**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

От 04.12.2020 года.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**к проекту решения Собрания депутатов МО Самарское**

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

Проект бюджета муниципального образования Самарского Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, действующим законодательством, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Самарское Куркинского района, Уставом муниципального образования Самарское 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 Самарское Куркинского района на 2021-2023 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Самарское разработан на 2021 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское в сумме 9626880,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское в сумме 9626880,00 рублей.

на 2022 и на 2023 годы:

1) Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2022 год в сумме 7854318,00 рублей и на 2023 год в сумме 7999463,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Самарское на 2022 год в сумме 7854318,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 197000,00 рублей и на 2023 год в сумме 7999463,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 400000,00 рублей.

Бюджета МО Самарское 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.**

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

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

в 2021 году в сумме 9626,9тыс. руб.

в 2022 году в сумме 7854,3 тыс. руб.

в 2023 году в сумме 7999,5 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт  2019 г. | | Оценка  2020 г. | | План  2021г. | | План  2022г. | | План  2023г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые | 4860,4 | 50,7 | 5273,3 | 50,8 | 4945,3 | 51,4 | 5058,6 | 64,4 | 5085,3 | 63,6 |
| Безвозмездные | 4723,4 | 49,3 | 5110,0 | 49,3 | 4681,6 | 48,6 | 2795,7 | 35,6 | 2914,2 | 36,4 |
| Доходы бюджета ВСЕГО: | 9583,8 | 100,0 | 10383,3 | 100,0 | 9626,9 | 100,0 | 7854,3 | 100,0 | 7999,5 | 100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов возрастает по годам незначительно.

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов составят от общего объёма доходов: в 2021г 51,4% или 4945,3 тыс. руб., в 2022г. 64,4% или 5058,6 тыс. руб., в 2023г. 63,6% или 5085,3 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2021г. составит 48,6% или 4681,6 тыс. руб., в 2022г. 35,6% или 2795,7 тыс. руб., в 2023г. – 36,4% или 2914,2 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений утвержден бюджетом муниципального образования Куркинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

1. Налоговые и неналоговые доходы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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.: | 5273,3 | 100,0 | 4945,3 | 100,0 | 5058,6 | 100,0 | 5085,3 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 838,8 | 15,9 | 1122,3 | 22,7 | 1195,2 | 23,6 | 1276,4 | 25,1 |
| Единый с/х. налог | 390,6 | 7,4 | 50,0 | 1,0 | 50,0 | 1,0 | 50,0 | 1,0 |
| Налог на имущество | 3709,7 | 70,4 | 3438,3 | 69,5 | 3478,7 | 68,8 | 3424,2 | 67,3 |
| Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности | 333,7 | 6,3 | 333,7 | 6,8 | 333,7 | 6,6 | 333,7 | 6,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,5 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годы рассчитаны в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет поселения.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество организаций, его ожидаемое исполнение в 2020г. составит 3709,7 тыс. руб. или 70,4%, в 2021-2023 годах предусмотрен в сумме 3428,3 тыс. рублей, 3478,7 тыс. рублей, 3424,2 тыс. руб. или 69,5%, 68,8%, 67,3% соответственно по годам от доходов бюджета.

Из общего объема налога на имущество организаций в 2021-2023годах планируется поступление ежегодно в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц в сумме 322,1 тыс. рублей, 343,3 тыс. рублей, 283,0 тыс. рублей;

- земельный налог в сумме 3116,2 тыс. рублей, 3135,4 тыс. рублей, 3141,2 тыс. рублей.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2020 году составит 838,8 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 15,9%. В 2021 году поступление налога предусмотрено в сумме 1122,3тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 22,7%. В 2022 году предусмотрено поступление в сумме 1195,2 тыс. рублей, или 23,6% в сумме доходов. В 2023 году предусмотрен в сумме 1276,4 тыс. рублей, или 25,1% от общей суммы доходов.

- поступление единого сельхозналога в бюджет в 2020 году ожидается в объеме 390,6 тыс. рублей. В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 г.г. поступление ЕСХН планируются в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Среднегодовое значение за последние три года составляет 390,6 тыс. рублей.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2020г. в сумме 333,7 тыс. руб. или 6,3% от доходов бюджета, в 2021 -2023 годах планируются доходы по 333,7 тыс. рублей ежегодно, или около 6,6-6,8% от доходов бюджета, что соответствует уровню текущего года.

- штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 1,0 тыс. рублей.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год и плановый период не планируются.

2. Безвозмездные поступления.

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

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | | 2023г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч. | 5110,0 | 100,0 | 4681,6 | 100,0 | 2795,7 | 100,0 | 2914,2 | 100,0 |
| Дотации | 2749,4 | 53,8 | 2853,3 | 60,9 | 2575,3 | 92,1 | 2692,0 | 92,4 |
| Субсидии | 76,5 | 1,5 | 102,0 | 2,2 | 102,0 | 3,7 | 102,0 | 3,5 |
| Субвенции | 113,0 | 2,2 | 117,0 | 2,5 | 118,4 | 4,2 | 120,2 | 4,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2171,1 | 42,5 | 1609,3 | 34,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления в 2020г. составят 5110,0 тыс. рублей, в 2021 г. поступления составят 4681,6 тыс. рублей, в 2022 году составят в 2795,7 тыс. рублей, в 2023 году – 2914,2 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2020 годом сократится на 2195,8 тыс. рублей.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2021 г. составит в сумме 2853,3 тыс. руб. или 60,9% в структуре безвозмездных поступлений, в 2022 г. в сумме 2575,3 тыс. рублей или 92,1%, в 2023 г. в сумме 2692,0 тыс. рублей или 92,4 %.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, на 2021 – 2023 г.г. составят сумму 117,0 – 120,2 тыс. рублей или 2,2-3,0% ежегодно.

**Расходы бюджета.**

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

в 2021 году в сумме 9626,9тыс. руб.

в 2022 году в сумме 7854,3 тыс. руб.

в 2023 году в сумме 7999,5 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые 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.: | 10395,6 | 100,0 | 9626,9 | 100,0 | 7854,3 | 100,0 | 7999,5 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 3593,1 | 34,6 | 3584,3 | 37,2 | 3584,3 | 45,6 | 3584,3 | 44,8 |
| Национальная оборона | 113,0 | 1,1 | 117,0 | 1,2 | 118,4 | 1,5 | 120,2 | 1,5 |
| Национальная экономика | 721,1 | 6,9 | 469,6 | 4,9 | 469,6 | 6,0 | 469,6 | 5,9 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 3136,3 | 30,2 | 2468,4 | 25,6 | 2468,4 | 31,4 | 2468,4 | 30,8 |
| Культура и кинематография | 2376,0 | 22,8 | 2538,0 | 26,3 | 567,1 | 7,2 | 507,4 | 6,3 |
| Социальная политика | 356,1 | 3,4 | 349,6 | 3,6 | 349,6 | 4,5 | 349,6 | 4,4 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,3 | 100,0 | 1,3 |
| Условно утверждённые | \* | \* | \* | \* | 197,0 | 2,5 | 400,0 | 5,0 |

Данные таблицы показывают структуру расходов бюджета МО Самарское по разделам бюджетной классификации расходов в 2020-2023 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Самарское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2020году – 3593,1 тыс. рублей или 34,6%, в 2021 году - 3584,3 тыс. руб. или 37,2%, в 2022 году - 3584,3 тыс. рублей или 45,6 %, в 2023году – 3584,3 тыс. рублей или 44,8%. Расходы запланированы без учета прогнозного уровня инфляции.

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 Самарское утвержден норматив – 63,8

Расходы на 2021 год, предусмотренные в бюджете МО Самарское 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.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета составят в 2020 году в сумме 2376,0 тыс. руб. или 22,8%, в 2021 году расходы составят по 2538,0 тыс. руб. ежегодно и направлены будут на финансовое обеспечение переданных полномочий 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». Сумма расходов за 2022 и 2023 годы запланирована в объемах 567,1 тыс. рублей и 507,4 тыс. рублей соответственно годам.

Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2020 году в сумме 3136,3 тыс. руб. или 30,2%, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года расходы предусмотрены в одинаковых объемах или 2468,4 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2021 - 2023 годах на:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения капремонта муниципального жилья в сумме 209,9 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 44,5 тыс. рублей;

- модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 1300,0 тыс. рублей;

- благоустройство территории муниципального образования в сумме 914,0 тыс. рублей.

Расходы запланированы в одинаковых объемах без учета прогнозного уровня инфляции.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2020г. 1,1% от расходов бюджета (113,0 тыс. рублей). На 2021 - 2023 годы плановые суммы обозначены в объеме от 117,0 – 118,4 – 120,2 тыс. рублей.

На 2021-2023 годы предусмотрены расходы в разделе «Национальная экономика» по выполнению мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно и по 69,6 тыс. рублей на прочие выплаты по обязательствам муниципального образования в рамках непрограммных расходов. Расходы ежегодно запланированы в одинаковых объемах без учета прогнозного уровня инфляции.

Расходы по разделу «Социальная политика» составят в 2020 году 356,1 тыс. руб. или 3,4%, на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023годов предусмотрены в сумме по 349,6 тыс. рублей соответственно от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности.

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.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2022год в объёме 2,5% общего объёма расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 197,0 тыс. руб., на 2023 год в объёме 5,0% в сумме 400,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета муниципального образования Самарское предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2021-2023г.г. в размере по 61,0 тыс. руб., в т.ч. на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2021-2023г.г. в сумме по 61,0 тыс. руб. ежегодно.

Следует отметить одинаковые суммы запланированных расходов на 2021-2023 года в разделах «Общегосударственные расходы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Другие вопросы в области средств массовой информации», что говорит об объемах запланированных средств без учета прогнозного уровня инфляции, без проведения расчетов по фактически запланированным мероприятиям и без учета плановых объемов средств в утвержденных муниципальных программах.

Расходы в сумме 3479,5 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 38,7% от общей суммы расходов в 2021 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Уточненный план  2020 год | План на  2021 год | Соотношение 2021г к 2020г |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 600,0 | 569,5 | 94,9 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 356,1 | 349,6 | 98,2 |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 3136,3 | 2468,4 | 78,7 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 561,1 | 400,0 | 71,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Итого по программам | 4753,5 | 3887,5 | 81,8 |

Проект бюджета муниципального образования Самарское 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 рекомендует рассмотреть замечания и предложения и утвердить проект решения «О бюджете муниципального образования Самарское Куркинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина