**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 07.12.2021 года.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**к проекту решения Собрания депутатов МО Михайловское**

**«О бюджете МО Михайловское Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы»**

 Проект бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, действующим бюджетным законодательством, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района, Уставом муниципального образования Михайловское Куркинского района.

Настоящее заключение составлено председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Е.В.Степиной.

Анализ проекта решения и представленных с ним документов показал, что он в целом отражает изменения характера социально- экономического развития МО Михайловское Куркинского района за 2019 и на период до 2023 года, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Михайловское разработан на 2021 год по доходам в сумме 16051160,0 рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Михайловское в сумме 16051160,0 рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Михайловское на 2022 и на 2023 годы:

1) Общий объем доходов бюджета муниципального образования Михайловское на 2022 год в сумме 12326258,0 рублей и на 2023 год в сумме 12658882,0 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета муниципального образования Михайловское на 2022 год в сумме 12326258,0 рублей, и на 2023 год в сумме 12658882,0 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 308158,0 руб. - 2022 год, 632945,0 руб. -2023год.

 Бюджета МО Михайловское формируется за счет доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, местных налогов, пеней и штрафов по ним, задолженности по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам, неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

**Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.**

Доходная часть бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития МО Куркинский район и поселений района на период 2021- 2023г.г., налоговой отчётности, ожидаемого исполнения бюджета за 2020год и других данных.

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

в 2021 году в сумме 16051,2 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 12326,3 тыс. руб.

в 2023 году в сумме 12658,9 тыс. руб.

 Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет МО Михайловское прогнозируется в следующих объёмах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Факт 2019г. | Прогноз 2020г. | План 2021г. | План 2022г. | План 2023г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
|  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездныепоступления Доходы бюджета ВСЕГО: | 7852,27173,515025,7 | 52,347,7100,0 | 7551,36935,714487,0 | 52,147,9100,0 | 7642,38408,916051,2 | 47,652,4100,0 | 7768,84557,512326,3 | 63,037,0100,0 | 7902,84756,112658,9 | 62,437,6100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов за 2019, 2020гг и плановый период 2022 и 2023 годов сохраняет преобладающую долю в общем объеме доходов бюджета МО Михайловское и составляет более 52,0%. В 2021 году размер налоговых и неналоговых доходов составит 47,6% от суммы доходов бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2021г. составит 52,4% или 8408,9 тыс. руб., в 2022г – 37,0% или 4557,5 тыс. руб., в 2023г- 37,6 % или 4756,1 тыс. руб. Причиной высокого размера безвозмездных поступлений в 2021 году является заключенное соглашение о осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 3287,8 тыс. рублей.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Михайловское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2020г.   |  Прогноз   2021г. |  Прогноз   2022г. |  Прогноз  2023г. |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в т.ч.: | 7551,3 | 100,0 | 7642,3 | 100,0 | 7768,8 | 100,0 | 7902,8 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)  | 903,9 | 12,0 | 1095,1 | 14,3 | 1166,3 | 15,0 | 1245,6 | 15,7 |
| Единый сельхоз.налог | 350,0 | 4,6 | 210,0 | 2,8 | 210,8 | 2,7 | 212,3 | 2,7 |
| Налог на имущество | 5757,3 | 76,3 | 5983,8 | 78,3 | 6038,3 | 77,7 | 6091,5 | 77,1 |
| Доходы от использов. имущества наход. в муниц. собственности  | 530,1 | 7,0 | 353,4 | 4,6 | 353,4 | 4,6 | 353,4 | 4,5 |
| Штрафы | 10,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

 Налоговые и неналоговые доходы в 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годы из года в год возрастают незначительно, в основном за счет налога на имущество и НДФЛ. Рост в 2023 году по сравнению с 2021 годом составит 4,6%.

 Основными источниками доходов являются:

 - налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2020 г. составит в сумме 5757,3 тыс. рублей или 76,3% от общей суммы поступлений в бюджет, в 2021,2022 и 2023 годах предусмотрен в сумме 5983,7 тыс. руб., 6038,3 тыс. руб. и 6091,5 тыс. руб. или 78,3%, 77,7%, 77,1% соответственно от доходов бюджета. Из общего объема налога на имущество в 2021-2023годах планируется по годам:

 - земельный налог в сумме 5623,7 тыс. руб., 5655,7 тыс. руб., 5683,9 тыс. руб.

 -налог на имущество физических лиц в сумме 360,1 тыс. руб., 382,6 тыс. руб., 407,6 тыс. руб.

 - вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2020 году составит 903,9 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 12,0%. В 2021 году поступление налога предусмотрено в сумме 1095,1 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 14,3%. В 2022 ожидается 1166,3тыс. рублей, в 2023 году предусмотрено поступление в сумме 1245,6 тыс. рублей, или 15,7% в сумме доходов.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2020г. в сумме 530,1 тыс. руб. или 7,0% от доходов бюджета, в 2021 -2023 годах планируются доходы по 353,4 тыс. рублей ежегодно, или около 4,6% от доходов бюджета.

 - штрафы, санкции и возмещение ущерба не запланированы.

 - сумма поступления единого сельхозналога планируется в объемах 210,0 тыс. рублей в 2021 году, 210,8 тыс. рублей в 2022 году и 212,3 тыс. рублей в 2023 году.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2020 г. не поступали, в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годы не предусмотрены доходы в бюджет от продажи муниципальной собственности МО Михайловское.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета МО Михайловское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

 Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2020г. | План 2021г. | План 2022г. | План 2023г. |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездныепоступления всего: в т.ч. | 6935,7 | 100,0 | 8408,9 | 100,0 | 4557,5 | 100,0 | 4756,1 | 100,0 |
| Дотации | 4566,6 | 65,9 | 4752,2 | 56,5 | 4185,5 | 91,8 | 4376,3 | 92,0 |
| Субсидии | 99,0 | 1,4 | 132,0 | 1,6 | 132,0 | 2,9 | 132,0 | 2,8 |
| Субвенции | 203,3 | 2,9 | 236,9 | 2,8 | 240,0 | 5,3 | 247,8 | 5,2 |
| Иные межбюджетные трансферты на переданные полномочия | 2016,8 | 29,1 | 3287,8 | 39,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие | 50,0 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления в 2020г. составят 6935,7 тыс. руб., в 2021 г. поступления составят 8408,9 тыс. рублей, в 2022году снизятся до 4557,5 тыс. руб., в 2023 году поступления составят 4756,1 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2020 годом сократится на сумму 1257,0 тыс. руб. Причиной высокого размера безвозмездных поступлений в 2021 году является заключенное соглашение о осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 3287,8 тыс. рублей.

 Из общей доли безвозмездных поступлений дотация в 2020 году составит 4566,6 тыс. руб., в 2021 г. дотация составит 4752,2 тыс. руб., в 2022 г. в сумме 4185,5 тыс. руб., в 2023 г. в сумме 4376,3 тыс. рублей. Дотация в 2021 году в структуре безвозмездных поступлений составит 56,5%. Дотация в 2021 году возрастет по сравнению с 2020 годом на 4,1%.

Из общей доли безвозмездных поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 г. составят сумму 236,9 тыс. руб. или 2,8% от общей суммы безвозмездных поступлений, в 2022 году – 240,0 тыс. рублей, в 2023 году – 247,8 тыс. рублей.

 Иные межбюджетные трансферты в 2021 - 2022 годах поступят в размере 132,0 тыс. рублей ежегодно.

 **Расходы бюджета**

 Расходная часть бюджета муниципального образования МО Михайловское на 2021 и плановый период 2022 и 2023 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2021 году в сумме 16051,2 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 12326,3 тыс. руб.

в 2023 году в сумме 12658,9 тыс. руб.

 Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Михайловское по разделам бюджетной классификации расходов в 2020-2023 годах.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское за 2020-2023г.г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  2020г. |  2021г. |  2022г. |  2023г. |
| тыс. руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% |
| Расходы всего в т.ч.: | 14391,0 | 100,0 | 16051,2 | 100,0 | 12326,3 | 100,0 | 12658,9 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 5493,4 | 38,2 | 5697,4 | 35,5 | 5838,4 | 47,4 | 5982,4 | 47,3 |
| Национальная оборона | 203,3 | 1,4 | 236,9 | 1,4 | 240,0 | 2,0 | 247,8 | 2,0 |
| Национальная экономика | 400,0 | 2,8 | 600,0 | 3,7 | 600,0 | 4,8 | 600,0 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4535,5 | 31,5 | 5592,9 | 34,8 | 4869,9 | 39,5 | 4743,7 | 37,5 |
| Культура и кинематография | 3288,8 | 22,8 | 3454,0 | 21,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 370,0 | 2,6 | 370,0 | 2,3 | 370,0 | 3,0 | 370,0 | 2,9 |
|  Другие вопросы в области средств массовой информации | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,6 | 100,0 | 0,8 | 100,0 | 0,8 |
| Условно утверждённые расходы | \* | \* | \* | \* | 310,0 | 2,5 | 615,0 | 4,9 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2020 году 5493,4 тыс. руб. или 38,2%, 2021 году 5697,4 тыс. рублей или 35,5%, в 2022 году 5838,4 тыс. руб. или 47,4 %, в 2023 году 5982,4 руб. или 47,3% .

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской области в 2021 году утверждены постановлением правительства Тульской области от 14.11.2020 года №538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области» и для МО Михайловское утвержден норматив – 57,4.

Расходы на 2021 год, предусмотренные в бюджете МО Михайловское на содержание органов местного самоуправления, соответствуют установленному нормативу и расчету в соответствии с утвержденной приложением 9 к Постановлению методикой расчета нормативов формирования расходов на оплату труда.

Следующим по объёму расходов является раздел «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составляет в 2020 году в сумме 4535,5 тыс. рублей или 31,5%, на 2021 год расходы запланированы в сумме 5592,9 тыс. рублей или 34,8%, на 2022 год в сумме 4869,9 тыс. рублей или 39,5 %, на 2023 год в сумме 4743,7 тыс. рублей или 37,5% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2021 году:

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 373,0 тыс. рублей;

- на модернизацию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (в т.ч. на закупку товаров, работ и услуг) муниципального образования в сумме 4669,9 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования в сумме 550,0 тыс. рублей.

Следующим по объёму расходов является раздел «Культура и кинематография». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2020 году 3288,8 тыс. руб. или 22,8%, в 2021 году расходы предусмотрены в сумме 3454,0 тыс. рублей или 21,5% в структуре расходов. Расходы будут направлены в бюджет МО Куркинский район, по причине передачи вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и заключенным соглашением на 2021 год.

 Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2020 год 1,2% или 205,9 тыс. рублей, в 2021-2023 годах сумма составит от 199,9 тыс. рублей до 218,3 тыс. рублей или 1,4-1,6% от суммы расходов бюджета.

 Расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в бюджете на 2021 – 2023 годах в размере по 600,0 тыс. рублей ежегодно , что составляет 3,7-4,8% в структуре расходов и планируется направить на мероприятия по реализации муниципальной подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Куркинский район». За 2020 год расходы по разделу составят 400,0 тыс. рублей.

 Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются к исполнению в 2020 году в сумме 370,0 тыс. руб. или 2,6%. На 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы ежегодно в сумме 370,0 тыс.рублей. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

На решение вопросов в области средств массовой информации в 2020 году будет израсходовано 100,0 тыс. рублей. В 2021году и плановом периоде 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно и включены в муниципальную программу «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район»

 В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2022год в объёме 2,5% от общего объёма расходов в сумме 310,0 тыс. рублей, на 2023 год в объёме 4,9% в сумме 615,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

 В проекте бюджета муниципального образования Михайловское предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2021-2023г.г. в размере 141,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2021-2023г.г. по 141,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 6662,9 тыс. рублей нашли отражение в четырех муниципальных программах, что составляет 41,5% от общей суммы расходов в 2021 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Уточненный план 2020 год | План на2021год | Соотношение 2021г к 2020г,% |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 3754,5 | 5592,9 | 149,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 370,0 | 370,0 | 100,0 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 1181,1 | 600,0 | 50,8 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Итого по программам | 5405,6 | 6662,9 | 123,3 |

Расходы по участию в муниципальных программах в 2021 году планируется увеличить по сравнению с запланированными объемами в 2020 году на 23,3%.

 Планируемая структура расходов бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района и её динамика отражает состав расходных обязательств муниципального образования Михайловское и особенности межбюджетных отношений.

 Проект бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ, иным нормативно правовым актам, регулирующим вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и муниципальных образований.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район считает возможным рекомендовать проект Решения «О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвердить.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина