируется в сумме 487,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 11%.

7. Доходы 2021 года меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования на 1889,1 тыс. рублей или на 30%. Причинами такого отклонения явилось сокращение в 2021 году прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 1788,6 тыс. рублей (-31,2% от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2020 года). Кроме того, в 2021 году планируется получить налоговых и неналоговых доходов меньше на 100,5 тыс. рублей или 17,1%, чем в 2020 году.

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

9. Расходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в проекте в размере 4431,5 тыс. рублей, что на 1982,7 тыс. рублей, или 30,9% меньше ожидаемого исполнения текущего года (6414,2 тыс. руб.). На 2022 год объем расходов определен в сумме 3788,5 тыс. рублей или 85,5% к 2021 году, на 2023 год – 3851,3 тыс. рублей или 101,7% к 2022 году.

10. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство.

11. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без учета программно-целевых методов 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, а также усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в целом, соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Предлагается:

1. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

26 ноября 2020 года