**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

от 02.12.2020 года.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования**  **рабочий поселок Куркино Куркинского района «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

 Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино 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 рабочий поселок Куркино Куркинского района, Уставом муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района.

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

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района разработан:

- Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 14839650,00 рублей;

- Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 14839650,00 рублей.

 Основные характеристики бюджета рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2022 и на 2023 годы:

1. Общий объем доходов бюджета рабочего поселка на 2022 год в сумме 15234538,00 рублей и на 2023 год в сумме 15885149,00 рублей.
2. Общий объем расходов бюджета рабочего поселка на 2022 год в сумме 15234538,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 400000,00 руб., и на 2023 год в сумме 15885149,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 820000,00 руб.

 Бюджет на 2021 - 2023 годы утверждается сбалансированный.

**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 района на период 2021 – 2023 г.г., налоговой отчётности и других данных.

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

в 2021 году в сумме 14839,7 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 15234,5 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 15885,1 тыс. руб.

 Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет рабочего поселка прогнозируется в следующих объёмах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт2019 г. | 2020 г. ожидаемое исполнение | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
|  Налоговые и неналоговые доходы всего: Безвозмездныепоступления всего:Доходы бюджета ВСЕГО: | 14430,017556,031986,0 | 45,154,9100 | 12542,02106,014648,0 | 85,614,4100 | 12823,22016,514839,7 | 86,413,6100 | 13432,21802,315234,5 | 88,211,8100 | 14003,31881,815885,1 | 88,211,8100 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов от общего объёма доходов составят: в 2021г. 86,4% или 12823,2 тыс. руб., в 2022г. 88,2% или 13432,2 тыс. руб., в 2023г. 88,2% или 14003,3 тыс. руб. Таким образом, к концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2023г. возрастут на 1461,3 тыс. руб. или на 11,7 % по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2021г. составит 14,4% или 2106,0 тыс. руб., в 2022г. 11,8% или 1802,3 тыс. руб., в 2023г. 11,8% или 1881,8 тыс. руб. Сумма безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период меньше ожидаемых поступлений 2020 года незначительно.

Источниками доходной части бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

 1.Налоговые и неналоговые доходы рабочего поселка Куркино:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за2020г. | План2021г. | План2022г. | План2023г. |
| тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего  в т.ч.: | 12542,0 | 100,0 | 12823,2 | 100,0 | 13432,2 | 100,0 | 14003,3 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 6255,1 | 49,9 | 7064,9 | 55,1 | 7490,8 | 55,8 | 7965,4 | 56,9 |
| Налоги на совокупный доход | 144,0 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 4427,4 | 35,3 | 4690,4 | 36,6 | 4820,5 | 35,9 | 4906,5 | 35,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использов. имущества находящ. в муниц. собственности  | 855,0 | 6,8 | 808,5 | 6,3 | 853,0 | 6,3 | 858,5 | 6,1 |
| Доходы от продажи материальных активов | 844,7 | 6,7 | 259,0 | 2,0 | 267,5 | 2,0 | 272,5 | 2,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 15,6 | 0,1 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,0 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годы по сравнению с 2020 годом возрастут незначительно, в 2021 году на сумму 281,2 тыс. руб., в 2022 на сумму 890,2 тыс. рублей и в 2023 году на сумму 1461,3 тыс. рублей или от 2,2 до 11,7 процентов.

 Основными источниками доходов являются:

 - налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2020 году предусмотрено в сумме 6255,1 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 49,9%. В 2021 году поступление налога предусмотрено в сумме 7064,9 тыс. руб., удельный вес от доходов бюджета составит 55,1%, ожидаемое увеличение объема поступления налога по сравнению с 2020 годом на 809,8 тыс. рублей или 12,9%. В 2022 году предусмотрено поступление в сумме 7490,8 тыс. руб., или 55,8%, рост к уровню 2021 года на 6,0%. В 2023 году предусмотрен налог в сумме 7965,4 тыс. руб., или 56,9% в структуре, рост к уровню 2022 года 6,3%.

Темпы роста НДФЛ соответствуют темпам роста прогнозных показателей фонда оплаты труда на территории р.п. Куркино.

 - налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2020 г. составит в сумме 4427,4 тыс. руб. или 35,3% в структуре доходов. С 2021 по 2023 годы налог на имущество предусмотрен в сумме 4690,4 тыс. руб., 4820,5 тыс. руб., 4906,5 тыс. руб. соответственно по годам или 36,6% , 35,9% и 35,0% от доходов бюджета соответственно по годам.

 Из общего поступления налога на имущество на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы налог на имущество физических лиц составит в сумме 1138,7 тыс. руб., 1202,3 тыс. руб., 1272,1 тыс. рублей, что больше ожидаемого объема 2020 года (1020,3 тыс. рублей) на 11,7-24,74 процентов. Налог на имущество физических лиц спрогнозирован на основании информации Министерства финансов Тульской области, предоставленной Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области о прогнозных поступлениях по налогу на имущество физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы.

 - земельный налог составит в сумме 3551,7 тыс. руб., 3618,2 тыс. руб., 3634,4 тыс. рублей по годам проекта бюджета. При расчете земельного налога учтены сведения Управления федеральной налоговой службы по Тульской области. Ожидаемое поступление налога от юридических и физических лиц в 2020 году составит 3407,1 тыс. рублей, что ниже запланированного на 2021 год на 4,1%.

 - доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2020г. в сумме 855,0 тыс. руб. или 6,8% от доходов бюджета, в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрены в сумме от 808,5 тыс. руб., 853,0 тыс. руб., и 858,5 тыс. рублей ежегодно или 6,3%, 6,3% и 6,1% от доходов бюджета.

 - единый сельскохозяйственный налог при ожидаемом поступлении в 2020 году в сумме 144,0 тыс. руб. или 1,2% от доходов бюджета (в 2018 году поступило 51,4 тыс. рублей, в 2019 году – 219,4 тыс. рублей), на 2021-2023 годы поступления не планируются. Среднегодовое поступление за 3 последних года составило 141,6 тыс. рублей. В расчете доходов бюджета рабочий поселок Куркино на 2021-2023 годы финансовым управлением Администрации МО Куркинский район не представлен.

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2020 г. составят в сумме 844,7 тыс. руб. или 6,7%, в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрены доходы в сумме 259,0 – 272,5 тыс. руб. ежегодно или 2,0% от доходов бюджета.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планируются ежегодно в минимальных объемах – 400 рублей в год. Среднегодовая сумма поступлений за последние четыре года составляет чуть больше 33,1 тыс. рублей.

 По данным финансового управления Администрации МО Куркинский район расчет доходов бюджета рабочий поселок Куркино на 2021-2023 года по денежным взысканиям (штрафов) за нарушение законов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемых в бюджеты поселений (КБК 0001160202002000140) динамика поступления в 2018 и 2019 годах составила 0,4 тыс. рублей.

2. Безвозмездные поступления.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2021 год и на

плановый период 2022-2023 годов предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме в 2021 году в сумме 2010,5 тыс. руб., 2022 году в сумме 1796,3 тыс.руб., в 2023 году в сумме 1875,8 тыс.руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета МО Куркинский район в размере 1531,8 тыс.рублей, 1299,0 тыс. рублей и 1360,1 тыс. рублей соответственно по годам бюджета.

Кроме того поступит 6,0 тыс. рублей в 2021, 2022 и 2023 годах прочих субсидий бюджетам городских поселений на оказание поддержки сельским старостам, руководителям территориальных общественных самоуправлений.

 Дотационность бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2021 год составила 13,5%.

 **Расходы бюджета.**

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

в 2021 году в сумме 14839,7 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 15234,5 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 15885,1 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино за 2020-2023г.г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые 2020г. | План2021г. | План2022г. | План2023г. |
| тыс. руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% |
| Расходы всего в т.ч.: | 15343,7 | 100,0 | 14839,7 |  | 15234,5 | 100,0 | 15885,1 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 9,0 | 0,1 | 238,4 | 1,6 | 238,4 | 1,6 | 238,4 | 1,5 |
| Национальная экономика | 1601,4 | 10,4 | 2065,0 | 13,9 | 2135,0 | 14,0 | 2135,0 | 13,5 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 13215,2 | 86,1 | 11628,3 | 78,4 | 11353,1 | 74,5 | 11583,7 | 72,9 |
| Охрана окружающей среды | 226,0 | 1,5 | 600,0 | 4,0 | 800,0 | 5,2 | 800,0 | 5,0 |
| Социальная политика | 222,1 | 1,4 | 208,0 | 1,4 | 208,0 | 1,4 | 208,0 | 1,3 |
| Средства массовой информации | 70,0 | 0,5 | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,6 |
| Условно утверждённые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 400,0 | 2,6 | 820,0 | 5,2 |

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

 Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2020 году 13215,2 тыс. руб. или 86,1%, 2021 году 11628,3 тыс. руб. или 78,4 %, в 2022 году 11353,1 тыс. руб. или 74,5 %, в 2023 году 11583,7 тыс. руб. или 72,9% .

 Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2021 году:

- на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 500,0 тыс.рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 180,0 тыс. рублей;

- мероприятия по модернизации инженерной инфраструктуры в сумме 1786,6 тыс. рублей;

- комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 4327,9 тыс. рублей, в том числе на газификацию жилых домов в р. п. Куркино – 2857,0 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования Куркинский район в сумме 4333,8 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты бюджетам поселений 500,0 тыс. рублей.

 Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объёме расходов составит на 2020 год 10,4% или 1601,4 тыс. руб., в 2021г. расходы составят в сумме 2065,0 тыс. руб. или 13,9%, в том числе

- 1200,0 тыс. рублей на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения;

- иные закупки товаров, работ и услуг по безопасности дорожного движения 865,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов суммы запланированы по 2135,0 тыс. рублей или 14,0% и 13,5% соответственно от расходов бюджета.

 Следующим по объёму расходов является раздел «Охрана окружающей среды». Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2021г. 600,0 тыс.рублей ( 4,0 % в структуре расходов). На 2022 и 2023 годы расходы планируются по 800,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район».

Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются в 2020 году в сумме 222,1 тыс. руб. или 1,4%. На 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме по 208,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2021, 2022 и 2023 годы в сумме 238,4,0 тыс. рублей, в том числе 225,0 тыс. рублей на формирование резервного фонда р.п. Куркино, 13,4 тыс. рублей на оказание материального стимулирования старост сельских населенных пунктов и руководителей ТОС.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены ежегодно в сумме 100,0 тыс. рублей.

 В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2022год в объёме 2,6% общего объёма расходов в сумме 400,0 тыс. руб., на 2023 год в объёме 5,2% в сумме 820,0тыс. руб., что соответствует требованиям ч 3 ст.1841 Бюджетного кодекса РФ (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).

Привлечение муниципальных внутренних заимствований и погашение муниципального внутреннего долга не прогнозируется по причине отсутствия в проекте решения дефицита бюджета и долговых обязательств по заемным средствам.

 Расходы в сумме 14101,3 тыс. рублей нашли отражение в шести муниципальных программах, что составляет 95,0% от общей суммы расходов в 2021 году.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № программы | Муниципальная программа | Уточненный план 2020 год | План на2021 год | Соотношение 2021г к 2020г |
| 04 | Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 228,0 | 208,0 | 91,2 |
| 07 | Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 9336,9 | 6800,4 | 72,8 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 2930,0 | 2065,0 | 70,5 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район. | 170,0 | 100,0 | 58,8 |
| 19 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 700,0 | 600,0 | 85,7 |
| 23 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2016-2025 годы. | 1873,0 | 4327,9 | 231,1 |
|  | Итого по программам | 15237,9 | 14101,3 | 92,5 |

 Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств не планируются.

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

 Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино 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 предлагает утвердить проект решения «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина