

«10» декабря 2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение, планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район» на 2020 год, положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Новоспасский район» от 01.12.2011г. №22/111, соглашением между Советом депутатов МО «Новоспасский район» и Советом депутатов МО Фабричновыселковское сельское поселение о передаче (принятии) части полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджета, контроля за использованием бюджетных средств, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетных нормативных правовых актов, подготовки заключений на годовой отчет об исполнении бюджета, проведение экспертизы бюджета, муниципальных программ и бюджетных нормативных актов, контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности МО Фабричновыселковское сельское поселение на 2019-2023 годы, утвержденным решением Совета депутатов МО Фабричновыселковское сельское поселение от 28.12.2018г. №9/23.

При подготовке заключения Контрольно-счетная комиссия МО «Новоспасский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия) учитывала положения, содержащиеся в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ показателей доходов и расходов проекта решения проведён в сравнении с показателями Отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение за 2019 год, проекта решения «О бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с

учётом внесённых изменений, ожидаемыми показателями исполнения бюджета за текущий год.

Проект решения внесён на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение в срок, установленный Уставом МО Фабричновыселковское сельское поселение и статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, в целом, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета сформирован на трёхлетний период.

II. Общая характеристика прогноза социально-экономического развития муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области разработаны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на базе статистических данных поселения, а также тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разработан в порядке, установленном администрацией муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение. Стратегической целью развития муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является реализация мер по улучшению качества жизни населения, стимулированию экономического роста поселения, повышению эффективности расходов бюджета.

Решение задач социально-экономического развития муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение Новоспасского района Ульяновской области будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики, которая направлена на обеспечение макроэкономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета.

В соответствии со ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение разработан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, путем уточнения параметров планового периода, на основе сценарных условий социально-экономического развития Ульяновской области, с учетом прогнозных показателей сельскохозяйственных предприятий, анализа социально-экономического развития территории за предшествующий год и истекший период текущего года.

Таблица 1

**Основные показатели развития экономики
муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение
в 2019 -2021 гг.**

Показатели	Един. измер.	Факт 2019г.	Оценка 2020г.	Прогноз		
				2021г.	2022г.	2023г.
Продукция сельского хозяйства	тыс. руб.	1900,0	2000,0	2100,0	2200,0	2300,0
Темп роста продукции с/х	%	100,0	105,0	105,0	104,8	104,5
Среднесписочная численность работников	чел.	384	350	350	350	350
Численность безработных	чел.	1	0	0	0	0
Среднемесячная заработная плата	руб.	12500	12500	12500	12500	12500
Годовой фонд оплаты труда	тыс.руб	96000	96000	96000	96000	96000
Численность постоянного населения	чел.	1040	1030	1030	1020	1010
Численность постоянного населения трудоспособного возраста	чел.	513	502	500	498	496
Количество малых предприятий	ед.	5	4	4	4	4

Показатели производства сельскохозяйственной продукции сельского поселения используется для оценки конечных результатов экономической деятельности поселения, характеризует его экономический потенциал и уровень экономического развития.

Ситуация на рынке труда характеризуется уровнем заработной платы, безработицы, наличием свободных рабочих мест, долей экономически активного населения и трудоспособного населения к общей численности населения.

В 2019 году в структуре доходов населения наибольшую долю занимала оплата труда(51,7%) и пенсии(1,9%), социальные выплаты, пособия и социальная помощь (3%). В 2021 году прогнозируется сохранение основных источников доходов населения, сохраниться деформирование структуры распределения доходов, поэтому задача снижения масштабов бедности населения остается приоритетной в ближайшие годы. Основные меры по снижению уровня бедности населения в среднесрочной перспективе будут направлены на создание условий для роста доходов населения, в первую очередь на основе развития занятости населения, а также мер по повышению уровня материального обеспечения пенсионеров и усилению мер социальной поддержки семей с детьми.

III. ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Расчёты доходной части бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведены, исходя из основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с действующей классификацией доходов бюджетов Российской Федерации.

Доходная часть бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год запланирована в сумме 6604,875 тыс.руб., из них 8,4% (554,9 тыс.руб.) составили собственные доходы, 91,6% (6049,975 тыс.руб.) безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. (Таблица 2)

Рисунок 1

Структура доходной части бюджета МО Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год.

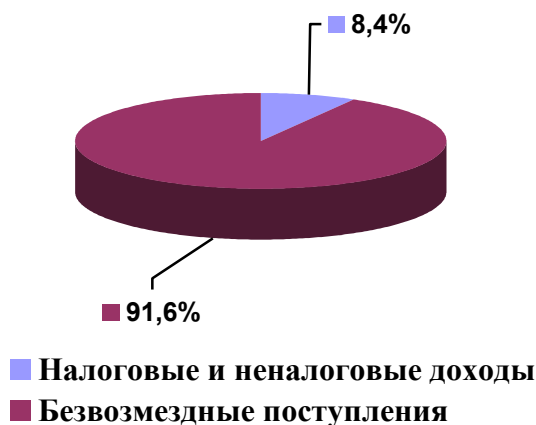


Таблица 2

**Структура доходной части бюджета
МО Фабричновыселковское сельское поселение в 2019-2021 гг.**

Доходы	Факт 2019г.		Ожидаемое исполнение 2020г.		Проект на 2021г.	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Собственные доходы	586,2	9,0	554,9	6,1	554,9	8,4
Безвозмездные поступления	5927,5	91,0	8578,05	93,9	6049,975	91,6
Итого	6513,7	100	9132,95	100	6604,875	100

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2021 году запланированы в сумме 554,9 тыс. рублей, что на 31,3 тыс.рублей меньше 2019 года и на уровне ожидаемого исполнения за 2020 год (Таблица 3).

В 2021 году увеличение доходов бюджета остается главным приоритетом бюджетной политики муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение.

Таблица 3

**ДИНАМИКА
доходной части бюджета муниципального образования
Фабричновыселковское сельское поселение в 2019-2021 гг.**

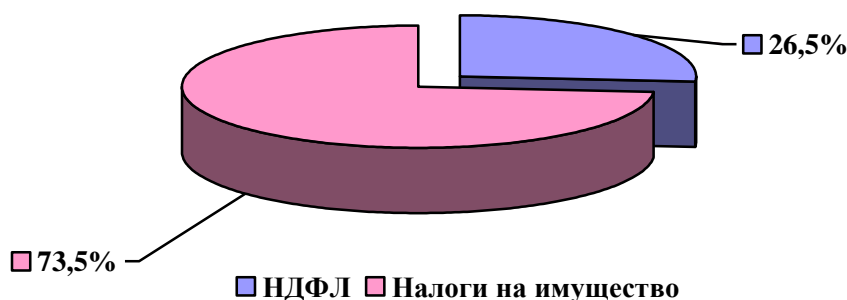
Вид доходов	Доходы, тыс.руб.			Темп роста (снижения), %	
	Факт 2019г.	ожд. исп. 2020г.	Проект 2021г.	2021г. к 2019г.	2021г. К ожд. 2020г.
Налоговые доходы	535,3	525,2	533,2	99,6	101,5
НДФЛ	146,0	141,8	141,2	96,7	99,6
Налоги на имущество	389,3	383,4	392,0	100,7	102,2
Неналоговые доходы	50,9	29,7	21,7	42,6	73,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,4	15,7	15,7	109,0	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг	6,5	2,5	6,0	92,3	240,0
Прочие неналоговые поступления	30,0	11,5	0,0	0,0	0,0
Всего собственных доходов	586,2	554,9	554,9	94,7	100,0
Всего безвозмездные поступления	5927,5	8578,055	6049,975	102,1	70,5
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	2390,9	2364,955	2440,814	102,1	103,2
Субсидии	2068,6	3025,4	2163,0	104,6	71,5
Субвенции	85,8	70,8	98,576	114,9	139,2
Иные межбюджетные трансферты	1346,0	3116,9	1347,585	100,1	43,2
Прочие безвозмездные поступления	45,7	0,0	0,0	0,0	-
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-9,5	0,0	0,0	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	6513,7	9132,955	6604,875	101,4	72,3

Налоговые доходы

В бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение налоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 533,2 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в доле собственных доходов составит 96,1%. По сравнению с отчетными показателями 2019 года доля налоговых доходов увеличится на 4,8%.

Рисунок 2

Структура налоговых доходов
МО Фабричновыселковское сельское поселение в проекте бюджета на 2021 год



Источниками налоговых поступлений в 2021 году являются:

Налог на доходы физических лиц в проекте бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки 2020 года. В 2021 году НДФЛ планируется получить в сумме 141,2 тыс.рублей, на 2022 год план составил 148,3 тыс.рублей, на 2023 год – 155,7 тыс.рублей.

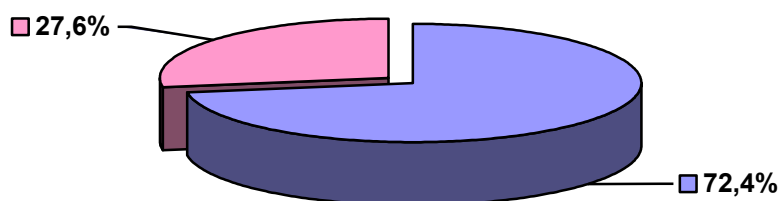
Налоги на имущество в 2021 году планируется получить в размере 392,0 тыс.руб., что на 0,7% больше по сравнению с 2019 годом и на 2,2% больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года. На 2022 год план составил 392,0 тыс.рублей, на 2023 год – 392,0 тыс.рублей.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год запланированы в сумме 21,7 тыс. рублей. Удельный вес в собственных доходах бюджета составит 3,9%. При сравнительном анализе наблюдается снижение неналоговых доходов по сравнению с 2019 годом на 57,4% и ожидаемой оценкой 2020 года на 26,9%. Данное снижение обусловлено в 2021 году отсутствием прочих неналоговых доходов.

Рисунок 3

Структура неналоговых доходов МО Фабричновыселковское сельское поселение в проекте бюджета на 2021 год



■ Доходы от сдачи в аренду имущества ■ Доходы от оказания платных услуг

Источником неналоговых доходов в 2021 году являются:

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности запланированы на 2021 год в сумме 15,7 тыс.руб., это доходы от сдачи в аренду имущества. Данный доходный источник на уровне ожидаемой оценки 2020года. На 2022 и 2023 года запланирован в сумме 15,7 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству в 2021 году прогнозируется в сумме 6,0 тыс.рублей, что меньше факта 2019 года на 7,7% и больше ожидаемой оценки 2020 года в 2,4 раза. На 2022 и 2023 год план составит 6,0 тыс. рублей.

В проекте решения раздел «**Безвозмездные поступления**» на 2021 год сформирован в сумме 6049,975 тыс.рублей, что меньше показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 29,5%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет 91,6%. Поступление безвозмездных поступлений в 2021 году планируется в виде **дотаций** бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2440,814 тыс.рублей, **субсидий** в сумме 2163,0 тыс.руб., **субвенций** бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий в сумме 98,576 тыс. рублей и **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 1347,585 тыс.рублей.

IV. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Расходы бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год формировались исходя из плана поступления собственных доходов бюджета на 2021 год и рассчитывались от фактически произведенных затрат за 2019 год и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год и составили 6604,875 тыс.рублей.

Структура расходов бюджета соответствует приоритетам и задачам бюджетной политики муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год, основными которыми являются сохранение и развитие налогового потенциала, повышение эффективности бюджетных расходов и предоставления государственных услуг в целях выполнения социальных обязательств перед гражданами, создание условий для развития экономики, повышение уровня и качества жизни населения.

Таблица 4

Структура расходной части бюджета МО Фабричновыселковское сельское поселение

Вид расходов	Проект 2021г. тыс.руб.	Структура расходов, %
Общегосударственные вопросы (0100)	2053,225	31,1
Национальная оборона (0200)	98	1,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	1,0	0,0
Национальная экономика (0400)	2690,55	40,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1009,1	15,3
Культура, кинематография (0800)	753	11,4
ИТОГО РАСХОДОВ	6604,875	100,0

В структуре расходной части бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение (Таблица 4) наибольший удельный вес составили расходы на национальную экономику – 40,7% (2690,55 тыс.руб.), и на общегосударственные вопросы – 31,1% (2053,225 тыс.руб.)

Динамика расходов бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение в 2019-2021 годах по разделам функциональной классификации расходов представлена в таблице 5.

Таблица 5

**Динамика расходов бюджета
МО Фабричновыселковское сельское поселение в 2019-2021 гг. по разделам
функциональной классификации расходов**

Наименование раздела	Факт 2019г.	Ожидаемая оценка 2020г.	Проект на 2021 год	Темп роста (снижения)	
				2021г. к факту 2019г.	к ожидаемой оценке 2020г.
Общегосударственные вопросы (0100)	3088,9	2885,1	2053,225	66,5	71,2
Национальная оборона (0200)	48,2	70,8	98	203,3	138,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	0,0	0,0	1,0	-	-
Национальная экономика (0400)	1692,6	3435,9	2690,55	159,0	78,3
ЖКХ (0500)	681,0	2099,5	1009,1	148,2	48,1
Культура, кинематография (0800)	773,3	889,2	753	97,4	84,7
Социальная политика (1000)	25,1	47,8	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	6309,1	9428,3	6604,875	104,7	70,1

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год проект бюджета предусматривается в сумме 2053,225 тыс.рублей, что составляет 66,5% к факту 2019 года и 71,2% к ожидаемой оценке 2020 года. Доля в общей структуре расходов составила 31,1%.

По разделу «Национальная оборона» на 2021 год заложено 98,0 тыс. рублей, что выше факта 2019 года на 103,3% и выше ожидаемой оценки 2020 года на 38,4%. Расходы по данному разделу предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» на 2021 год планируется 1,0 тыс.рублей. Данные средства предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности.

По «Национальной экономике» проект бюджета на 2021 год предусматривается в сумме 2690,55 тыс.рублей, что выше факта 2019 года на 59,0% и ниже ожидаемой оценки 2020 года на 21,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году предусмотрено 1009,1 тыс.рублей, что на 51,9% меньше ожидаемой оценки 2020 года. Данные расходы предусмотрены по подразделу «Благоустройство» в сумме

1001,5 тыс.руб., в том числе на уличное освещение – 230,0 тыс.руб., на программу «Комплексное развитие сельских территорий» – 700,0 тыс.руб., на передачу полномочий – 71,5 тыс.руб.

Расходы на 2021 год по разделу «**Культура, кинематография**» предусмотрены в сумме 753,0 тыс.рублей, что на 15,3% ниже ожидаемой оценки 2020 года.

Дефицит бюджета в проекте бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в сумме 0,0 тыс.руб.

V. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесён на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение в установленный срок.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованию статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлены все основные характеристики и параметры бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития МО Фабричновыселковское сельское поселение разработан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на основе сценарных условий социально-экономического развития Ульяновской области, с учётом прогнозных показателей организаций агропромышленного комплекса, анализа социально-экономического развития поселения за предшествующий год и истекший период текущего года.

3. В целом, обоснованность данных о фактических и прогнозных объёмах доходов бюджета МО Фабричновыселковское сельское поселение, в том числе в разрезе главных администраторов доходов бюджета на 2021 год, проведённой экспертизой бюджета, подтверждается в сумме 6604,875 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 6049,975 тыс.рублей; бюджетных ассигнований направляемых на исполнение расходных обязательств подтверждается в общем объеме расходов поселения в сумме 6604,875 тыс. рублей, дефицит бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год подтверждается в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2022 год подтверждается в сумме 5269,079 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 4707,079 тыс.рублей; бюджетных ассигнований направляемых на исполнение расходных обязательств подтверждается в общем объеме расходов поселения в сумме 5269,079 тыс.

рублей, дефицит бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2022 год подтверждается в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2023 год подтверждается в сумме 5292,841 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 4723,441 тыс.рублей; бюджетных ассигнований направляемых на исполнение расходных обязательств подтверждается в общем объеме расходов поселения в сумме 5292,841 тыс. рублей, дефицит бюджета муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2023 год подтверждается в сумме 0,0 тыс. рублей.

4. Все статьи в проекте о бюджете на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами действующего законодательства и соответствуют социально-экономической политике муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение.
5. Контрольно-счётная комиссия считает возможным проект решения о бюджете муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов вынести на рассмотрение заседания Совета депутатов муниципального образования Фабричновыселковское сельское поселение.

**Председатель
контрольно-счетной комиссии
МО «Новоспасский район»**

Е.В.Перунова