

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

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Рогатинское 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 Рогатинском сельском поселении» от 20.11.2015г №103, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Рогатинское сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов внесён на рассмотрение в Рогатинский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. 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 Рогатинском сельском поселении.

Постановлением от 27.07.2019г № 46 утверждён порядок составления проекта бюджета на 2021 год, плановый период 2022-2023 год.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Рогатинское 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 Рогатинское сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Рогатинском 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 1876,7 тыс. рублей 2021 год, 1359,9тыс. рублей -2022 год, 1394,0 тыс. рублей 2023 год;
- 2) По расходам в сумме 1876,7 тыс. рублей 2021 год, 1359,9 тыс. рублей -2021 год, 1394 тыс. рублей 2022 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 1876,7тыс. руб.,

что на 107,8 тыс. руб. или на 5,4% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2020 год.

Также прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на сумму 119,5 тыс. руб. (на 13,5%), которые составят 765,0 тыс. руб. Увеличение безвозмездных перечислений на 36,2 тыс. руб. или 5,6% и прогнозируются к поступлению в сумме 681,7 тыс. руб. в 2021 году. В 2022 году поступления составят 232,9 тыс. рублей или на 65,8% ниже 2021 года, в 2023 году поступления составят 194,3 тыс. рублей или 16,5% от 2022 года.

Расходы бюджета в 2021 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, уменьшатся на 107,8 тыс. руб. или 5,4% и составят 1876,7 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 безвозмездных поступлений из районного бюджета 221,3 на тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличится на 77,3 тыс. руб. (на 4,2%) и составит 1876,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличится на 77,3 тыс. руб. (на 4,2%) и составит 1876,7 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 Рогатинское сельского поселения

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2020 год	оценка исполнения 2020 год	проект бюджета на 2021 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2020 года		от оценки исполнения бюджета 2020	
Доходы итого (тыс. руб.),	1799,4	1984,5	1876,7	+77,3	104,2%	-107,8	94,5%
Налоговые и неналоговые доходы	1339,0	1384,5	1195,0	-144,0	89,2%	-189,5	86,3%
Безвозмездные перечисления	460,4	645,5	681,7	+221,3	148%	+36,2	105,6%
Расходы	1799,4	1984,5	1876,7	+77,3	104,2%	-107,8	94,5%
дефицит	-						

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается

По расходам бюджета планируется уменьшения планового объема в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 107,8 тыс. рублей, по отношению к

оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Рогатинское сельское поселение 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 1876,7тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2020 году прогнозируемые в 2021 году доходы в целом сократятся на 107,8тыс. руб. или на 3,5 % (что связано со снижением собственных доходов)

- на 2022 год – в сумме 1395,9тыс. рублей, с уменьшением к плану 2021 года на 480,8тыс. рублей, или на 25,6 %;

- на 2023 год – в сумме 1394,0тыс. рублей, с уменьшением к плану 2022 года на 1,9 рублей, или на 0,2%.

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	1876,7	100%	1395,9	100%	1394,0	100%
Налоговые и неналоговые	1195,0	63,6%	1163,0	83,3%	1165,0	83,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	681,7	36,4%	232,9	16,7%	194,3	16,4%

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 63,6%.

На 2021 год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 63,3% или 1195,0 тыс. руб., на 2022 г 83,3% или 1163,0 тыс. рублей, на 2023 год -1165,0 тыс. рублей или 83,6%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 681,7тыс. руб. или 36,4% в 2021 году , 232,9тыс. рублей или 16,7% в 2022 году и 194,3

тыс. рублей или 16,4% 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 2020 года	Проект бюджета на 2021год	к оценке бюджета 2020 года	Проект 2022 г	Проект 2023 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	1384,5	1195,0	86,3%	1163,0	1165,0
Налоговые доходы, в том числе:	1339,0	765,0	57,1%	763,0	765,0
Налог на доходы физических лиц	10,0	5,0	50%	6,0	7,0
налог на имущество	2,0	2,0	100%	1,0	2,0
земельный налог	815,0	750,0	92%	750,0	750,0
госпошлина	1,0	1,0	100	1,0	1,0
Единый сельскохозяйственный налог	11,0	7,0	63,6%	5,0	5,0
неналоговые доходы:	500,0	430,0	86%	400,0	400,0
доходы от продажи земельных участков	500,0	430,0	86	400	400

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 64% от общего дохода.

В 2021 году объем налоговых доходов составит 765,0,0тыс. руб., что на 574тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений в 2020 году.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 98% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 750,0тыс. руб.:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 5,0 тыс.руб. или 0,74% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели ниже уровня прошлого года на 50%.

- **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 рассчитан в сумме 7,0 тыс. руб.

- **налог на имущество физических лиц** останется на уровне текущего года и составит 2,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,2%.

Неналоговые доходы в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов составят 430 тыс. руб. в 2021 году и по 400,0 тыс. рублей 2022-2023 года.

Неналоговые доходы планируются в виде доходов от продажи земельных участков.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2021 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 681,7 тыс. руб., что на 5,6 %, выше ожидаемого исполнения в 2020 году, на 2022год – в сумме 232,9 тыс. рублей и 194,3 тыс. рублей в 2023 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2021 год составляет 36,3%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2021 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

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

Проектом бюджета расходы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1876,7тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2020 года на 4,2%.

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

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2020 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2020 год, тыс. руб.	удельный вес, %	2021 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	1394,0	77,4	1428,0	71,9%	1235,0	65,8
Национальная оборона	20,4	1,1	22,1	1,1%	27,3	1,4
Национальная экономика	264,0	14,6	270,7	13,6%	350,4	18,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	100,0	5,5	214,7	10,8%	240,0	12,8
культура			25,0			
социальная политика			24,0			
ВСЕГО	1799,4	100	1984,5	100%	1876,7	100

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Рогатинское сельского поселения в 2021 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 77,4% -2021 г., -71,9 % 2022 год и 65,8%-2023 год (в 2020 году 71,9%).

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

Наименование разделов	Первоначальный утвержденный бюджет на 2020 год	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	проект 2022год	проект 2023год	Отклонение проекта 2021 г. к плану 2020г.		Отклонение проекта 2021 г. к ожидаемому исполнению 2020г.	
						сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	1391,0	1428,0	1235,0	1235,0	1235,0	-156,0	88,7	-193,0	86,4
Национальная оборона	20,4	22,1	27,3	27,6	28,7	+6,9	133,8	+5,2	123,5
Национальная экономика	264,0	270,7	350,4	64,3	61,3	+86,4	132,7	+79,7	129,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	100,0	214,7	240,0	45,0	45,0	+140	240	+25,3	111,8
культура		25							
соц политика	24,0	24,0	24,0	24,0	24,0				
Всего:	1799,4	1984,5	1876,7	1395,9	1394,0	+77,3	104,3	-107,8	94,6

Расходная часть бюджета Рогатинского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2021 год 86,3% занимают собственные доходы и 13,7% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2020 года составляет 107,8тыс. руб. или на 5,4% 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 235,0тыс. руб., 65,8 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены выше текущего года на 23 тыс. рублей в сумме 540,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 693,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 213,0тыс. руб. или на 76,4%.(в текущем году существует задолженность по оплате труда с начислениями)

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Рогатинское сельского поселения в сумме 2,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 27,3тыс. руб., это 1,4% от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 350,4 тыс. руб. что составляет 18,6% расходов от общего объема.

По разделу планируется увеличение расходов к бюджету 2020г. на 79,7 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 240,0 тыс. руб., или 12,8% общего объема расходов планируемого бюджета.

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

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Рогатинского 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 Рогатинском сельском поселении.

-Доходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2021 год -1876,7 тыс. рублей или 94,6% от ожидаемого исполнения 2020года;

-2022 год -1395,9 тыс. рублей или 74,3% от плана 2021 года;

- 2023 год -1394 тыс. рублей или 99,8% от плана 2022 года.

-Расходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2021 год -1876,7 тыс. рублей или 94,6% от ожидаемого исполнения 2020года;

-2022 год -1395,9 тыс. рублей или 74,3% от плана 2021 года;

- 2023 год -1394 тыс. рублей или 99,8% от плана 2022 года.

Проект решения «О бюджете Рогатинское 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

