

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА

ул. Советская 79, пгт Кильмезь, 613570 тел.: (83338) 2-16-05, факс (83338) 2-12-07 E-mail: kskkilmez@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годы

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» и Положением о контрольно-счетной комиссии Кильмезского района.

Параметры бюджета на 2021 года и плановый период 2022 – 2023 годы, регламентируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации, и положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» выдержаны. Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В основу формирования бюджета поселения положены Методики формирования доходов и расходов бюджета.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2021 году не планируется. В связи с этим не предоставлены программы муниципальных гарантий и предоставления бюджетных кредитов, которые предусмотрены Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение.

Прогноз поступления доходов в районный бюджет составлен исходя из умеренной ситуации развития экономики поселения, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития Дамаскинского сельского поселения Кильмезского района Кировской области по варианту, предполагающему низкие показатели. Проект бюджета представлен в контрольно-счетную комиссию 01.12.2020 года.

Общие параметры бюджета поселения

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2021 год предусматривается в размере 2566,3 тыс. рублей, что ниже первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2020 года на 13 тыс. рублей или на 0,5 %.

При этом налоговые и неналоговые доходы составят 529,9 тыс. рублей и снизятся по сравнению с первоначальным планом 2020 года на 96,3 тыс. рублей, или на 15,4 %.

Безвозмездные поступления, планируются в сумме 2036,4 тыс. рублей, с увеличением на 83,3 тыс. рублей, или на 4,3 %. Доля этих доходов в общем объеме доходов останется в 2022 году и в 2023 году – на уровне 77,9 и 78,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения в 2021 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года увеличен на 47,7 тыс. рублей, или на 1,8 %, и составит 2647 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2021 год планируется в размере 80,7 тыс. рублей, что не противоречит п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы

При планировании доходов бюджета поселения учтены законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2021 года. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2021 год предусматривается в размере 2566,3 тыс. рублей, что ниже первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2020 года на 0,5 %.

На 2022-2023 годы доходы планируются со снижением. Снижение составит соответственно 191,3 тыс. руб. или 7,5 %, в 2022 году и увеличение на 77 тыс. руб. или на 3,2 % в 2023 году.

Показатель	тыс. рублей							
	Оценка 2020 года		Прогноз 2021 года		Прогноз 2022 года		Прогноз 2023 года	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы и неналоговые доходы	478,7	16,7	529,9	20,7	524,2	22,1	537,9	21,9
Безвозмездные поступления	2382,1	83,3	2036,4	79,3	1850,8	77,9	1914,1	78,1
Итого:	2860,8	100	2566,3	100	2375	100	2452	100

При этом удельный вес собственных доходов увеличится с 20,7 % в 2021 году до 22,1 % в 2022 году и снизится до 21,9 % в 2023 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений в 2022 году и увеличении в 2023 году.

Налоговые доходы

В структуре собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений бюджета поселения) налоговые доходы составляют основную долю 93,3 %, или 494,6 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на текущий год на 118,4 тыс. рублей, или на 19,3 %, их удельный вес в общих доходах 19,3 %. Прогноз на 2021 год по налоговым доходам выше оценки 2020 года на 84,1 тыс. рублей или на 20,5 % за счет: акцизов и земельного налога, налога на имущество физических лиц, налога на доходы физических лиц и госпошлины.

тыс. рублей

Наименование показателей	2019 год отчет	Оценка 2020 года	Прогноз 2021 год	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
Налоговые доходы всего, в том числе:	490,5	410,5	494,6	512,9	526,6
Темп роста, % к пред. году	х	83,7	120,5	103,7	102,7
Налог на доходы физических лиц	53,1	38	49,8	51,1	52,2
Темп роста, % к пред. году	х	71,6	131,1	102,6	102,2
Акцизы по подакцизным товарам	351,1	321,8	361,3	377,9	390,2
Темп роста, % к пред. году	х	91,7	112,3	104,6	103,3
Налог на имущество физ. лиц	14,6	16,2	22	22,1	22,2
Темп роста, % к пред. году	х	111	135,8	100,5	100,5
Земельный налог	66	32	57,1	57,2	57,3
Темп роста, % к пред. году	х	48,5	178,4	100,2	100,2
Госпошлина	5,7	2,5	4,4	4,6	4,7
Темп роста, % к пред. году	х	43,9	176	104,5	102,2

В плановом периоде 2022-2023 годов налоговые доходы прогнозируются с увеличением к предыдущему периоду и составят 97,8 %, 97,9 % в структуре собственных доходов или 21,6 % и 21,5 % в структуре доходов всего бюджета.

В результате анализа, планируемых показателей доходов бюджета поселения Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2021 год составит 49,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 31,1 %, или на 11,8 тыс. рублей при отрицательной динамике за предыдущие годы, контрольно-счетная комиссия данный доходный источник считает завышенным на 10 тыс. рублей.

2. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 361,3 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 39,5 тыс. рублей, или на 12,3 % обусловлено с учетом поэтапного увеличения с 2021 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты в в 2021 году – на 74,9 %, в 2022 году – 83,3 %.

3. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 22 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 5,8 тыс. рублей или на 35,8 % за счет изменений с 1 января 2017 года, когда налогообложение недвижимого имущества производится исходя из кадастровой стоимости для физических лиц, обеспечивающее равенство налогообложения.

4. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2021 год составит 57,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 78,4 %, или на 25,1 тыс. рублей, за счет увеличения налогооблагаемой базы во втором полугодии 2021 года.

5. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2021 год составит 4,4 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки текущего года на 1,9 тыс. рублей или на 76 %.

Неналоговые доходы

Объем *неналоговых доходов*, предусмотренный в доходной части бюджета поселения на 2021 год, спрогнозирован в сумме 35,3 тыс. рублей, что выше уровня первоначального плана текущего года на 22,1 тыс. рублей или на 167,4 %.

В плановом периоде неналоговые доходы предусматриваются в сумме 11,3 тыс. руб. на 2022 год и 11,3 тыс. руб. на 2023 год. На 2021 год планируются только два вида неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества и средства от самообложения граждан выше уровня ожидаемой оценки 2020 года на 22,1 тыс. рублей или на 167,4 %. Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета поселения составляет 1,4 % в 2021 году, в 2022 году 0,5 %, в 2023 году 0,5 %, в структуре собственных доходов 6,7 % в 2021 году и в плановом периоде 2,1 % и 2,1 % соответственно.

Формирование основных параметров бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период основано на показателях прогноза социально-экономического развития поселения.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2021 год планируются в размере 2036,4 тыс. рублей, с увеличением на 83,3 тыс. рублей, или на 4,3 % к первоначальному плану 2020 года и со снижением на 345,7 тыс. рублей или на 14,5 % к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год – 1850,8 тыс. рублей или 90,9 % к уровню 2021 года, на 2023 год – 1914,1 тыс. рублей или 103,4 % к плану 2022 года. Объем безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом Закона района «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы». Планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 44,3 %; субсидии бюджетам муниципальных образований – 1,1 %; субвенции бюджетам муниципальных образований – 4,4 %, иные межбюджетные трансферты бюджету поселения – 50,2 %. В плановом периоде 2022-2023 годы отсутствуют субсидии из вышестоящих бюджетов, но увеличен удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сравнении с 2019 годом и ожидаемым поступлением в 2020 году.

Наименование показателей	2019 год отчет	Оценка 2020 года	Прогноз 2021 год	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Безвозмездные поступления всего, в т. ч.	1916,9	2382,1	2036,4	1850,8	1914,1
Темп роста,% к пред.году	х	124,3	85,5	90,9	103,4
Дотации	687,7	112,9	902	912,5	913,8
Темп роста,% к пред.году	х	16,4	798,9	101,2	100,1
Субсидии	36,3	712,4	21,8		
Темп роста,% к пред.году	х	1962,5	3,1		
Субвенции	78,3	88,9	90,6	91,5	95,1
Темп роста,% к пред.году	х	113,5	101,9	101	103,9
Прочие безвозмездные поступления	145,4	1467,9	1022	846,8	905,2
Темп роста,% к пред.году	х	1009,6	69,6	82,9	106,9

Расходы

Объем расходов бюджета поселения на 2021 год запланирован в сумме 2647 тыс. рублей, на 2022 год – 2375 тыс. рублей, на 2023 год – 2452 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2021 год выше первоначального плана бюджета поселения 2020 года на 115,3 тыс. рублей, или на 4,6 %.

Структура расходов бюджета поселения на 2021-2023 годы.

РАСХОДЫ	Первоначальный план 2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
ВСЕГО РАСХОДОВ	2531,7	100	2647	100	2375	100	2452	100
Общегосуд. вопросы	874,6	34,5	1142,1	43,1	1036,1	43,6	1097,2	44,7
Национальная оборона	82	3,2	90,6	3,4	91,5	3,9	95,1	3,9
Национальная экономика	472,3	18,7	370,3	14	377,9	15,9	390,2	15,9
ЖКХ	499,1	19,7	24	0,9				
Национальная безопасность	543,8	21,5	913,2	34,5	869,5	36,6	869,5	35,4
Социальная политика	60	2,4	106,8	4				

Заработная плата работников органов муниципальной власти предусмотрена без индексации с режимом экономии.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципального учреждения предусмотрены в соответствии с установленными нормативами потребления, с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области, с режимом экономии на год.

Расходы на материальные затраты муниципального учреждения предусмотрены без индексации с режимом экономии на год.

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг и исходя из планируемого объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также с применением программно-целевого метода планирования.

Учитывая недостаток средств, возросшие социальные обязательства, и в целях обеспечения сбалансированности бюджета поселения в рамках установленных Бюджетным кодексом РФ ограничений и требований возникла необходимость оптимизации ряда расходных обязательств и введения режима экономии бюджетных средств. В результате в проекте бюджета поселения на 2021 год не в полном объеме на 11,5 месяцев запланированы расходы на выплату заработной платы муниципальным работникам (начисления на заработную плату запланированы на 11,5 месяцев). Заработная плата пожарникам заложена на 11,5 месяцев. Доплаты к пенсии заложены на 11,5 месяцев. Все остальные расходы заложены в минимальной потребности. Для разрешения данной проблемы администрация поселения обязуется в полной мере выполнять план мероприятий по повышению доходной части бюджета.

При формировании расходов учтена необходимость формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2022 год и 5% в 2023 году. В суммовом выражении данные расходы составили в 2022 году – 57,1 тыс. рублей и в 2023 году – 117,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения сформированы с учетом изменений в Бюджетный кодекс РФ в части новой структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н.

Резервный фонд в 2021 году предусмотрен в размере 0,3 тыс. рублей, что не превышает, установленного ст. 81 БК РФ 3 % общего объема доходов.

Муниципальные программы

Формирование проекта решения сельской Думы «О бюджете сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В соответствии со ст. 37 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области», принятого постановлением Законодательного Собрания области от 15.10.2017 № 29/287, одновременно с законопроектом представлены паспорта программы. В бюджете на 2021 год на реализацию 4 муниципальных программ запланированы средства в сумме 2148,8 тыс. рублей, или 81,2 % от общего объема расходов бюджета, в бюджете 2022 года 3 программы на сумму 1820,3 тыс. рублей – 76,6 %, в бюджете 2023 года 3 программы на сумму 1833 тыс. рублей – 74,8 %.

Дефицит и муниципальный долг

Исходя из объёмов запланированных доходов и расходов бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, бюджет поселения на 2021 год складывается дефицитный.

Расходы бюджета поселения на 2021 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате бюджет поселения сложился в 2021 году с дефицитом 80,7 тыс. рублей и в плановом периоде в 2022 году и в 2023 году бездефицитный, что не противоречит п. 3. 92 Бюджетного кодекса РФ. Источником покрытия дефицита бюджета поселения планируются остатки денежных средств 2020 года, которые сформированы в данном случае за счет остатков по доходам по акцизам и расходам дорожного фонда.

В 2021 году, а также в плановом периоде 2022-2023 годов не планируется предоставление гарантий юридическим лицам.

Предельный объем муниципального долга Дамаскинского сельского поселения на 2021-2023 финансовые годы устанавливается в размере 0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Основные параметры проекта закона «О проекте бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В основу расчета поселения бюджета положены Методики формирования доходов и расходов.

2. В проекте бюджета на 2021 год в соответствии с положением о бюджетном процессе доходы бюджета, за исключением безвозмездных поступлений, отражены в объеме налоговых и неналоговых доходов в целом, без разбивки по доходным источникам (группам, подгруппам и статьям).

3. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2021 год составит 49,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 31,1 %, или на 11,8 тыс. рублей при отрицательной динамике за предыдущие годы, контрольно-счетная комиссия данный доходный источник считает завышенным на 10 тыс. рублей.

4. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 361,3 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 39,5 тыс. рублей, или на 12,3 % обусловлено с учетом поэтапного увеличения с 2021 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты в в 2021 году – на 74,9 %, в 2022 году – 83,3 %.

5. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 22 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 5,8 тыс. рублей или на 35,8 % за счет изменений с 1 января 2017 года, когда налогообложение недвижимого имущества производится исходя из кадастровой стоимости для физических лиц, обеспечивающее равенство налогообложения.

6. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2021 год составит 57,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 78,4 %, или на 25,1 тыс. рублей, за счет увеличения налогооблагаемой базы во втором полугодии 2021 года.

7. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2021 год составит 4,4 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки текущего года на 1,9 тыс. рублей или на 76 %.

8. На 2021 год планируются только два вида неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества и средства от самообложения граждан выше уровня ожидаемой оценки 2020 года на 22,1 тыс. рублей или на 167,4 %.

9. Безвозмездные поступления на 2021 год планируются в размере 2036,4 тыс. рублей, с увеличением на 83,3 тыс. рублей, или на 4,3 % к первоначальному плану 2020 года и со снижением на 345,7 тыс. рублей или на 14,5 % к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год – 1850,8 тыс. рублей или 90,9 % к уровню 2021 года, на 2023 год – 1914,1 тыс. рублей или 103,4 % к плану 2022 года.

10. В бюджете на 2021 год на реализацию 4 муниципальных программ запланированы средства в сумме 2148,8 тыс. рублей, или 81,2 % от общего объема расходов бюджета, в бюджете 2022 года 3 программы на сумму 1820,3 тыс. рублей – 76,6 %, в бюджете 2023 года 3 программы на сумму 1833 тыс. рублей – 74,8 %.

1. С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении проект Закона «О проекте бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» может быть принят.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Кильмезского района
02 декабря 2020 года



Г.Г. Фазуллин