

Заключение
по проекту бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения
на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

П. Долгое

«10» декабря 2020г

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновское сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – Проект бюджета) Ревизионная комиссия произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Козьма-Демьяновском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

1) по доходам в сумме 4224,9тыс. рублей 2021 год, 3142,6 тыс. рублей - 2022 год, 3154,6 тыс. рублей 2023 год;

2) По расходам в сумме 4224,9тыс. рублей-2021 год, 3142,6 тыс. рублей -2022 год и 3154,6 тыс. рублей 2023 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 4224,9 тыс. руб., что на 146,9 тыс. руб. или на 3,3% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2020 год .

При этом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 122тыс. руб. (на 4,4%), которые составят 2865,0тыс. руб.

Снижение безвозмездных перечислений на 268,9 тыс. руб. или 16,5% и прогнозируются к поступлению в сумме 1359,9 тыс. руб. в 2021 году. В 2022 году поступления составят 551,6тыс. рублей или на 59,4% ниже 2021 года, в 2023 году поступления составят 552,6 тыс. рублей или 100,2% от 2022 года.

Расходы бюджета в 2021 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, уменьшатся на 146,9тыс. руб. или 3,3% и составят 4224,9 тыс. руб.

В 2021 году, по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года, прогнозируется увеличение доходной части, так и расходной части бюджета. Факторами увеличения доходной части бюджета является увеличение размера собственных доходов на 322тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличится на677,4тыс. руб. (на 19%) и составит 4224,9тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличится на 677,4тыс. руб. (на 19%) и составит 4224,9 тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2020 год и прогноза бюджета на 2021 год отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2020 год	оценка испол нения 2020год	проект бюджета на 2021 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2020 года		от оценки исполн ения бюджет а 2020	
Доходы итого (тыс. руб.),	3547,5	4371,8	4224,9	+677,4	119	-146,9	96,6%
Налоговые и неналоговые доходы	2543,0	2743,0	2865,0	+322	112,7	+122	104,4
Безвозмездные перечисления	1004,5	1628,8	1359,9	+355,4	135,4	-268,9	83,5%
Расходы	3547,5	4371,8	4224,9	+677,4	119	-146,9	96,6%
дефицит							

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается

По расходам бюджета планируется уменьшение планового объема в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 146,9 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 года.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2021 год – в сумме 4224,9 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2020 году прогнозируемые в 2021 году доходы в целом сократятся на 146,9 тыс. руб. или на 3,4% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2022 год – в сумме 3142,6 тыс. рублей, со снижением к плану 2021 года на 1082,3 тыс. рублей, или на 25,6 %;

- на 2023 год – в сумме 3154,6 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 12,0 тыс. рублей, или на 0,4%.

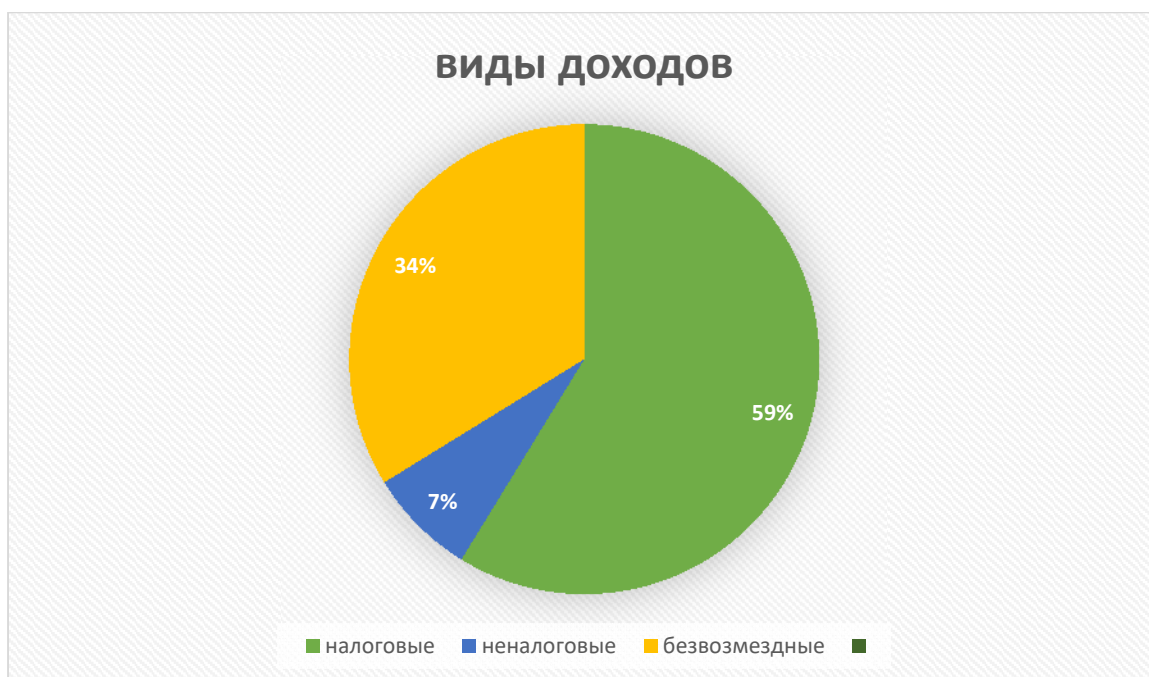
Структура доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведена в таблице.

Структура доходов бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

	2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	4224,9	100	3142,6	100	3154,6	100
Налоговые и неналоговые	2865,0	67,8	2591,0	82,4	2602,0	82,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1359,9	32,2	551,6	17,6	552,6	17,5

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 67,8%.

на 2021 год



На 2021год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 67,8% или 2865,0,0 тыс. руб., на 2022 г 82,4% или 2591,0 тыс. рублей, на 2023 год -2602 тыс. рублей или 82,5%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 1359,9 тыс. руб. или 32,2 % в 2021 году , 551,6тыс. рублей или 17,6% в 2022 году и 552,6тыс. рублей или 17,5% в 2023 году.

Структура собственных доходов бюджета поселения в разрезе групп доходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2020года	Проект бюджета на 2021 год	к оценке бюджета 2020 года	Проект 2022 г	Проект 2023 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	2743,0	2865,0	104,4%	2591,0	2602,0
Налоговые доходы, в том числе:	2443,0	2565,0	105%	2591,0	2602,0
Налог на доходы физических лиц	535,0	535,0	100%	560,0	570,0
налог на имущество	13,0	25,0	192,3%	26,0	27,0
земельный налог	1600,0	1100,0	68,7%	1100,0	1100,0
госпошлина	5,0	5,0	100%	5,0	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	290,0	300,0	103,4%	300,0	300,0
неналоговые доходы:	300,0	300,0	100%	0	0
доходы от продажи земли	300,0	300,0		0	0

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 60,7% от общего дохода.

В 2021 году объем налоговых доходов составит 2565,0 тыс. руб., что выше ожидаемых поступлений в 2020 году на 122 тыс. рублей.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается Земельный налог который составляет 38,4% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1100,0 тыс. руб.:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 535,0 тыс. руб. или 18,7 % от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели на уровне ожидаемого исполнения 2020 года.

- единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны выше уровня текущего года на 3,4% в сумме 300 тыс. руб.

- налог на имущество физических лиц планируется выше уровня текущего года и составит 25,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,5%.

Неналоговые доходы в 2021 году составят 300,0 тыс. рублей на плановый период 2022-2023 годов не планируются.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2021 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 1359,9 тыс. руб., что на 16,5%, меньше ожидаемого исполнения в 2020 году, на 2022 год – в сумме 551,6 тыс. рублей и 552,6 тыс. рублей в 2023 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2021 год составляет 24%, на 2021 г. -18,4% и на 2022 г. -18,1%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Проектом бюджета расходы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 4224,9 тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2020 года на 3,4%.

Структура расходной части бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной	Первоначальный бюджет	удельный вес, %	ожидаемое исполнено	удельный вес, %	2021 год, тыс. руб.	удельный вес, %

структуре	на 2020 год, тыс. руб.		ие 2020 год, тыс. руб.			
Общегосударственные вопросы	3055,0	72,3	2563,0	81,5	2569,0	81,4
Национальная оборона	126,3	3,0	127,6	4	132,6	4,2
Национальная экономика	455,0	10,8	166,0	5,3	203,0	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	729,6	17,3	262,0	8,3	226,0	7,2
Культура и кинематография						
социальная политика	24,0	0,6	24,0	0,7	24,0	0,8
ВСЕГО	4224,9	100	3142,6	100	3154,6	100

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения в 2021 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 72,3% -2021 г., 81,5 % 2022 год и 81,4%-2023 год (в 2020 году 69,4%).

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2021 году и плановом периоде 2022и 2023 годах по разделам представлен в таблице .
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	проект 2022год	проект 2023год	Отклонение проекта 2021 г. к ожидаемому исполнению 2020г.	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	3038,4	3055,0	2563,0	2569,0	+16,6	100,5
Национальная оборона	122,2	126,3	127,6	132,6	+4,1	103,3
Национальная экономика	217,7	455,0	166,0	203	+237,3	209
Жилищно-коммунальное хозяйств	438,3	729,6	262,0	226	+291,3	166,5

социальная политика	24,0	24,0	24,0	24		
Всего:	4371,8	4224,9	3142,6	3154,6	-147,8	96,6

Расходная часть бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2021 год 67,8% занимают собственные доходы и 32,2% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2020 года составляет 147,8тыс. руб. или на3,4 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2021 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 3055тыс. руб., 72,3% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 570,0тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 2025,0тыс. руб.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздеру 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма - Демьяновского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 126,3тыс. руб., это 3,0% от общего объема бюджета поселения на 2021 год . на 2022 год предусмотрено 127,6 тыс. рублей на 2023 год -132,6 тыс. рублей. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 105,0 тыс. руб. что составляет 14,4% расходов от общего объема, и на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 250,0 тыс. рублей.

По разделу планируется уменьшение расходов к бюджету 2020г. на 40,0 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 729,6 тыс. руб., или 17,3% общего объема расходов планируемого бюджета на 2021 год, на 2022-2023 год предусмотрено в размере 262,0 тыс. рублей и 226,0 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

Раздел 10 «Социальная политика»

На пенсионное обеспечение на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы планируется направить по 24,0 тыс. рублей или 1% от всех расходов бюджета. Расходные обязательства планируются на уровне прошлого года

Бюджет планируется без дефицитным т.е. доходной части будет достаточно чтобы покрыть расходную.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета в первом чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

- **Доходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2021 год -4424,9 тыс. рублей или 96,6% от ожидаемого исполнения 2020года;

-2022 год -3142,6 тыс. рублей или 74,3% от плана 2021 года;

- 2023 год -3154,6 тыс. рублей или 100,3% от плана 2022 года.

- **Расходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2021 год - 4424,9 тыс. рублей или 96,6% от ожидаемого исполнения 2020года;

-2022 год -3142,6 тыс. рублей или 74,3% от плана 2021 года;

- 2023 год -3154,6 тыс. рублей или 100,3% от плана 2022 года .

Проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2021год и плановый период 2022-2023 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих