Заключение
Ревизионной комиссии, утвержденной решением
окружного Совета депутатов №74 от 17 октября 2018 года, на проект решения
«О бюджете муниципального образования «Гусевский городской округ»
на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»

18 ноября 2020 года

Рассмотрев внесенный администрацией МО проект решения «О бюджете муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» и прилагаемые к нему документы и материалы (исх.3976 от 05.11.2020 года) комиссия отмечает:

Проект решения бюджета Гусевского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлен администрацией МО на рассмотрение окружного Совета депутатов в срок, установленный бюджетным процессом муниципального образования и в полном объеме перечня документов, представляемых одновременно с законопроектом, определенных БК и п.2 Раздела 15 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Гусевский городской округ».

На предмет соответствия представленных документов и материалов Ревизионной комиссией подготовлено заключение от 6 ноября 2020 года.

Проект бюджета на 2021 год и на плановый период сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы, в соответствии с требованиями БК РФ, регионального законодательства, в соответствии с задачами социально-экономического развития муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2021 год и на период до 2023 года и оценкой поступлений доходов в бюджет муниципального образования в 2020 году. Проект бюджета предусматривает обеспечение экономического развития городского округа и развитие инфраструктуры для обеспечения предоставления качественных бюджетных услуг и повышения комфортности жизни граждан.

Показатели бюджетов планового периода по объему налоговых и неналоговых доходов (без учета доходов от продажи материальных и нематериальных активов) сформированы с увеличением к предшествующему году соответственно на 13,5 % (2022 год) и снижением к предшествующему году соответственно на 24,7 % (2023 год).

Проект бюджета муниципального образования на 2021 год и плановый период сбалансирован по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и представлен на рассмотрение в объеме следующих основных показателей (т.р.):

	доходы	расходы	дефицит
2021 год	**1 278 729,83**	**1 311 809,83**	**33 080,00**
2022 год	**920 497,91**	**948 497,91**	**28 000,00**
2023 год	**849 918,79**	**878 718,79**	**28 800,00**

Проект бюджета МО «Гусевский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы сформирован с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы

Доходная часть представленного проекта бюджета на 2021 год и на плановый период сформирована согласно нормативов отчислений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленных законодательством РФ и Калининградской области. Бюджет городского округа без учета безвозмездных поступлений на 2021 год сформирован на 84% за счет налоговых доходов, а в 2022-2023 годы доля налоговых доходов превышает 95% всех поступлений.

Сравнительные показатели доходной части бюджета, учтенные в проекте бюджета (т.р.)

		прогноз исполнения бюджета МО за 2020 год			проект бюджета по годам			% ожидаемому исп.2020 г.		
		План	исполнение	%	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	**Собственные доходы МБ, из них:**	**495 579,80**	**473 701,40**	**95,6**	**519 056,60**	**521 906,20**	**391 502,10**	**109,6**	**110,2**	**82,6**
	-налог на доходы физических лиц	292 218,00	290 992,50	99,6	287 234,20	357 208,00	229 013,00	98,7	122,8	78,7
	-доходы от уплаты акцизов	28 455,40	26 129,40	91,8	27 309,40	29 277,20	30 124,10	104,5	112,0	115,3
	- налоги на совокупный доход	46 232,00	48 691,30	105,3	38 948,0	27 956,00	28 000,00	80,0	57,4	57,5
	-прочие налоговые доходы (госпошлина, налог на имущество, земельный налог)	84 926,00	71 740,00	84,5	83 600,0	85 300,00	85 400,00	116,5	118,9	119,0
	- доходы от использов. имущ-ва находящихся в муниц. собственности (аренда, продажа имущ-ва и земли)	38 788,40	23 998,20	61,9	77 750,00	17 950,00	14 450,00	324,0	74,8	60,2
	-прочие неналоговые доходы (штрафы, платные услуги, прочие неналоговые доходы)	4 960,00	12 150,00	245,0	4 215,00	4 215	4 515	34,7	34,7	37,2
2	**Средства других бюджетов**	**604 430,35**	**604 429,75**	**100**	**610 703,07**	**353 055,09**	**458 416,69**	**101,0**	**58,4**	**75,8**
3	**Прочие безвозмездные поступления**	**105 795,15**	**51 477,90**	**48,7**	**148 970,16**	**45 536,62**	**-**	**-**	**-**	**-**
4	**Возврат остатков субсидий**	**-233,54**	**-233,54**	**100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
5	**Итого доходов**	**1 205 571,76**	**1 129 375,51**	**93,7**	**1 278 729,83**	**920 497,91**	**849 918,89**	**113,2**	**81,5**	**75,3**

Вышеуказанные сведения отражают доходы бюджета в разрезе доходных источников, финансовой помощи и объем отклонений против ожидаемого исполнения бюджета МО «Гусевский городской округ» за 2020 год.

Объем доходов бюджета на 2021 год определен в сумме 1 278 729,83 т. р., что составляет 113,2% к оценке 2020 года, собственные доходы увеличены на 9,6 % к ожидаемому исполнению текущего года. Объем доходов бюджетов 2022 и 2023 годов к оценке 2020 года составляет соответственно 81,5% и 75,3%, собственные доходы увеличены в 2022 году на 10,2%, уменьшены в 2023 году на 17,4% к ожидаемому исполнению текущего года.

Необходимо отметить, что увеличение доходной части, учтенной в представленном проекте бюджета на 2021 год против ожидаемого исполнения доходов 2020 года, обусловлено увеличением планируемых поступлений налогов на имущество, доходов от реализации муниципального имущества. При прогнозировании налога на имущество учитывались отчетные данные УФНС России по Калининградской области о налоговой базе, оценка исполнения за текущий год. Также принималось во внимание увеличение

процентной ставки с 20 до 25 для отчислений от контингента в местные бюджеты в соответствии с изменением в межбюджетных отношениях.

Наибольший удельный вес в структуре собственной доходной части бюджетов составляют доходы по налогу на доходы физических лиц: 2021 - 55,3 %, 2022 - 68,4 %, 2023 – 58,5%.

Расходы

По расходам, представленный проект бюджета МО «Гусевский городской округ» на 2021 год и на плановый период сформирован исходя из исчисленного объема доходной части бюджета и нормативного объема дефицита бюджета для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, направленной на исполнение полномочий округа в соответствии с Федеральным Законом № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», безвозмездных поступлений на исполнение полномочий из бюджетов других уровней и на продолжение работы по развитию муниципального образования с целью преобразования условий жизни граждан.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом финансирования бюджетных обязательств в соответствии с нормативной базой и увеличением доходной базы бюджета городского округа.

На 2021 год расходы бюджета планируются в сумме **1 311 809,83 т. р.,** что составляет 121,6% от ожидаемого исполнения бюджета 2020 года.

В данном объеме расходов учтены средства на финансирование учреждений и мероприятий в сфере полномочий округа, финансирование и софинансирование ранее

	расходы	**2020год**		Проект бюджета округа по годам								
		ожидаемое исполнение	уд. вес в общ расх одах %	**2021**			**2022**			**2023**		
				(т.р.)	Уд. Вес %	Сумма откл (+, -) к предш. году	(т.р.)	Уд. Вес %	Сумма откл. (+, -) к предш. году.	(т.р.)	Уд. Вес %	Сумма откл. (+, -) к предш. году
0100	**Общегосударственные вопросы**	**141 216,79**	13,1	**139 742,85**	10,7	-1 473,94	**136 700,28**	14,4	- 3 042,57	**136 761,42**	15,6	+61,14
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**500,00**	0,04	**500,00**	0,03	0	**0**	-	-	**0**	-	-
0400	**Национальная экономика**	**79 121,00**	7,3	**103 089,64**	7,9	+23 968,64	**63 022,45**	6,6	-40 067,19	**38 883,10**	4,4	-24 139,35
0500	**ЖКХ**	**230 492,00**	21,4	**417 830,55**	31,9	+187 338,55	**121 313,10**	12,8	-296 517,45	**92 557,48**	10,5	-28 755,62
0700	**Образование**	**472 271,03**	43,8	**464 099,20**	35,4	-8 171,83	**453 289,55**	47,8	-10 809,65	**459 163,58**	52,3	+5 874,03
0800	**Культура, кинематография**	**82 602,33**	7,7	**83 807,41**	6,4	+1 205,08	**96 672,42**	10,2	+12 865,01	**72 754,27**	8,3	-23 918,15
1000	**Социальная политика**	**40 246,12**	3,7	**37 729,23**	2,9	-2 516,89	**37 418,12**	3,9	-311,11	**36 981,50**	4,2	-436,62
1100	**Физическая культура и спорт**	**24 020,00**	2,2	**55 277,50**	4,2	+31 257,50	**28 869,92**	3,0	-26 407,58	**29 149,92**	3,3	+280,00
1200	**Средства массовой информации**	**2 317,40**	0,2	**2 206,70**	0,2	-110,70	**1 860,30**	0,2	-346,40	**2 081,30**	0,2	+221,00
1300	**Обслуживание государственного и муниципального долга**	**5 702,30**	0,5	**7 526,75**	0,6	+1 824,45	**9 351,78**	1,0	+1 825,03	**10 386,22**	1,2	+1 034,44
	Всего расходов	**1 078 488,97**		**1 311 809,83**		**+233 320,86**	**948 497,91**		**-363 311,92**	**878 718,79**		**-69 779,12**

принятых обязательств, региональных и муниципальных программ, на исполнение полномочий по поддержке сельского хозяйства, социальной политики.

Расходы первого года планового периода определены в объеме 928 497,91 т. р., на 2023 год – 878 718,79 т. р. и составляют от ожидаемого исполнения бюджета текущего года соответственно 87,9% и 81,5%, а к проекту бюджета 2021 года, расходы сформированы со снижением соответственно на 27,7 и на 33,0 процентных пункта.

Структура расходов 2021 года и планового периода обусловлена принятыми расходными обязательствами, направленными на развитие городского округа. Значительная доля расходов (2021 год – 35,4%, 2022 – 47,8%, 2023 – 52,3%) приходится на учреждения образования.

Согласно приложению на программное направление расходов предусмотрено на 2021 год сумма 1 124 362,17 т. р., на 2022 год 766 227,87 т. р., на 2023 год 695 952,99 т. р.

По итогам рассмотрения проекта решения «О бюджете муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» комиссия предлагает утвердить представленный проект бюджета.

Председатель
Ревизионной комиссии Распопов Д. В.

Члены комиссии Тарасов А. Н.
Каюков С. Г.

Помощник председателя
по экономическим вопросам И. И. Егорычева