

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2021 год и на 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 городском поселении Долгое», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета городского поселения Долгое на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов внесён на рассмотрение в поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Долгое.

Основные характеристики проекта бюджета поселка Долгое на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2020год	ожидаемое исполнение 2020год	план 2021 год	план 2022год	план 2023 год
Доходы	14538,5	71045,3	14358,7	13097,5	11206,7
расходы	14538,5	65236,1	14358,7	13097,5	11206,7
дефицит(-)					
профицит +		5809,2			

Согласно проекту Решения о бюджете городского поселения Долгое параметры бюджета по доходам и расходам спрогнозированы сбалансированно в размере на 2021 год в сумме 14358,7тыс. руб., на 2022 год в сумме 13097,5тыс. руб. и на 2023 год 11206,7 тыс. руб.

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.

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

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2021 год – в сумме 14358,7тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2020 году прогнозируемые в 2021 году доходы в целом сократятся на 56686,6тыс. руб. или на 79,8% (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2021 году прогнозной величины безвозмездных поступлений).

- на 2022 год – в сумме 13097,5тыс. рублей, с уменьшением к плану 2021 года на 1261,2тыс. рублей, или на 8,8%;

- на 2023 год – в сумме 11206,7 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2022 года на 1890,8тыс. рублей, или на 14,4%.

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

	2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	14358,7	100	13097,5	100	11206,7	100
Налоговые и неналоговые	10173,7	70,9	10198,7	77,9	10533,6	94
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4185,0	29,1	2898,8	22,1	673,,1	6

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Долгое характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	оценка ожидаемого исполнения 2020год	2021год (тыс. руб.)	2022год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
собственные доходы	16825,8	10173,7	10198,7	10533,6
Налоговые доходы	14826,6	10093,7	10118,7	10453,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	6150,0	5500,0	5600,0	5771,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	6150,0	5500,0	5600,0	5771,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1375,0	1214,1	1253,5	1293,6

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1375,0	1214,1	1253,5	1293,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД				
Единый сельскохозяйственный налог	5466,6	2000,0	1950,0	1550,0
налог на имущество физических лиц	350,0	250,0	250,0	250,0
земельный налог	1485,0	1129,6	1065,2	1589,0
Неналоговые доходы	1999,2	80,0	80,0	80,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	1739,2			
доходы от оказания платных услуг	80,0	80,0	80,0	80,0
прочие неналоговые доходы	180,0			

Доходная часть бюджета 2021 года и планового периода 2022 – 2023 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Должанского района на период 2021–2023 годы. Плановые показатели, такие, как численность населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

на 2021 год в бюджет – 5500,0 тыс. рублей или 89,4% от ожидаемого исполнения 2020 года;

на 2022 год в бюджет – 5600,0 тыс. рублей или 101,8% к плану 2021 года;

на 2023 год в бюджет – 5771,0 тыс. рублей или 103% к плану 2022года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в бюджет района – акцизы на нефтепродукты, прогнозируются:

на 2021 год в сумме 1214,1тыс. рублей, или 88,3% к прогнозу 2020 года;

на 2022 год – 1253,5 тыс. рублей, или 103,2% к плану 2021 года;

на 2023 год – 1293,6 тыс. рублей, или 103,2% к плану 2022года.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 50%.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается:

. на 2021 год в сумме 2000,0тыс. рублей, или 36,5% к прогнозу 2020 года;

на 2022 год – 1950,0 тыс. рублей, или 97,5% к плану 2021 года;

на 2023 год – 1550,0 тыс. рублей, или 79,5% к плану 2022года.

По отношению к прогнозной величине поступлений налога в 2020 году наблюдается резкое сокращение данного налога на 3466,6тыс. руб., в связи с тем что в 2020 году поступили авансовые платежи.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселка Долгое с учетом индексации прогнозируется на среднесрочный период в размере 250,0 тыс. рублей ежегодно:

Норматив отчислений в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Прогнозируемая величина поступлений составит:

На 2021 год в сумме 1129,6 тыс. руб.;

На 2022 год в сумме 1065,2 тыс. руб.;

На 2023 год в сумме 1589,0 тыс. руб.

Поступление **Неналоговых доходов** в плановом периоде составит 80,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг -80,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения Долгое на плановый период прогнозируются в 2021 году -4185,0тыс. руб., в 2022 году - 2898,8тыс. рублей, в 2023 году -673,1 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе:	4185,0	100	2898,8	100	673,1	100
- дотации бюджетам муниципальных образований	384,8	9,2%	384,8	13,2%	407,8	60,5%
- субвенции бюджетам муниципальных образований	252,7	6	255,3	8,8	265,3	39,4
субсидии	2350,9	84,8	2258,7	77,9	0,0	

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предусмотрены 384,8 тыс. рублей на 2021 год, 384,8 тыс. руб. на 2022 год и 407,8тыс.. руб. на 2023 год.

-субвенции в 2021 году планируются в сумме 252,7тыс. руб., на 2022 год в сумме 255,3 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 265,3 тыс. рублей.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2021–2023 годов представлены в таблице.

Табл.2 тыс. руб.

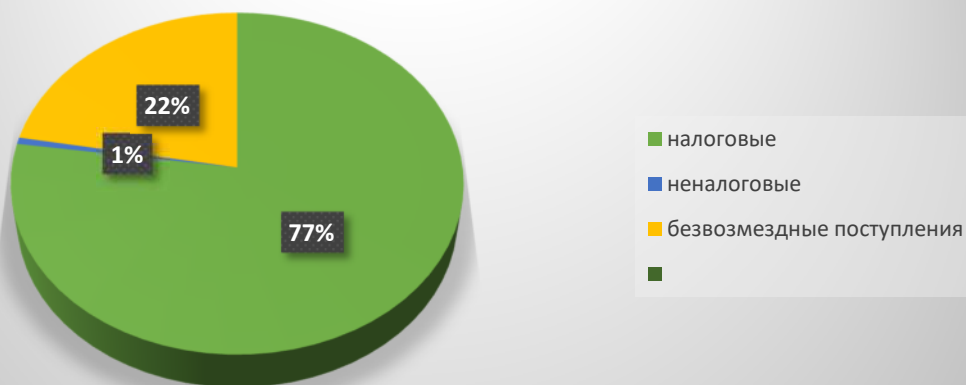
Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2020г.	Проект бюджета 2021г.	дельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2020г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	16825,8	10173,7	70,8%	-6652,1	60,5%
налоговые доходы	14826,6	10093,7	70,3%	-4732,9	68,1%
неналоговые доходы	1999,2	80,0	0,5	-1919,2	4%
Безвозмездные поступления	54219,5	4185,0	29,1	-50034,5	7,7%
ДОХОДЫ ВСЕГО	71045,3	14358,7	100%	-56686,6	20,2%

В структуре доходов поселкового бюджета в 2021 году доля налоговых доходов составит 70,3%, в 2022 году – 77,9% в 2023 году 93,2%(ожидаемое исполнение 2020 года – 80,7 %).

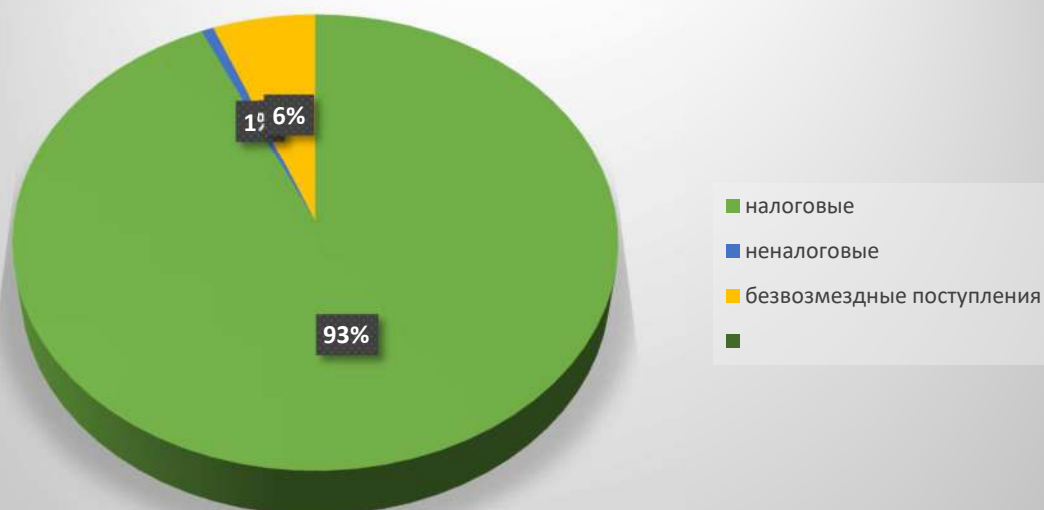
Структура доходов бюджета поселка представлена диаграммой.



доходы 2022г



доходы 2023г



Расходы бюджета городского поселения Долгое.

Расходы бюджета на 2021 год планируются в объеме 14358,7 тыс. рублей, на 2022 год – 13097,5 тыс. руб. и на 2023 год - 11206,7 тыс. рублей.

Приоритетным направлением на 2021 год становятся «**жилищно-коммунальное хозяйство**» в частности подраздел 0503 «благоустройство» в рамках данного подраздела исполняются бюджетные назначения по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, освещения. На 2021 год на данные мероприятия запланировано 7271,9 тыс. рублей или 50,6% от всех расходов бюджета, на 2022 год - 8426,4 тыс. рублей или 64,3% от всех расходов бюджета на 2023 год - 7484,4 тыс. руб. или 66,7% от всех расходов бюджета. По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года расходы по данному подразделу снизятся на 574,1 тыс. рублей (2020г – 7846,0 тыс. рублей).

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» 200,0 тыс. рублей, средства планируется направить на капитальный ремонт жилого фонда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются ассигнования в сумме 500,0тыс. рублей на реализацию мероприятий по ремонту сетей водопровода, приобретение насосов на скважины, изготовление документации на водопровод.

По подразделу «благоустройство» -6571,9тыс. руб. средства планируется направить на уличное освещение, содержание автомобильных дорог, озеленение.

Динамика расходов на ЖКХ за период с 2016-2023 годы представлена в таблице.

наименование	2016 факт	2017 факт.	2018 факт	2019 факт.	2020 ожд	2021 план	2022 план	2023 план
ЖКХ всего	35250,9	5677,6	9292,3	10074,5	10248,0	7271,9	8426,4	7484,4
жилищное	31677,9	2,9	805,6	124,0	250,0	200,0	200,0	200,0
коммунальное	27,3	160,7	1946,2	763,8	559,9	500,0	500,0	500,0
благоустройство	3545,7	5514,0	6540,5	9186,7	9438,1	6571,9	7726,4	6784,4

В плановом периоде 2021-2023 годов расходы предусмотрены на уровне ожидаемого исполнения 2020 год.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 6455,5тыс. рублей, или 44,9% от всех расходов бюджета,.

В разрезе подраздела распределение следующее:

Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	2021	2022	2023
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	6455,5	4208,8	3250,0
0409	дорожное хозяйство	5455,5	3958,8	3000,0
0412	другие вопросы в области нац. экономики	1000,0	250,0	250,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на ремонт тротуаров на улицах поселка.

По подразделу «Другие вопросы в области нац. Экономики» бюджетные ассигнования планируется направить на оформление документации по межеванию земель.

В проекте бюджета поселения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 232,0тыс. рублей, или 1,6% от всех расходов бюджета.

Резервный фонд на 2021 год предлагается утвердить в размере 30,0 тыс. рублей или 0,3% от собственных доходов поселка.

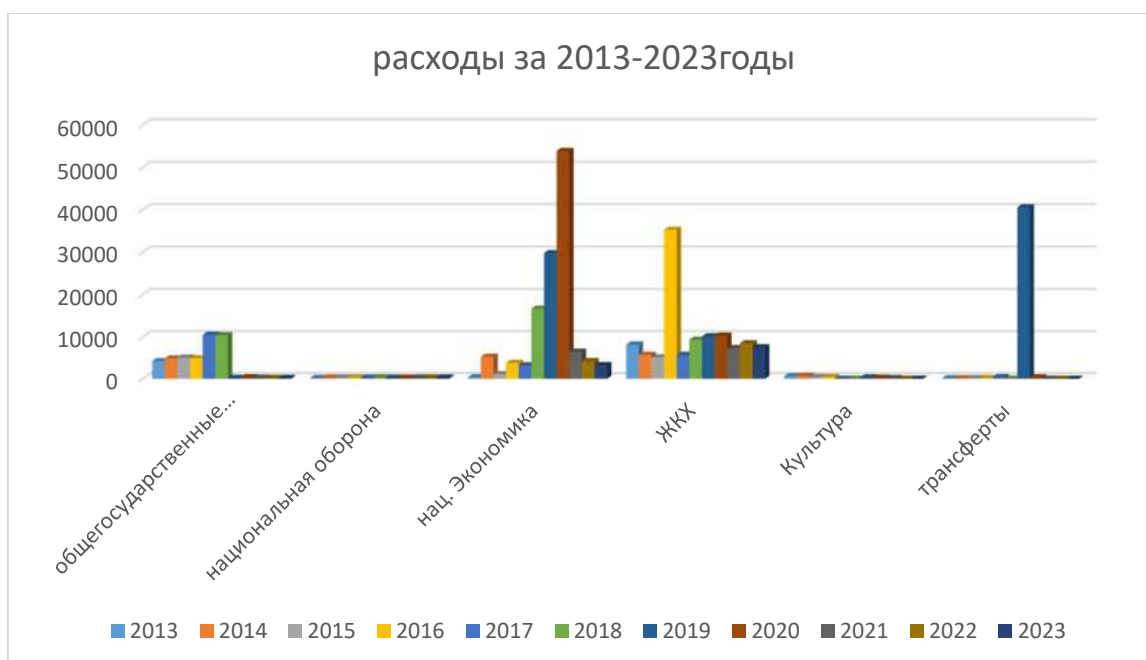
По разделу 02 «**Национальная оборона**» на 2021 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 252,7 тыс. рублей или 1,7% от всех расходов бюджета что на 3% выше ожидаемых расходов в 2020 году.

Сравнительный анализ расходов бюджета поселка Долгое в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах по разделам представлен в таблице .

Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2020 год	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2021г. к плану 2020г.		Отклонение проекта 2021 г. к ожидаемому исполнению 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	185,0	334,7	232,0	1,6	+47	125%	-102,7	69,3%
Национальная оборона	226,6	245,3	252,7	1,7	+26,1	111,5%	+7,4	103%
Национальная экономика	5695,9	53877,9	6455,5	44,6	+759,6	113,3%	-47422,4	11,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	8131,0	10248,0	7271,9	50,6	-860,0	89,4%	-2976,1	70,9%
межбюджетные трансферты	300,0	300						
культура		230,2	146,6	1			-83,6	63,7%
Всего:	14538,5	65236,1	14358,7	100	-179,8	98,8%	-50877,7	22%

Динамика расходов бюджета поселка Долгое за период с 2013г по 2023 год представлена диаграммой.



Выводы:

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения Должанского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Долгое на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Долгое, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

2. Бюджет поселка на 2021 год сформирован:

- по доходам в сумме 14358,7тыс. рублей,
- по расходам в сумме 114358,7тыс. рублей,

Бюджет поселка на 2022 и 2023 годы сформирован:

– по доходам и расходам в сумме 13097,5тыс. рублей и 11206,7 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2022 году предполагается уменьшение на 8,8%, в 2023 году – увеличение на 14,4%;

3. Доходы бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

- на 2021 год – 10173,7тыс. рублей, или 60,5 % к оценке 2020 года;
- на 2022 год – 10198,7тыс. рублей, или 100,2% к 2021 году;
- на 2023 год – 10533,6 тыс. рублей, или на 103,3 % к 2022 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселка Долгое составит 4185,0тыс. руб. -2021г , 2898,8 тыс. рублей -2022 г, и 673,1 тыс. рублей -2023 год.

5. Основными налоговыми доходами бюджета в 2021–2023 годах являются налог на доходы физических лиц (более 50%), налоги на совокупный доход (5,6 %), Акцизы по подакцизным товарам –(12,7%), и земельный налог (20,1%)

6. Расходы бюджета планируются в следующих объемах:

на 2021 год – 14358,7тыс. рублей, или 22% к оценке 2020 года;

на 2022 год – 13097,5тыс. рублей, или 91,2% к 2021 году;

на 2023 год – 11206,7тыс. рублей, или на 85,5% к 2023 году.

Таким образом, бюджет направлен на решение вопросов ремонта автомобильных дорог за счет дорожных фондов и вопросов жилищно-коммунального хозяйства и улучшение инфраструктуры поселка.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета поселка Долгое, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих