

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 77**  
**к проекту решения Совета муниципального образования**  
**«Мосеевское» «О бюджете муниципального образования**  
**«Мосеевское» 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 «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» 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 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 07.08.2014 №51 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 «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**1. Основные положения.**

Формирование прогнозных показателей бюджета поселения 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 и сохранение его социальной направленности.

Проект решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Мосеевское» с соблюдением срока, установленного разделом 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское».

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 «Мосеевское» 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 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» 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 4 Положения о бюджетном процессе вместе с проектом бюджета на рассмотрение представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское».

При формировании проекта бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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 «Мосеевское» требованиям бюджетного законодательства.**

1. Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, раздела 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское».

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 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское» 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 «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 3195,6 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 3195,6 тыс. рублей.

на 2022 год: общий объем доходов в сумме 3002,0 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 3002,0 тыс. рублей.

на 2023 год: общий объем доходов в сумме 3072,4 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 3072,4 тыс. рублей.

В приложениях №12, 13, 14 к проекту решения о бюджете общая сумма расходов бюджета не соответствует значениям основных характеристик бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2022 и 2023 годы, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете.

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 «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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.

6. Частью 1 статьи 9 проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Мосеевское» устанавливается по состоянию на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года в сумме по 0,0 тыс. рублей.

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

Бюджет муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское» 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 на 2020 год.

Анализом установлено, что прогнозируемый по муниципальному образованию «Мосеевское» фонд заработной платы на 2021-2023 годы не соответствует сумме, необходимой для расчета налога на доходы физических лиц (фонд начисленной заработной платы на 2021 год прогнозируется в сумме 7157,0 тыс. рублей, затем умножим на 13% умножим на норматив отчисления в бюджеты сельских поселений 2% итог 18,6 тыс. рублей, налог на доходы физических лиц планируется на 2021 год в сумме 92,0 тыс. рублей, и также на 2022 и 2023 годы).

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 «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета поселения на 2020 год и проекта бюджета на 2021-2023 годы. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	бюджет на 2020 год (ожидаемое исполнение)	проект бюджета		
		2021 год	плановый период	
			2022 год	2023 год
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>3495,1</b>	<b>3195,6</b>	<b>3002,0</b>	<b>3072,4</b>
Налоговые доходы	172,0	291,0	297,0	302,0
Неналоговые доходы	125,0	-	-	-
Безвозмездные поступления	3198,1	2904,6	2705,0	2770,4
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>3718,3</b>	<b>3195,6</b>	<b>3002,0</b>	<b>3072,4</b>

из них (справочно)				
Программная часть	-	-	-	-
Непрограммные расходы	3718,3	3195,6	3002,0	3072,4
Публичные нормативные обязательства	255,9	72,0	72,0	72,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-
Резервный фонд	10,0	10,0	10,0	10,0
<b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>	<b>223,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:</b>	<b>223,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
остатки на начало года	223,2	-	-	-
<b>ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Проект бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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 «Мосеевское» 2021 года относительно ожидаемого исполнения бюджета 2020 года, утвержденного решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 16.12.2019 № 114 «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями:

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 8,6%;
- по расходам уменьшены на 14,1 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 9,2 %.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 6,3%;
- по расходам уменьшены на 13%.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Мосеевское» 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.

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

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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 «Мосеевское» 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 «Мосеевское» 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 т.ч.	297,0	8,5	291,0	9,1	297,0	9,9	302,0	9,8
<i>налоговые доходы</i>	172,0	4,9	291,0	9,1	297,0	9,9	302,0	9,8
<i>неналоговые доходы</i>	125,0	3,6	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3198,1	91,5	2904,6	90,9	2705,0	90,1	2770,4	90,2
Всего доходов	3495,1	100	3195,6	100	3002,0	100	3072,4	100

Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 3195,6 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, в сумме 2904,6 тыс. рублей или на 90,9%. Поступление собственных доходов поселения (налоговые доходы) планируется в сумме 291,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 9,1%.

На 2022 и 2023 годы структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их составит 90,1% в 2022 году и 90,2% в 2023 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

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

Показатели	тыс. рублей						
	Уточненный план на 2020г	2021 год (проект)	Отклонение 2021 к 2020г	2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022
Налоговые доходы	172,0	291,0	+119,0 (+69,2%)	297,0	+6 (+2,1%)	302,0	+5,0 (+1,7%)
Неналоговые доходы	125,0	-	-125,0 (-100%)	-	-	-	-
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	297,0	291,0	-6,0 (-2,0%)	297,0	+6,0 (+2,1%)	302,0	+5,0 (+1,7%)
Безвозмездные поступления	3198,1	2904,6	-293,5 (-9,2%)	2705,0	-199,6 (-6,9%)	2770,4	+65,4 (+2,4%)
<b>Всего доходов</b>	3495,1	3195,6	-299,5 (-8,6%)	3002,0	-193,6 (-6,1%)	3072,4	+70,4 (+2,3%)

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год доходы бюджета в 2021 году, в целом, снижаются на 299,5 тыс. рублей или 8,6%, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 9,2% или 293,5 тыс. рублей и собственных доходов на 2%.

В 2022 году планируется дальнейшее снижение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2021 года на 193,6 тыс. рублей или 6,1% за счет снижения безвозмездных перечислений - на 6,9% или 199,6 тыс. рублей. Собственные доходы (налоговые) прогнозируются с незначительным ростом на 2,1% или 6,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год в сравнении с предшествующим годом прогнозируется с ростом на 70,4 тыс. рублей или 2,3% за счет увеличения поступлений по налоговым доходам на 5,0 тыс. рублей или 1,7% и безвозмездных перечислений - на 65,4 тыс. рублей или 2,4%.

#### 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 в 2021 году в сравнении с текущим 2020 годом увеличиваются на 119,0 тыс. рублей или 69,2% и составят сумму 291,0 тыс. рублей.

Показатели по поступлению налоговых доходов на 2022 и 2023 годы в проекте бюджета прогнозируются с небольшим ростом к предшествующему году на 2,1 в 2022 году и 1,7% в 2023 году, объем поступлений составит соответственно 297,0 и 302,0 тыс. рублей.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей									
Наименование показателя	Ожидаемое исполнение 2020 год	Доля в общем объеме	Проект 2021 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2021/2020	2022 год проект	Отклонение 2022/2021	2023 год проект	Отклонение 2023/2022
Налог на доходы физических лиц	67,0	39,0	92,0	31,6	+25,0 (+37,3%)	98,0	+6,0 (+6,5%)	104,0	+6,0 (+6,1%)
Налог на имущество	36,0	20,9	86,0	29,5	+50,0 (+139%)	86,0	-	86,0	-
Земельный налог	67,0	39,0	112,0	38,5	+45,0 (+67,2%)	112,0	-	112,0	-
Государственная пошлина	2,0	1,1	1,0	0,4	-1,0 (+50%)	1,0	-	-	-1,0 (-100%)
Всего	172,0	100	291,0	100	+119,0 (+69,2%)	297,0	+6,0 (+2,1%)	302,0	+5,0 (+1,7%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2021 год проектом решения определены: земельный налог и налог на доходы физических лиц, доля которых в совокупности составят 70,1% налоговых доходов.

Увеличение объема налоговых доходов бюджета поселения в 2021 году относительно назначений 2020 года прогнозируется за счет роста поступлений всех доходных источников за исключением госпошлины.

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 2021-2023 годы фонд заработной платы в размере 7,2 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2020 года 6,7 млн. рублей), на 2022-2023 годы фонд заработной платы запланирован с темпом роста относительно предшествующего года соответственно на 5,7 и 6,7%. Анализом установлено, что прогнозируемый по муниципальному образованию «Мосеевское» фонд заработной платы на 2021-2023 годы не соответствует сумме, необходимой для расчета суммы налога на доходы физических лиц, планируемого к поступлению в 2021-2023 годах.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 92,0 тыс. рублей с увеличением на 37,3% к ожидаемому исполнению по налогу в 2020 году.

На 2022 год налог на доходы физических лиц планируется с ростом на 6,5% к 2021 году и составит сумму 98,0 тыс. рублей, на 2023 год с ростом на 6,1% к предшествующему году в сумме 104,0 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. Поступление по данному налогу планируется в 2021 году в сумме 86,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в 2020 году более чем в два раза, т. е. есть риск не выполнения в 2021 году утвержденного плана по налогу на имущество даже с учетом погашения недоимки по налогу (на 01.10.2020 недоимка составляла 30,7 тыс. рублей).



Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 и 2023 годах запланировано на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 86,0 тыс. рублей.

3. Земельный налог в 2021 году прогнозируется к поступлению в сумме 112,0 тыс. рублей исходя из кадастровой стоимости земельных участков, с увеличением к ожидаемому исполнению в текущем году на 67,2%.

На 2022 и 2023 годы поступление земельного налога планируется на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 112,0 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 1,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2022 год запланированы на уровне прогноза 2021 года в размере 1,0 тыс. рублей, на 2023 год плановые назначения по поступлению в бюджет муниципального образования госпошлины не прогнозируются.

#### 4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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	тыс. рублей						
	Уточненный план на 2020г	2021 год проект	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Отклонение 2023г к 2022г
Доходы от сдачи в аренду имущества	-	-	-	-	-	-	-
Прочие поступления от исп. имущества	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от компенсации затрат государства	125,0	-	-125,0 (-100%)	-	-	-	-
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>125,0</b>	-	<b>-125,0 (-100%)</b>	-	-	-	-

Поступление в бюджет поселения по неналоговым доходам в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется. В 2020 году в бюджете поселения из неналоговых доходов исполнены только доходы от компенсации затрат государства (возврат взносов на капитальный ремонт муниципального фонда), на 2021-2023 годы данные доходы к поступлению не планируются.

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

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым поступлениям в бюджет поселения, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального образования.

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 «Мосеевское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 2904,6 тыс. рублей, что на 9,2% ниже ожидаемого поступления 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	2110,7	2178,8	75,0	-68,1 (-3,2%)	2175,5	-3,3 (-0,2%)	2236,7	+61,2 (+2,8%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	498,6	252,5	8,7	-246,1 (-49,4%)	252,5	-	252,5	-
субсидии	386,5	366,8	12,6	-19,7 (-5,1%)	169,5	-197,3 (-53,8%)	169,5	-
субвенции	95,5	106,5	3,7	+11,0 (+11,5%)	107,5	+1,0 (+0,9%)	111,7	+4,2 (+3,9%)
Иные межбюджетные трансферты	50,0	-	-	-50,0 (-100%)	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	56,8	-	-	-56,8 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных	3198,1	2904,6	100	-293,5	2705,0	-199,6	2770,4	+65,4



Общегосударственные вопросы	2191,6	1927,0	1962,5	-264,6	-12,1	+35,5	+1,8
Национальная оборона	104,5	105,5	109,7	+1,0	+1	+4,2	+4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	41,9	25,0	30,0	-16,9	-40,3	+5,0	+20
Национальная экономика	87,0	-	-	-87,0	-100	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	653,1	758,9	713,1	+105,8	+16,2	-45,8	-6
Образование	4,0	4,0	4,0	-	-	-	-
Культура, кинематография	10,0	10,0	10,0	-	-	-	-
Социальная политика	97,5	97,5	97,5	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	6,0	6,0	6,0	-	-	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>3195,6</b>	<b>2933,9</b>	<b>2932,8</b>	<b>-261,7</b>	<b>-8,2</b>	<b>-1,1</b>	<b>-0,04</b>
Условно утверждаемые расходы	-	68,1	139,6	-	-	-	-
<b>Всего расходов</b>	<b>3195,6</b>	<b>3002,0</b>	<b>3072,4</b>	<b>-193,6</b>	<b>-6,1</b>	<b>+70,4</b>	<b>+2,3</b>

Согласно ведомственной структуре расходов проекта бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения № 7, 14 к проекту решения Совета муниципального образования «Мосеевское») сумма расходов соответствует текстовой сумме расходов проекта решения. Главным распорядителем расходной части бюджета поселения является Администрация муниципального образования.

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

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	1957,9	2444,2	2191,6	68,6	+233,7	+11,9	-252,6	-10,3
Национальная оборона	92,1	101,7	104,5	3,3	+12,4	+13,5	+2,8	+2,8
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	26,1	14,0	41,9	1,3	+15,8	+60,5	+27,9	Св 20
Национальная экономика	1574,6	-	87,0	2,7	-1487,6	-94,5	+87,0	+100
Жилищно-коммунальное хозяйство	1412,1	777,2	653,1	20,4	-759,0	-53,7	-124,1	-16
Образование	-	3,2	4,0	0,1	+4,0	+100	+0,8	+25
Культура, кинематография	877,5	84,0	10,0	0,3	-867,5	-98,9	-74,0	-88,1
Социальная политика	283	286,0	97,5	3,1	-185,5	-65,5	-188,5	-65,9
Физическая культура и спорт	-	8,0	6,0	0,2	+6,0	+100	-2,0	-25
<b>Итого расходов</b>	<b>6223,3</b>	<b>3718,3</b>	<b>3195,6</b>	<b>100</b>	<b>-3027,7</b>	<b>-48,7</b>	<b>-522,7</b>	<b>-14,1</b>

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением в текущем году составит 14,1% или 522,7 тыс. рублей и в сравнении с отчетом 2019 года на 48,7% или на 3027,7 тыс. рублей.

По пяти из девяти разделов проекта бюджета на 2021 год в сравнении с предшествующим годом планируется сокращение расходов на общую сумму 641,2 тыс. рублей или 17,8%. Наибольшее процентное снижение расходов запланировано по разделу «Культура и кинематография» на 88,1% в связи с реализацией в 2020 году проекта «Народный бюджет», «Социальная

политика» на 65,9% в связи с отсутствием в проекте бюджета плановых назначений по расходам по доплате к пенсии главе муниципального образования, вышедшего на пенсию.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета поселения, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по четырем разделам проекта бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом планируется увеличение расходов, в целом, на 118,5 тыс. рублей или 99,7% за счет планирования в 2021 году расходов по оформлению земельных участков, в том числе за счет субсидии областного бюджета.

По анализу структуры расходов бюджета поселения 2021 года преимущественный удельный вес имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 68,6% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,4%.

Динамика планируемых расходов на 2022 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: (-) 193,6 тыс. рублей или -6,1%.

На 2023 год в бюджете поселения прогнозируется увеличение общего объема расходов в сравнении с 2022 годом на 2,3% или 70,4 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2022 и 2023 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода в сумме 68,1 тыс. рублей, на второй год планового периода – 139,6 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 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2021 год в размере 2191,6 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению в текущем году на 252,6 тыс. рублей или 10,3%, в основном по расходам на выплату заработной платы главе и работникам администрации (на 286,8 тыс. рублей), т. е. данные расходы на 2021 год в бюджете поселения планируются в размере 80% от потребности (зарплата по штатному расписанию с отчислениями в фонды).

На 2022 год расходы на управление прогнозируются в сумме 1927,0 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 264,6 тыс. рублей или 12,1%.

На 2023 год — с увеличением на 1,8% и составят сумму 1962,5 тыс. рублей.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета поселения в 2021 году составит 68,6%, в 2020 году составляла 65,7%.

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.

В рамках межбюджетных отношений в бюджете муниципального образования предусмотрены суммы на частично передаваемые полномочия на решение вопросов местного значения в соответствии с заключаемыми соглашениями с Муниципальным Собранием района на 2021 год по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 432,0 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 и на осуществление части полномочий финансиста. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального района.

На решение других общегосударственных вопросов в проекте бюджета поселения планируются на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования в сумме 21,0 тыс. рублей, из них на оплату транспортного и земельного налога 19,0 тыс. рублей.

**2.** Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в сумме 104,5 тыс. рублей, что на 2,8% выше назначений 2020 года, 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 41,9 тыс. рублей, из них на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования 20,6 тыс. рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 21,3 тыс. рублей.

Объем средств на вышеуказанные цели на 2022 и 2023 годы запланирован соответственно в сумме 25,0 и 30,0 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мосеевское».

**4.** По разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 87,0 тыс. рублей на оформление земельных участков из земель сельхозназначения, находящихся в общей долевой собственности, из них за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме 78,0 тыс. рублей.

**5.** Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год запланированы в сумме 653,1 тыс. рублей, что ниже уточненных назначений текущего года на 16%, в т.ч. по жилищному хозяйству, по Народному бюджету, на мероприятия по прочему благоустройству.

Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 9,5 тыс. рублей;
- на расходы по благоустройству территории поселения в сумме 643,6 тыс. рублей, в том числе: на уличное освещение 256,0 тыс. рублей, содержание мест захоронения 20,0 тыс. рублей, прочее благоустройство 107,9 тыс. рублей, на мероприятия по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского 54,4 тыс. рублей, по проекту «Народный бюджет» 55,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий 149,6 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии федерального и областного бюджетов 119,0 тыс. рублей.

На 2022 год на жилищно-коммунальное хозяйство в бюджете муниципального образования «Мосеевское» предусмотрены ассигнования в сумме 758,9 тыс. рублей, рост на 16,2% к 2021 году, на 2023 год в сумме 713,1 тыс. рублей, относительно предшествующего года снижение на 6%.

**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 и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 4,0 тыс. рублей ежегодно.

**7.** Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура» в проекте бюджета муниципального образования на 2021 год в сумме 10,0 тыс. рублей предусмотрены в соответствии с заключаемым соглашением с администрацией района в рамках межбюджетных отношений на выполнение мероприятий в сфере культуры филиалом МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» «Мосеевский». Расходы в рамках соглашения предусмотрены на один год.

На плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 10,0 тыс. рублей ежегодно.

**8.** В проекте решения расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2021 год в объеме 97,5 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим, а также по подразделу «Социальное обеспечение населения» на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности (пенсионеры из отрасли культуры). По разделу снижение расходов на 2021 год относительно текущего года составило 66% в связи с отсутствием в бюджете поселения на 2021 год 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 2022-2023 годы бюджетные ассигнования на социальную политику планируются на уровне прогноза 2021 года в сумме 97,5 тыс. рублей.

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме по 6,0 тыс. рублей ежегодно.

10. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в проекте бюджета муниципального образования «Мосеевское» не предусмотрены.

Частью 1 статьи 9 проекта бюджета верхний предел муниципального долга муниципального образования «Мосеевское» устанавливается по состоянию на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года в сумме по 0,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Мосеевское» в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусматривается.

#### **Выводы:**

1. Проект бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
2. В приложениях №12, 13, 14 к проекту решения о бюджете общая сумма расходов бюджета не соответствует значениям основных характеристик бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2022 и 2023 годы, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете.
3. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.
4. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.
5. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период до 2023 года на период не менее трех лет соблюдены.
6. Прогнозируемый по муниципальному образованию «Мосеевское» фонд заработной платы на 2021-2023 годы не соответствует сумме, необходимой для расчета суммы налога на доходы физических лиц, запланированного к поступлению в бюджет поселения в 2021-2023 годах.
7. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.
8. Бюджет поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным (в соответствии со статьей 92.1 БК РФ).



9. Показатели бюджета на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год спрогнозированы со снижением: доходы на 8,6%, расходы на 14,1%.

10. Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 3195,6 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» в сумме 2904,6 тыс. рублей или на 90,9%. Поступление собственных доходов (налоговых) планируется в сумме 291,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 9,1%.

11. Доходы бюджета 2021 года меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования на 299,5 тыс. рублей или 8,6%. Причинами такого отклонения явилось сокращение в 2021 году прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 293,5 тыс. рублей (-9,2% от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2020 года).

12. Налог на имущество физических лиц планируется в 2021 году в сумме 86,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в 2020 году более чем в два раза, т. е. есть риск не выполнения в 2021 году утвержденного плана по налогу на имущество даже с учетом погашения недоимки по налогу (на 01.10.2020 недоимка составляла 30,7 тыс. рублей).

13. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым поступлениям в бюджет поселения, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального образования.

14 В структуре общего объема расходов бюджета поселения основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы 68,6% и жилищно-коммунальное хозяйство 20,4%.

15. Расходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в проекте в размере 3195,6 тыс. рублей, что на 522,70 тыс. рублей, или 14,1% меньше ожидаемого исполнения расходов текущего года (3718,3 тыс. руб.). На 2022 год объем расходов определен в сумме 3002,0 тыс. рублей или 94% к 2021 году, на 2023 год – 3072,4 тыс. рублей или 102,3% к 2022 году.

16. 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.

17. В проекте бюджета муниципального образования «Мосеевское» расходы на выплату заработной платы главы и работников администрации планируются в сумме 1220,9 тыс. рублей, что составляет 80% потребности, т. е. начисленной заработной платы по штатному расписанию плюс отчисления во внебюджетные фонды.

18. При формировании проекта бюджета муниципального образования «Мосеевское» 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 муниципального образования.

С целью повышения доходного потенциала бюджета поселения и повышения эффективности использования бюджетных средств необходимо активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, расширить налогооблагаемую базу по имущественным налогам, повысить эффективность управления земельными ресурсами, а также проводить работу по оптимизации закупок для обеспечения муниципальных нужд и усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

**Предлагается:**

1. Внести изменения по сумме общего объема расходов бюджета поселения в приложениях №12, 13, 14 проекта решения о бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2022 и 2023 годы в соответствии со значениями основных характеристик бюджета на 2022 и 2023 годы, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете.
2. Внести изменения в Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское» на 2021-2023 годы по показателю фонда начисленной заработной платы.
3. Проект бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом внесенных изменений, принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Муниципального Собрания  
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

30 ноября 2020 года