**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 27.11.2020 года.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**к проекту решения Собрания представителей МО Куркинский район**

**«О бюджете МО Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы»**

Контрольно–ревизионной комиссией МО Куркинский район проведена экспертиза проекта решения Собрания представителей МО Куркинский район «О бюджете МО Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Настоящее заключение составлено председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Е.В.Степиной.

Бюджет МО Куркинского района разработан в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 17 июля 2020 года № 305 «Об утверждении плана-графика составления проектов бюджета муниципального образования Куркинский район и бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», положением о бюджетном процессе в МО Куркинский район.

Проект решения и материалы к нему представлены в сроки, установленный Положением о бюджетном процессе МО Куркинский район (12.11.2020г).

Одновременно с проектом бюджета,в соответствии со статьей184.2Бюджетногокодекса Российской Федерации и были представлены следующие документы:

-пояснительная записка к проекту решения Собрания Представителей муниципального образования Куркинский район «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов» с приложением по распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- методика расчета доходов бюджета муниципального образования Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов;

- расчет доходов бюджета МО Куркинский район на 2021-2023 годы;

- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета МО Куркинский район за 2020 год по кодам видов доходов и по разделам и подразделам классификации расходов;

-основные характеристики проекта бюджета МО Куркинский район на 2021-2023 годы;

- прогноз социально-экономического развития МО Куркинский район;

- расчет распределения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Куркинский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

-предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО Куркинский район за текущий финансовый год;

- реестр источников доходов бюджета МО Куркинский район.

Анализ проекта решения и представленных с ним документов показал, что он в целом отражает изменения характера социально- экономического развития МО Куркинский район в 2021 год и прогнозируемые до 2023 года, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Прогноз доходов сформирован в условиях действующего на день внесения проекта законодательства о налогах и сборах, с учетом нормативов их распределения между уровнями бюджетов.

Проект бюджета МО Куркинский район разработан на 2021 год по доходам в сумме 343409566,69 рублей, по расходам в сумме 350609566,69 рублей. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 7200000,0 рублей.

На плановый период утвердить основные характеристики бюджета района на 2022 и на 2023 годы:

1. общий объем доходов бюджета района на 2022 год в сумме 338754856,58 рублей и на 2023 год в сумме 318847761,78 рублей;
2. общий объем расходов бюджета района на 2022 год в сумме 338754856,58 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 4700000,00 рублей и на 2023 год в сумме 318847761,78 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 9400000,00 рублей.

Формирование бюджета МО Куркинский район проводилось в условиях действующего бюджетного законодательства.

**Доходы бюджета.**

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

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

в 2021 году в сумме 343409,6 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 338754,9 тыс. руб.

в 2023 году в сумме 318847,8 тыс. руб.

Общий объём доходов за 3-х летний период снижается с 343409,6 тыс. руб. в 2021 году до 318874,8 тыс. руб. в 2023году или на 24561,8 тыс. рублей (на 7,2%).

Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет МО Куркинский район

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отчет 2019г. | | Ожид. исполнен. 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | | 2023г. | |
| тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы. Безвозмездные  поступления.  Доходы бюджета всего: | 104407,0  306696,4  411103,4 | 25,4  74,6  100 | 130157,4  247826,2  377983,6 | 34,4  65,6  100 | 120186,7  223222,9  343409,6 | 35,0  65,0  100 | 130223,5  208531,4  338754,9 | 38,4  61,6  100 | 135120,7  183727,1  318847,8 | 42,4  57,6  100 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов составят от общего объёма доходов в 2021г. - 35,0% или 120186,7 тыс. рублей, в 2022г - 38,4% или 130223,5 тыс. рублей, в 2023г.- 42,4% или 135120,7 тыс. рублей.

В 2021 году наблюдается снижение собственных доходов на 9970,7 тыс. рублей или на 7,7%; в 2022 году по сравнению с 2020 годом доходы планируются на уровне текущего года. К концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2023г. возрастут на 4963,3 тыс. рублей или на 3,8% по сравнению с ожидаемыми доходами в 2020 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2021г. составит 65,0% или 223222,9 тыс. руб., в 2022г. 61,6% или 208531,4 тыс. руб., в 2023г. – 57,6% или 183727,1 тыс. руб.

Источники доходной части бюджета МО Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за  2020г | | План  2021г. | | План  2022г. | | План  2023г. | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в т.ч.: | 130157.4 | 100.0 | 120186.7 | 100.0 | 130223.5 | 100.0 | 135120.7 | 100.0 |
| Налог на доходы физических лиц | 43746.8 | 33.7 | 49325.5 | 41.0 | 52194.6 | 40.1 | 55390.8 | 41.0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 36593.4 | 28.1 | 33430.6 | 27.8 | 39961.6 | 30.7 | 40676.5 | 30.1 |
| Налог на совокупный доход | 7610.0 | 5.8 | 4365.2 | 3.6 | 3982.6 | 3.1 | 4199.0 | 3.1 |
| Налог на имущество | 14472.0 | 11.1 | 15456.8 | 12.9 | 15678.6 | 12.0 | 15741.8 | 11.6 |
| Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности | 5631.9 | 4.3 | 6182.5 | 5.1 | 6375.0 | 4.9 | 6470.5 | 4.8 |
| Государственная пошлина | 620.0 | 0.5 | 782.5 | 0.7 | 828.6 | 0.6 | 877.2 | 0.6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 400.0 | 0.3 | 85.5 | 0.1 | 85.9 | 0.1 | 86.3 | 0.1 |
| Доходы от продажи материальных активов | 14336.4 | 11.0 | 1047.0 | 0.9 | 1104.5 | 0.8 | 1165.5 | 0.9 |
| Платежи при польз. природными ресурсами | 246.9 | 0.2 | 7.1 | 0.0 | 7.1 | 0.0 | 7.1 | 0.0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 6500.0 | 5.0 | 9504.0 | 7.9 | 10005.0 | 7.7 | 10506.0 | 7.8 |

Основными источниками доходов являются:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2020 году предусмотрено в сумме 43746,8 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 33,7%; в 2021году поступление налога предусмотрено в сумме 49325,5 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 41,0%; в 2022 году предусмотрено поступление в сумме 52194,6 тыс. руб., или 40,1% в структуре; в 2023 году предусмотрено поступление в сумме 55390,8 тыс. рублей или 41,0%. Удельный вес НДФЛ в структуре доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов превысит 40,0%

Налог на доходы физических лиц поступает в бюджет в объемах с учетом несогласия МО Куркинский район на замену в 2021-2023 гг. части дотации на дополнительный 10% норматив отчислений от НДФЛ.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации запланированы в доходах бюджета в объемах 33430,6 тыс. рублей в 2021 году, 39961,6 тыс. рублей в 2022 году, 40676,5 тыс. рублей в 2023 году. Суммы определены бюджетом Тульской области и являются основной составляющей муниципального дорожного фонда. Ежегодный рост составляет 6531,0 тыс. рублей в 2022 году, 7245,9 тыс. рублей в 2023 году по отношению к 2021 году. В 2021 году наблюдается снижение поступления акцизов по подакцизным товарам в сравнении с 2020 годом на 3162,8 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход - его ожидаемое исполнение в 2020 году составит в сумме 7610,0 тыс. рублей, в 2021г. поступление налога запланировано в сумме 4365,2 тыс. рублей; в 2022 г. налог предусмотрен в сумме 3982,6 тыс. руб., в 2023 году поступление планируется в сумме 4199,0 тыс. руб. Объем запланированных поступлений от суммы ожидаемых доходов в 2020 году составляет 57,4%, 52,3% и 55,2% соответственно по годам.

Налог на имущество организаций: его ожидаемое исполнение в 2020 г. составит в сумме 14472,0 тыс. рублей или 11,1% в структуре. В 2021 -2023 годах налог на имущество организаций предусмотрен к поступлению в сумме 15456,8-15741,8 тыс. рублей ежегодно или около 12,0% от доходов бюджета. Поступление налога на имущество организаций ежегодно запланировано в объемах больше чем ожидаемое поступление в 2020 году на 6,8-8,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда), ожидаются в 2020г. в сумме 5631,9 тыс. руб. или 4,3% от доходов бюджета. В 2021 году в сумме 6182,5 тыс. руб. или 5,1% от доходов бюджета, в 2022г. планируются доходы в сумме 6375,0 тыс. руб. или 4,9%, в 2023г. в сумме 6470,5 тыс. руб. или 4,8%. Учитывая размеры поступления доходов от использования муниципального имущества за последние четыре года (6961,4+7051,9+5705,0+5631,9=25350,2тыс.рублей) средняя сумма составляет 6337,6 тыс. рублей, что соответствует запланированным объемам.

Доходы от оказания платных услуг (работ) в 2020 г. составят в сумме 6500,0 тыс. руб. или 5,0%. В 2021 году предусмотрены в сумме 9504,0 тыс. руб. или 7,9% от доходов бюджета, в 2022г. предусмотрены в сумме 10005,0 тыс. рублей или 7,7%, в 2023 г. в сумме 10506,0 тыс. руб. или 7,8%, что превышает ожидаемые объемы поступлений 2020г на 46,2-61,6%.

Государственная пошлина в 2020г. составит в сумме 620,0 тыс. руб. или 0,5%, в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрена в сумме 782,5 тыс. рублей, 828,6 тыс. рублей и 877,2 тыс. рублей соответственно или около 0,6% от доходов бюджета ежегодно. По сравнению с 2020 годом планируется рост поступлений (от 26,2 до 41,4%) государственной пошлины. Учитывая поступления в 2019г – 726,8 тыс. руб, в 2018г – 830,7 тыс. рублей, и ожидаемое поступление 2020г (620,0 тыс. руб.) средняя сумма составляет более 725,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020г. составят в сумме 14336,4 тыс. руб. или 11,0%, в 2021 - 2023годах предусмотрены поступления в суммах 1047,0 тыс. руб., 1104,5 тыс. руб. и 1165,5тыс. руб. или около 1,0% от доходов бюджета МО Куркинский район. В том числе продажа имущества муниципальной собственности запланирована в объеме

2021год – 167,0 тыс. рублей;

2022 год – 180,0 тыс. рублей;

2023 год – 180,0 тыс. рублей.

Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 14.10.2020г №12-3 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Куркинский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» план приватизации муниципального имущества плановый период 2021 и 2022 года утвержден в размере 0,0 рублей что не соответствует запланированным доходам в бюджете МО Куркинский район.

Штрафы, санкции, возмещение в 2020 г. составят в сумме 400,0 тыс. рублей или 0,3%, в 2021-2023 годах в сумме 85,5 - 86,3 тыс. руб. или 0,1% от доходов бюджета ежегодно, что составляет около 21,0% ожидаемой суммы за 2020 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами ожидаются в объеме 246,9 тыс.рублей . Планируются к поступлению на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в сумме 7,1 тыс. рублей ежегодно, что ниже ожидаемых объемов 2020г в 35 раз. Среднее поступление за последние четыре года составило 128,2 тыс. рублей. Прогноз планового поступления платежей занижен на 120,0 тыс. рублей. В методике расчета доходов бюджета муниципального образования Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отсутствует расчет платежей при пользовании природными ресурсами.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете МО Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий.

Структура безвозмездных поступлений:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение 2020г. | | План 2021г. | | План 2022г. | | План 2023г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч. | 247826,2 | 100,0 | 223222,9 | 100,0 | 208531,4 | 100,0 | 183727,1 | 100,0 | |
| Дотации | 72122,6 | 29,1 | 58108,1 | 26,1 | 50973,7 | 24,4 | 51419,1 | 28,0 | |
| Субвенции | 137012,7 | 55,3 | 135266,4 | 60,6 | 130888,2 | 62,8 | 117147,0 | 63,8 | |
| Субсидии | 23565,9 | 9,5 | 20087,3 | 9,0 | 21858,5 | 10,5 | 10171,5 | 5,5 | |
| Иные межбюджетные трансферты | 13720,3 | 5,5 | 9700,1 | 4,3 | 4749,9 | 2,3 | 4928,5 | 2,7 | |
| Безвозмездные поступления от организаций | 514,9 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Прочие безвозм. поступления | 907,7 | 0,4 | 61,0 | 0,0 | 61,0 | 0,0 | 61,0 | 0,0 | |
| Возврат остатков прошлых лет, имеющих целевое назначение | -17,9 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |

Безвозмездные поступления в 2020г. составят 247826,2тыс. руб., в 2021 г. поступления планируются на сумму 24603,3 тыс. руб. меньше и составят 223222,9 тыс. руб., в 2022году составят 208531,4 тыс. руб., в 2023 году поступления составят 183727,1 тыс. рублей.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета составляет по годам: в 2020 году дотация в сумме 72122,6 тыс. руб. или 29,1%, в 2021 г. дотация составит 58108,1 тыс. руб. или 26,1%, в 2022г. в сумме 50973,7 тыс. руб. или 24,4%, в 2023 г. в сумме 51419,1 тыс. руб. или 28,0% от суммы безвозмездных поступлений. Дотация выделяется на выравнивание бюджетной обеспеченности (55476,6 тыс. руб., 47020,8 тыс. руб. и 49231,2 тыс. рублей по годам бюджета) и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (2631,5 тыс. руб., 3952,9 тыс. руб. и 2187,9 тыс. рублей).

Из общей доли безвозмездных поступлений субсидии в 2021 году составят 20087,3 тыс. руб., в 2022году- 21858,5 тыс. рублей и в 2023 году составят 10171,5 тыс. рублей и направляются на исполнение мероприятий по софинансированию капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (2021 и 2022 гг.), на создание в общеобразовательных организациях условий для организации горячего питания (2021 и 2022 гг), для обеспечение жильем молодых семей (2021-2023 гг), на реализацию мероприятий по программе формирование современной городской среды (2021-2023 гг).

В 2021году субвенции составят в сумме 135266,4 тыс. руб., в 2022г. - 130888,2 тыс. руб., в 2023г. - 117147,0 тыс. рублей и направляются на исполнение федеральных законов и законов Тульской области в соответствии с законом Тульской области о бюджете на 2021-2023 годы, что ниже поступивших субвенций за 2020 год на 1746,3 тыс. рублей, 6124,5 тыс. рублей и 19865,7 тыс. рублей соответственно по годам бюджета.

Общая сумма доходов в проекте бюджета составляет около 90,0% от ожидаемых доходов текущего года.

**Расходы бюджета.**

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

в 2021 году в объеме 350609,6 тыс. руб.

в 2022 году в объеме 334054,9 тыс. руб.

в 2023 году в объеме 309447,8 тыс. руб.

На финансирование социальных отраслей экономики: образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики из бюджета района направлено в 2020 году 71,6% от общего объёма расходов бюджета района, в 2021 - 2023 г.г. соответственно 68,8%, 66,2% и 65,9% общего объёма расходов бюджета района.

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

Расходные обязательства в сфере образования, культуры и социальной политики, выполнения переданных государственных полномочий обеспечиваются полностью или частично средствами бюджета Тульской области в соответствии с нормативно - правовыми актами.

Динамика расходов бюджета МО Куркинский район за 2020-2023г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые расходы  2020г. | | План  2021г. | | План  2022г. | | План  2023г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего в т.ч.: | 379820,7 | 100,0 | 350609,6 | 100,0 | 338754,9 | 100,0 | 318847,8 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 51021,6 | 13,4 | 46230,5 | 13,2 | 41048,2 | 12,1 | 41124,2 | 12,9 |
| Национальная оборона | 577,8 | 0,2 | 584,6 | 0,2 | 584,6 | 0,2 | 602,3 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4098,6 | 1,1 | 3433,7 | 1,0 | 3226,4 | 1,0 | 3169,1 | 1,0 |
| Национальная экономика | 47029,0 | 12,4 | 34711,9 | 9,9 | 40968,1 | 12,1 | 41669,9 | 13,1 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 15409,6 | 4,0 | 14657,0 | 4,2 | 15166,5 | 4,5 | 3673,1 | 1,2 |
| Охрана окружающей среды | 1201,5 | 0,3 | 75,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 213075,8 | 56,1 | 203241,6 | 58,0 | 187153,3 | 55,2 | 173100,8 | 54,3 |
| Культура и кинематография | 31125,3 | 8,2 | 31979,8 | 9,1 | 31195,7 | 9,2 | 31026,2 | 9,7 |
| Социальная политика | 6680,6 | 1,8 | 5494,9 | 1,5 | 5570,3 | 1,6 | 5553,4 | 1,7 |
| Физическая культура и спорт | 150,0 | 0,0 | 384,6 | 0,1 | 384,6 | 0,1 | 384,6 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 9250,9 | 2,4 | 9615,9 | 2,7 | 8557,1 | 2,5 | 8944,1 | 2,8 |
| Условно утверждённые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4700,0 | 1,4 | 9400,0 | 2,9 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования приходится на раздел «Образование». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2020 году она составит 56,1%, в 2021 году – 58,0%, в 2022 году 55,2%, в 2022 году 54,3% . Наиболее значимыми подразделами расходов по разделу «Образование» является общее образование и дошкольное образование. Суммарный удельный вес этих расходов в общей сумме расходов по разделу «Образование» по годам составит в 2021 году 87,6%, в 2021 году 87,0%, в 2023 году 86,2%.

Вторым по объёму расходов является раздел «Общегосударственные вопросы». Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» от общего объёма расходов в 2020 г. составят 51021,6 тыс. руб. или 13,4%, в 2021 г. расходы составят 46230,5 тыс. руб. или 13,2%, в 2022г. расходы составят 41048,2 тыс. руб. или 12,1%, в 2023году расходы составят 41124,2 тыс. руб. или 12,9%.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» занимает в структуре третье место и составит в общем объёме расходов за 2020 год 12,4% или 47029,0 тыс. руб., на 2021 год 9,9% или 34711,9 тыс. руб., на 2022 год 12,1% или 40968,1 тыс. руб., в 2023г. 13,1% или 41669,9 тыс. руб. из них:

- расходы на дорожное хозяйство предусмотрены в 2021г. в сумме 33739,8 тыс.руб., в 2022г. в сумме 39961,6 тыс.руб., в 2023г. в сумме 40676,5 тыс.рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография » составит 8,2% в 2020 г. или 31125,3 тыс. руб.; 9,1% в 2021 г. или 31979,8 тыс. руб.; 9,2% в 2022 году или 31195,7 тыс. руб.; 9,7 % в 2023 г. или 31026,2 тыс. руб. Расходы на предстоящие три года запланированы на уровне расходов 2020 года.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2020 году на сумму 15409,6тыс. рублей или 4,0%, на 2021 год расходы запланированы в сумме 14657,0 тыс. рублей, что составляет от объемов 2020 года 95,1%. В 2022 году сумма финансирования составит 15166,5 тыс. рублей или 4,5 процента, в 2023 году сумма сократится до 3673,1 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ЖКХ | 2021 год,  тыс. руб. | 2022 год,  тыс. руб. | 2023 год,  тыс. руб. |
| Жилищное хозяйство | 754,3 | 6,0 | 6,0 |
| Коммунальное хозяйство | 10652,7 | 11493,3 | 0,0 |
| Благоустройство | 3250,0 | 3667,2 | 3667,1 |
| Итого | 14657,0 | 15166,5 | 3673,1 |

Расходы по разделу «Национальная оборона» направляются на содержания специалиста по воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, средства утверждены бюджетом Тульской области.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» средства направляются на финансирование сектора Администрации ЗАГС, содержание ЕДДС и другие мероприятия, связанные с обеспечением безопасности и защитой населения.

По разделу «Физическая культура и спорт» средство по 384,6 тыс. рублей ежегодно запланированы на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район». Размер запланированных средств превышает расходы прошлых лет на 234,6 тыс. рублей.

По разделу «Средства массовой информации» предусмотрены расходы по 200,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует прогнозу расходов в 2020 году.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений выделяется в сумме 9615,9 тыс. рублей в 2021 году, 8557,1 тыс. рублей в 2022 году и 8944,1 тыс. рублей в 2023 году.

В том числе 7517,8 тыс. рублей, 6375,1 тыс. рублей и 6674,8 тыс. рублей соответственно по годам бюджета выделяется из бюджета МО Куркинский район, оставшаяся сумма выделяется из бюджета Тульской области. Расчеты межбюджетных трансфертов проведены в соответствии с утвержденной методикой.

Произойдёт рост дотации по сравнению с 2020г. на 2021 год на 3,9 процента. Расходы по данному разделу (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям) предусмотрены на основании действующих законодательств и предоставляются в соответствии с бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами, законами Тульской области, Решениями Собрания представителей МО Куркинский район. Распределение дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений проводилось с целью более эффективного выравнивания бюджетной обеспеченности, снижения рисков несбалансированности местных бюджетов поселений.

Расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2020 год в сумме 6680,6 тыс. руб. или 1,8% в структуре расходов районного бюджета. На 2021 год расходы запланированы в сумме 5494,9 тыс. руб. или 1,5% , в 2022 году 5570,3 тыс. руб. или 1,6% , в 2023 г. - 5553,4 тыс. руб. или 1,7%. В том числе в 2021-2023 годах на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет запланировано по 355,0 тыс. рублей ежегодно, по 149,5 тыс. рублей будет направлено на выплату районного материнского (семейного) капитала. Наибольшая доля расходов по разделу направляется на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей (4014,4 тыс. руб., 4024,6 тыс. руб., 4010,9 тыс. руб. соответственно по годам бюджета).

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не планируются. Задолженность по заемным средствам отсутствует.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2022 год в сумме 4700,0 тыс. руб.- 1,4% от общей суммы расходов или 2,66% от 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 в сумме 9400,0тыс. руб. – 2,9% от общей суммы расходов или 5,3% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), 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).

Характерной особенностью проекта бюджета МО Куркинский район является формирование расходов по программно-целевому принципу на основе 19 муниципальных программ МО Куркинский район.

На 2021 год по программам будет направлено 300342,5 тыс. рублей или 85,7% всех расходов бюджета МО Куркинский район. На 2022 год запланировано направить на выполнение программных мероприятий 297477,8 тыс. рублей, на 2022 год – 272843,6 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название программы** | | **Уточнен-**  **ный план**  **2020г** | **План**  **2021г** | **%** |
| 101 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 209399,0 | 193692,1 | 92,5 |
| 202 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 34709,1 | 36216,1 | 104,3 |
| 303 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 5225,1 | 4468,5 | 85,5 |
| 404 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 540,2 | 536,5 | 99,3 |
| 505 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 428,9 | 1788,4 | 417,0 |
| 006 | МП «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Куркинский район» | 0,0 | 75,0 | \* |
| 007 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 7719,6 | 6819,1 | 88,3 |
| 8  08 | МП«Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 10 | МП "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 39483,6 | 33430,6 | 84,7 |
| 11 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 14592,2 | 15710,1 | 107,7 |
| 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 412,8 | 413,0 | 100,0 |
| 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 2558,0 | 3012,0 | 117,7 |
| 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 559,1 | 559,1 | 100,0 |
| 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| 17 | МП "Развитие контрактной системы в муниципальном образовании Куркинский район" | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| 18 | МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| 119 | МП «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» | 2262,6 | 0,0 | 0,0 |
| 2 20 | МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 годы» | 5793,7 | 3250,0 | 56,1 |
| 222 | МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2024 годы» | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
|  | ИТОГО | 319055,9 | 300342,5 | 94,1 |

**Источники финансирования дефицита бюджета.**

Проект бюджета МО Куркинский район разработан на 2021 год по доходам в сумме 343409,6 тыс. руб., по расходам в сумме 350609,6 тыс.руб. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 7200,0 тыс.руб.

На плановый период 2021 (338754,9 тыс. рублей) и 2022 (318847,8 тыс. рублей) годов разработан проект по доходам и расходам сбалансированный (бездефицитный).

В соответствии с п.3 статьи 92\_1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета МО Куркинский район составляет 59,9% от предельной суммы дефицита, согласно нормам БК РФ.

Предлагаемые размеры дефицита бюджета, показатели муниципального долга, расходы на обслуживание муниципального долга соответствуют нормам, определенным бюджетным законодательством.

Привлечение муниципальных внутренних заимствований.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2021год | 2022год | 2023год |
| Муниципальные внутренние заимствования, всего  т.ч. | 7200,0 | 7200,0 | 7200,0 |
| кредиты от кредитных организаций | 7200,0 | 7200,0 | 7200,0 |

Источниками погашения дефицита бюджета будут дополнительные доходы местного бюджета и привлечение кредитов, кредитных организаций.

Погашение муниципального внутреннего долга.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020год | 2021год | 2022год |
| Объём средств, направленных на погашение муниципального долга всего,  В т.ч. | 0,0 | 7200,0 | 7200,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты от кредитных  организаций | 0,0 | 7200,0 | 7200,0 |

По состоянию на 01.01.2021года муниципальный долг составит 0,0 тыс. руб. Погашение муниципального внутреннего долга при условии выполнения программы внутренний заимствований составит в 2022 году в сумме 7200,0 тыс. руб., в 2023 году 7200,0 рублей.

Показатели муниципального долга показывают равномерную финансовую нагрузку по годам.

Предельный объем и верхний предел муниципального долга в проекте бюджета не превышают ограничений,установленных статьей107Бюджетного кодекса РоссийскойФедерации, согласно которой предельный объём и верхний предел муниципального долга не могут превышать общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений (объём собственных доходов бюджета).

Показатели муниципального долга прогнозируются на безопасном уровне и с соблюдением требований Бюджетного законодательства.

В бюджете района предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2021-2023г.г. в размере 200,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд в полном объеме направляется на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2021-2023г.г. Объём резервного фонда,предлагаемый к утверждению проектом бюджета,не превышает ограничений,установленных пунктом3статьи81Бюджетного кодексаРоссийской Федерации (не более 3 % всех расходов бюджета) и составляет 0,06 % от предлагаемых к утверждению расходов на 2021-2023 годы.

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ определены правила структурного построения Закона (решения) о бюджете. Подлежит обязательному утверждению:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограмным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

-ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

-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);

-источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

-верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям.

Выводы.

Проект бюджета муниципального образования Куркинский район представлен в Собрание представителей муниципального образования Куркинский район и Контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме в соответствии с п.1 ст. 185 БК РФ и раздела 2 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район», утвержденным решением Собрания представителей Куркинского района от 21.12.2016 года № 22-8 (с изменениями и дополнениями).

На основании проведенного анализа Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Куркинский район пришла к следующим выводам:

-рассматриваемый проект бюджета является главным финансовым документом муниципального образования, который предусматривает финансирование в 2021-2023 годах жизненно важных направлений социальной и экономической сфер, жилищно-коммунального хозяйства, национальной безопасности и других;

-проект бюджета муниципального образования Куркинский район «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен с учетом требований Бюджетного кодекса РФ;

-бюджет на 2021 год носит социальный характер. На финансирование социальных отраслей экономики: образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной сферы из бюджета района направлено в 2020 году 71,6% от общего объёма расходов бюджета района, в 2021 - 2023 г.г. соответственно 68,8%, 66,2% и 65,9% общего объёма расходов бюджета района.

-прогнозируемый объем резервного фонда на 2021 и плановый период 2022 и 2023годов, соответствует его нормативной величине (не более 3% общего объема расходов бюджета) и составляет 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- в соответствии с п.3 статьи 92\_1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета МО Куркинский район на 2021 год составляет 59,9% от предельной суммы дефицита, согласно нормам БК РФ;

-дополнительных резервов увеличения прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов доходов не выявлено.

Прогнозируется ежегодное увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Куркинский район, при снижении доли безвозмездных поступлений в 2021 - 2023 годах.

Расходы бюджета не в полном объёме обеспечивают исполнение расходных обязательств бюджета муниципального образования Куркинский район.

В целях обеспечения всех прогнозируемых расходных обязательств доходными источниками необходимо усовершенствовать работу по привлечению в бюджет муниципального образования Куркинский район дополнительных доходов.

Представленный Проект Решения отвечает основным требованиям структурного построения текста Проекта Решения.

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

Проект бюджета МО Куркинский район 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 Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвердить.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина