

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №78
к проекту решения Совета сельского поселения
Калининское «О бюджете сельского поселения
Калининское 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 сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс, БК РФ), Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское, утвержденного решением Совета сельского поселения Калининское от 31.10.2016 №109, 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 Вологодской области, сельского поселения Калининское 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 сельского поселения на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения и сохранение его социальной направленности.

Проект решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета сельского поселения Калининское с соблюдением срока, установленного разделом 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

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 сельского поселения Калининское 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 сельском поселении Калининское.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское 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 7 Положения о бюджетном процессе вместе с проектом бюджета на рассмотрение представлен прогноз социально-экономического развития сельского поселения Калининское.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете сельского поселения Калининское 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 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

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 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское 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 проекта бюджета сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 7569,0 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7569,0 тыс. рублей.

на 2022 год: общий объем доходов в сумме 7458,4 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7458,4 тыс. рублей.

на 2023 год: общий объем доходов в сумме 7675,0 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7675,0 тыс. рублей.

В приложениях №13, 14, 15 к проекту решения о бюджете общая сумма расходов не соответствует значениям основных характеристик бюджета сельского поселения Калининское 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 сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета сельского поселения Калининское на 2022 и 2023 годы.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.

Бюджет сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития сельского поселения Калининское 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, Тотемского муниципального района до 2023

года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития сельского поселения за 2020 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития поселения послужили анализ тенденций развития экономики поселения, оценка основных показателей социально – экономического развития на 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 сельского поселения.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское 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. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	бюджет на 2020 год (ожидаемое исполнение)	проект бюджета		
		2021 год	плановый период	
			2022 год	2023 год
ДОХОДЫ, всего:	8417,7	7569,0	7458,4	7675,0
Налоговые доходы	1298,6	1554,0	1577,0	1606,0
Неналоговые доходы	282,8	106,7	-	-
Безвозмездные поступления	6836,3	5908,3	5881,4	6069,0
РАСХОДЫ, всего:	8720,5	7569,0	7458,4	7675,0
из них (справочно)				
Программная часть	-	-	-	-
Непрограммные расходы	8720,5	7569,0	7458,4	7675,0
Публичные нормативные обязательства	551,1	30,0	30,0	30,0
Условно утвержденные расходы	-	-	121,6	248,7
Резервный фонд	5,0	5,0	,0	5,0
ДЕФИЦИТ, всего:	302,8	-	-	-
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	302,8	-	-	-
остатки на начало года	302,8	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета сельского поселения Калининское 2021 года относительно характеристик ожидаемого исполнения бюджета текущего года, утвержденных решением Совета сельского поселения Калининское от 18.12.2019 № 374 «О бюджете сельского поселения Калининское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями:

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 10,1 %;
- по расходам уменьшены на 13,2 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 13,6%.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 9,6 %;
- по расходам уменьшены на 14,4 %.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2021 году обусловлено снижением суммы дотации на сбалансированность и субсидий областного бюджета.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Калининское 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 бюджете поселения не предусмотрены.

Проект бюджета сельского поселения Калининское 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 СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета сельского поселения Калининское 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 сельского поселения Калининское 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 сельского поселения Калининское 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:	1581,4	18,8	1660,7	21,9	1577,0	21,1	1606,0	20,9
<i>налоговые доходы</i>	1298,6	15,4	1554,0	20,5	1577,0	21,1	1606,0	20,9
<i>неналоговые доходы</i>	282,8	3,4	106,7	1,4	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	6836,3	81,2	5908,3	78,1	5881,4	78,9	6069,0	79,1
Всего доходов	8417,7	100	7569,0	100	7458,4	100	7675,0	100

Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 7569,0 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, в сумме 5908,3 тыс. рублей или на 78,1%. Поступление собственных доходов поселения (налоговые и неналоговые доходы) планируется в сумме 1660,7 тыс. рублей, доля их соответственно составит 21,9%.

На 2022-2023 годы структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их составит 78,9% в 2022 году и 79,1% в 2023 году, что сохранит зависимость бюджета сельского поселения от бюджетов других уровней.

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

Показатели	тыс. рублей						
	Ожидаемое исполнение 2020г	2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Отклонение 2023г к 2022г
Налоговые доходы	1298,6	1554,0	+255,4 (+19,7%)	1577,0	+23,0 (+1,5%)	1606,0	+29,0 (+1,8%)
Неналоговые доходы	282,8	106,7	-176,1 (-62,3%)	-	-106,7 (-100%)	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	1581,4	1660,7	+79,3 (+5%)	1577,0	-83,7 (-5%)	1606,0	+29,0 (+1,8%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6836,3	5908,3	-928,0 (-13,6%)	5881,4	-26,9 (-0,5%)	6069,0	+187,6 (+3,2%)
Всего доходов	8417,7	7569,0	-848,7 (-10,1%)	7458,4	-110,6 (-1,5%)	7675,0	+216,6 (+2,9%)

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год доходы бюджета в 2021 году снижаются на 848,7 тыс. рублей или 10,1%, что обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений на 928,0 тыс. рублей или 13,6%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) прогнозируются с увеличением на 5% или 79,3 тыс. рублей.

В 2022 году планируется незначительное снижение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2021 года на 110,6 тыс. рублей или 1,5% за счет отсутствия неналоговых доходов и снижения безвозмездных поступлений на 0,5% или 26,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год в сравнении с предшествующим годом прогнозируется с ростом на 216,6 тыс. рублей или 2,9% за счет увеличения поступлений безвозмездных перечислений - на 187,6 тыс. рублей или 3,2% и налоговых доходов на 29,0 тыс. рублей или 1,8%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета сельского поселения Калининское в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года прогнозируются с ростом на 255,4 тыс. рублей или 19,7% и составят сумму 1554,0 тыс. рублей. В сравнении с первоначальным бюджетом на 2020 год также прогнозируется рост налоговых доходов в 2021 году на 5,5%. Объем планируемых назначений на плановый период составит:

- на 2022 год в сумме 1577,0 тыс. рублей, с превышением прогнозируемых показателей 2021 года на 23,0 тыс. рублей или 1,5%,
- на 2023 год в сумме 1606,0 тыс. рублей с превышением показателей 2022 года на 29,0 тыс. рублей или 1,8%.

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	324,6	25	416,0	26,8	+91,4 (+28,2%)	439,0	+23,0 (+5,5%)	468,0	+29,0 (+6,6%)
Налог на имущество	350,0	27	312,0	20,1	-38,0 (-10,9%)	312,0	-	312,0	-
Земельный налог	615,0	47,3	821,0	52,8	+206,0 (+33,5%)	821,0	-	821,0	-
Государственная пошлина	9,0	0,7	5,0	0,3	-4,0 (-44,4%)	5,0	-	5,0	-
Всего	1298,6	100	1554,0	100	+255,4 (+19,7%)	1577,0	+23,0 (+1,5%)	1606,0	+29,0 (+1,8%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2021 год проектом решения определены: земельный налог (821,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (416,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 79,6% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2021 год относительно назначений 2020 года обусловлено ростом основных налогов - земельного налога на 33,5% и налога на доходы физических лиц на 28,2%.

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 124,6 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2020 года 116,8 млн. рублей), на 2022 и 2023 годы фонд заработной платы запланирован с ростом на 5,7 и 6,6% к предшествующему году. Анализом установлено, что прогнозируемый по сельскому поселению Калининское 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.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год в бюджет поселения предусмотрено в объеме 416,0 тыс. рублей, что выше назначений 2020 года на 91,4 тыс. рублей или 28,2%, на 2022 и 2023 годы налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 439,0 и 468,0 тыс. рублей, с ростом к предшествующему году соответственно на 5,5 и 6,6%.

2. Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 БК РФ в бюджет сельского поселения зачисляется по нормативу 100 процентов исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог планируется к поступлению на 2021 год в сумме 312,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению в 2020 году на 10,9% или 38,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 и 2023 годах запланировано на уровне прогнозных назначений 2021 года в сумме 312,0 тыс. рублей.

3. Земельный налог в 2021 году прогнозируется в сумме 821,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению в текущем году на 33,5% или на 206,0 тыс. рублей в связи с увеличением налогооблагаемой базы для исчисления налога по юридическим лицам, а также в соответствии с показателями формы 5-МН о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 год.

На 2022 и 2023 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 821,0 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 5,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 2022-2023 годы запланированы на уровне прогноза 2021 года в размере 5,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основе информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

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

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2019 год	Уточненный план на 2020г	2021 год проект	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год проект	Отклонение 2022г к 2021г	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022
Доходы от сдачи в аренду имущества	257,0	279,0	11,7	-267,3 (-95,8%)	-	-11,7 (-100%)	-	-
Прочие поступления от исп. имущества	16,8	0,8	-	-0,8 (-100%)	-	-	-	-
Доходы от продажи мат и нем активов	77,0	-	95,0	+95,0 (+100%)	-	-95,0 (-100%)	-	-
Доходы от компенсации затрат государства	22,0	-	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции	-	3,0	-	-3,0 (-100%)	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	372,8	282,8	106,7	-176,1 (-62,3%)	-	-106,7 (-100%)	-	-

В структуре доходов бюджета сельского поселения Калининское неналоговые доходы, как правило, занимают незначительную часть, так в 2019 году составили 3,5%, 2020 году — 3,4%, по проекту на 2021 год — 1,4%, на плановый период 2022 и 2023 годов поступление неналоговых доходов не планируется.

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам на 2021 год составят 106,7 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений 2020 года на 62,3% за счет снижения доходов от сдачи в аренду муниципального имущества (-95,8%) в связи с его продажей.

По проекту на 2022-2023 годы поступление неналоговых доходов в бюджет поселения не планируется.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения в 2021 году запланировано в сумме 95,0 тыс. рублей исходя из утвержденного Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества администрации сельского поселения Калининское (решение Совета сельского поселения Калининское от 13.11.2020 №11).

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 сельского поселения Калининское по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 5908,3 тыс. рублей, что на 928,0 тыс. рублей или 13,6% ниже

уточненного плана 2020 года (6836,3 тыс. рублей). Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2020 год по данному виду доходов составлял 4742,0 тыс. рублей, что на 30,6% меньше 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	тыс. рублей							
	Уточненный план на 2020	2021 год проект	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021	2023 год проект)	Отклонение 2023 к 2022
Дотация на выравнивание бюджет обеспеченн	2210,9	2210,3	37,4	-0,6 (-0,1%)	2191,9	-18,4 (-0,8%)	2266,4	+74,5 (+3,4%)
Дотация на подд мер по обесп. сбалансиров бюджетов	1594,5	999,3	16,9	-595,2 (-37,3%)	1096,7	+97,4 (+9,7%)	1102,4	+5,7 (+0,5%)
субсидии	1302,7	632,7	10,7	-670,0 (-51,4%)	422,7	-210,0 (-33,2%)	422,7	-
субвенции	95,5	106,5	1,8	+11,0 (+11,5%)	107,5	+1,0 (+0,9%)	111,7	+4,2 (+3,9%)
Иные межбюджетные трансферты	1542,4	1959,5	33,2	+417,1 (+27%)	2062,6	+103,1 (+5,3%)	2165,8	+103,2 (+5%)
безвозмездные поступления	90,3	-	-	-90,3 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	6836,3	5908,3	100	-928,0 (-13,6%)	5881,4	-26,9 (-0,5%)	6069,0	+187,6 (+3,2%)

В проекте бюджета поселения на 2021 год безвозмездные поступления прогнозируются со снижением на 13,6% за счет снижения всех видов поступлений за исключением субвенции из федерального бюджета и иных межбюджетных трансфертов из бюджета района. Объем субсидий на 2021 год снизился по отношению к текущему году в два раза, в том числе на расходы по проекту Народный бюджет, на реализацию мероприятий по благоустройству территории в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы».

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2021 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 37,4% и межбюджетные трансферты из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения— 33,2%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2022 году запланированы со снижением относительно 2021 года на 0,5% в сумме 5881,4 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 6069,0 тыс. рублей, с ростом к предшествующему году на 3,2%.

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики сельского поселения Калининское 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 Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003г № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом финансовых возможностей и необходимости обеспечения расходных обязательств сельского поселения Калининское в области жилищно-коммунального хозяйства, пожарной безопасности; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами.

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	4187,4	3789,5	3825,6	-397,9	-9,5	+36,1	+1
Национальная оборона	104,5	105,5	109,7	+1,0	+1	+4,2	+4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	50,0	100,0	100,0	+50,0	+100	-	-
Национальная экономика	1959,5	2062,6	2165,8	+103,1	+5,3	+103,2	+5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1211,6	1226,2	1172,2	+14,6	+1,2	-54,0	-4,4
Образование	3,0	3,0	3,0	-	-	-	-
Культура, кинематография	11,5	10,0	10,0	-1,5	-13	-	-
Социальная политика	30,0	30,0	30,0	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11,5	10,0	10,0	-1,5	-13	-	-
Итого расходов	7569,0	7336,8	7426,3	-232,2	-3,1	+89,5	+1,2
Условно утверждаемые расходы	-	121,6	248,7	-	-	-	-
Всего расходов	7569,0	7458,4	7675,0	-110,6	-1,5	+216,6	+2,9

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	3932,3	4192,1	4187,4	55,3	+255,1	+6,5	-4,7	-0,1
Национальная оборона	98,4	108,4	104,5	1,4	+6,1	+6,2	-3,9	-3,6
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	162,2	52,2	50,0	0,6	-112,2	-69,2	-2,2	-4,2
Национальная экономика	1705,9	1542,4	1959,5	25,9	+253,6	+14,9	+417,1	+27
Жилищно-коммунальное хозяйство	2236	2220,4	1211,6	16	-1024,4	-45,8	-1008,8	-45,4
Образование	4,3	4,0	3,0	0,1	-1,3	-30,2	-1,0	-25
Культура, кинематография	2095,7	10,0	11,5	0,2	-2084,2	-99,5	+1,5	+15
Социальная политика	551,1	551,1	30,0	0,3	-521,1	-94,6	-521,1	-94,6
Физическая культура и спорт	13	39,9	11,5	0,2	-1,5	-11,5	-28,4	-71,2
Итого расходов	10798,9	8720,5	7569,0	100	-3229,9	-29,9	-1151,5	-13,2

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году в сравнении с планом 2020 года составит 13,2% или 1151,5 тыс. рублей и в сравнении с исполнением за 2019 год 29,9% или 3229,9 тыс. рублей.

По семи разделам из девяти проекта бюджета поселения на 2021 год в сравнении с текущим годом планируется сокращение расходов на общую сумму 1570,1 тыс. рублей или 21,9%. Наибольшее снижение расходов предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1008,8 тыс. рублей или 45,4% в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет», обустройство систем уличного освещения, по благоустройству территории в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы» и отсутствием расходов в сфере жилищного хозяйства. По разделу «Социальная политика» снижение расходов составит 94,6% или 521,1 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием на 2021 год в бюджете поселения плановых назначений по расходам на выплату доплаты к пенсии четырем главам, вышедшим на пенсию из администрации поселения, на данные расходы будут выделены бюджетные ассигнования за счет безвозмездных поступлений из бюджета района при его утверждении.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета сельского поселения Калининское, предусматривающими оптимизацию бюджетных расходов, по двум разделам проекта бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом планируется незначительное увеличение расходов, в целом, на 418,6 тыс. рублей или 27%, наибольший прирост по разделу «Национальная экономика» на 27% или 417,1 тыс. рублей.

По анализу структуры расходов бюджета поселения 2021 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 55,3% (4187,4 тыс. рублей) и «Национальная экономика» 25,9% (1959,5 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2022 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: (-)110,6 тыс. рублей или -1,5%.

На 2023 год прогнозируется увеличение общего объема расходов в сравнении с 2022 годом на 2,9% или на 216,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета сельского поселения Калининское на 2022 и 2023 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в сумме 121,6 тыс. рублей, на второй год планового периода – 248,7 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 4187,4 тыс. рублей, на уровне ожидаемого исполнения по расходам в 2020 году (4192,1 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета поселения в 2021 году составит 55,3% (в 2020 году составляла 48,1%).

В 2022 году расходы на общегосударственные вопросы запланированы в сумме 3789,5 тыс. рублей, относительно предыдущего года прогнозируется снижение расходов на 9,5%, в 2023 году — в сумме 3825,6 тыс. рублей, рост к 2022 году на 1%.

Размер резервного фонда администрации поселения на 2021 год и плановый период не превысит установленного ст. 81 БК РФ размера (3% общего объема расходов бюджета поселения) и составит сумму 5,0 тыс. рублей.

В рамках межбюджетных отношений в бюджете поселения 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» на сумму 444,3 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 бюджету муниципального района 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 50,0 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории сельского поселения.

Объем средств на вышеуказанные цели в 2022 и 2023 годах прогнозируется ежегодно в сумме 100,0 тыс. рублей.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета сельского поселения Калининское на 2021 год запланированы в сумме 1959,5 тыс. рублей, что больше назначений текущего года на 27%. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2020 год составит 25,9%. По данному разделу предусмотрены ассигнования на ремонт и 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 в бюджете поселения на дорожную деятельность запланированы расходы в сумме 2062,6 и 2165,8 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете сельского поселения Калининское на 2021 год запланированы в сумме 1211,6 тыс. рублей, что на 45,4% ниже плановых назначений текущего года в связи со снижением расходов по проекту «Народный бюджет», обустройству систем уличного освещения и благоустройству территории поселения в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы», в том числе за счет субсидии областного бюджета.

Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения в 2021 году составляет 16%. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены на расходы по благоустройству территории поселения (из них за счет субсидий областного бюджета в сумме 632,7 тыс. рублей), в том числе:

- на уличное освещение 663,6 тыс. рублей,
- содержание мест захоронения 40,0 тыс. рублей,
- прочее благоустройство 386,4 тыс. рублей, из них по проекту «Народный бюджет» 70,5 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по благоустройству

сельских территорий 285,0 тыс. рублей (за счет средств субсидии федерального и областного бюджетов 210,0 тыс. рублей).

На 2022-2023 годы на жилищно-коммунальное хозяйство в бюджете поселения предусмотрены ассигнования в сумме 1226,2 и 1172,2 тыс. рублей.

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 год и плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно 3,0 тыс. рублей.

7. Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура» в проекте бюджета муниципального образования на 2021 год в сумме 11,5 тыс. рублей предусмотрены:

- в рамках межбюджетных отношений на выполнение мероприятий в сфере культуры филиалами МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», расположенных на территории поселения, в соответствии с заключаемым Соглашением с районом в сумме 10,0 тыс. рублей,

- на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 1,5 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годов расходы по разделу планируются ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей на обеспечение реализации мероприятий в области культуры.

8. В проекте бюджета поселения расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно в сумме 30,0 тыс. рублей по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим. По разделу снижение расходов относительно расходов текущего года составило 94,5% или 521,1 тыс. рублей в связи с отсутствием в бюджете поселения плановых назначений по расходам на выплату доплаты к пенсии четырем главам, вышедшим на пенсию из администрации поселения, на данные расходы будут выделены бюджетные ассигнования за счет средств дотации из бюджета района при его утверждении.

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 11,5 тыс. рублей, из них на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме 10,0 тыс. рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» в объеме 1,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в сумме 10,0 тыс. рублей ежегодно.

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 9 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Калининское 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 сельским поселением Калининское в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусматривается.

Выводы:

1. В целом, по форме и содержанию проект бюджета сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.
2. В приложениях №13, 14, 15 к проекту решения о бюджете общая сумма расходов не соответствует значениям основных характеристик бюджета сельского поселения Калининское на 2022 и 2023 годы, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете.
3. Проект решения о бюджете сельского поселения Калининское внесен на рассмотрение Советом поселения в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.
4. Проект бюджета рассмотрен на соответствие ограничениям, установленным БК РФ:
 - размер резервного фонда прогнозируется в соответствии со статьей 81 БК РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов);
 - бюджет сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планируется бездефицитным (в соответствии со статьей 92.1 БК РФ).
5. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Проект бюджета составлен на основе показателей прогноза социально-экономического развития поселения, основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также доведенных сумм безвозмездных поступлений из бюджетов района и области.
6. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период до 2023 года на период не менее трех лет соблюдены.
7. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.
8. Прогнозируемый по сельскому поселению Калининское 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.
9. Показатели бюджета на 2021 год по отношению к уточненному плану на 2020 год спрогнозированы со снижением: доходы на 10,1%, расходы на 13,2%.
10. Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам в сумме 7569,0 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» в сумме 5908,3 тыс. рублей или на 78,1%. Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) планируется в сумме 1660,7 тыс. рублей, доля их соответственно составит 21,9%.

11. Доходы 2021 года меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения в 2020 году на 848,7 тыс. рублей или 10,1%. Причинами такого отклонения явилось сокращение в 2021 году прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 928,0 тыс. руб. (-13,6% от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2020 года). Кроме того, в 2021 году планируется получить налоговых доходов больше на 79,3 тыс. рублей или на 5%, чем в 2020 году.

11. 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.

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

13. Расходы бюджета поселения на 2021 год предусмотрены в проекте в размере 7569,0 тыс. рублей, что на 1151,5 тыс. рублей, или 13,2% меньше ожидаемого исполнения расходов текущего года (8720,5 тыс. руб.). На 2022 год объем расходов определен в сумме 7458,4 тыс. рублей или 98,5% к 2021 году, на 2023 год – 7675,0 тыс. рублей или 102,9% к 2022 году.

14. 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. При формировании проекта бюджета сельского поселения Калининское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не использовались программно-целевые методы планирования.

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 №13, 14, 15 проекта решения о бюджете сельского поселения Калининское 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 сельского поселения Калининское на 2021-2023 годы по показателю фонда начисленной заработной платы.

3. Проект бюджета сельского поселения Калининское 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.

03 декабря 2020 года