**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования**  **рабочий поселок Куркино Куркинского района «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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

На 2020 год по доходам в сумме 15336,9 тыс. руб., по расходам в сумме 15336,9 тыс. рублей.

На плановый период 2021 года разработан по доходам в сумме 15488,7 тыс. руб., по расходам в сумме 15488,7 тыс. рублей.

На 2022 год разработан по доходам в сумме 16198,4 тыс. руб., по расходам в сумме 16198,4 тыс. рублей.

Бюджет на 2020 - 2022 годы утверждается сбалансированный.

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

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

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

в 2020 году в сумме 15336,9 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 15488,7 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 16198,4 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2018 г. | | 2019 г. ожидаемое исполнение | | 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 11711,3  9226,5  20937,8 | 55,9  44,1  100 | 13311,6  18564,8  31876,4 | 41,8  58,2  100 | 13396,0  1940,9  15336,9 | 87,3  12,7  100 | 13788,5  1700,2  15488,7 | 89,0  11,0  100 | 14394,2  1804,2  16198,4 | 88,9  11,1  100 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов от общего объёма доходов составят: в 2020г. 87,3% или 13396,0 тыс. руб., в 2021г. 89,0% или 13788,5 тыс. руб., в 2022г. 88,9% или 14394,2 тыс. руб. Таким образом, к концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2022г. возрастут на 1082,6 тыс. руб. или на 8,1 % по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2020г. составит 12,7% или 1940,9 тыс. руб., в 2021г. 11,0% или 1700,2 тыс. руб., в 2022г. 11,1% или 1804,2 тыс. руб. Сумма безвозмездных поступлений на 2020 год и плановый период меньше ожидаемых поступлений 2019 года почти в 10 раз.

Источниками доходной части бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

1.Налоговые и неналоговые доходы рабочего поселка Куркино:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за  2019г. | | План  2020г. | | План  2021г. | | План  2022г. | |
| тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего  в т.ч.:  Налог на доходы физических лиц  Налоги на совокупный доход  Налог на имущество  Доходы от использов.  имущества находящ. в муниц. собственности  Доходы от продажи материальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13311,6  5674,2  199,4  5715,2  1198,4  486,3  38,1 | 100  42,6  1,5  42,9  9,0  3,7  0,3 | 13396,0  6255,1  0,0  6073,4  875,0  192,5  0,0 | 100  46,7  0,0  45,3  6,5  1,5  0,0 | 13788,5  6407,4  0,0  6264,6  921,5  195,0  0,0 | 100  46,5  0,0  45,4  6,7  1,4  0,0 | 14394,2  6776,1  0,0  6468,1  955,0  195,0  0,0 | 100  47,1  0,0  44,9  6,6  1,4  0,0 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годы по сравнению с 2019 годом возрастут незначительно, в 2020 году на сумму 84,4 тыс. руб., в 2021 на сумму 476,9 тыс. рублей и в 2022 году на сумму 1082,6 тыс. рублей или от 0,6 до 8,1 процентов.

Основными источниками доходов являются:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2019 году предусмотрено в сумме 5674,2 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 42,6%. В 2020 году поступление налога предусмотрено в сумме 6255,1 тыс. руб., удельный вес от доходов бюджета составит 46,7%, ожидаемое увеличение объема поступления налога по сравнению с 2019 годом на 580,9 тыс. рублей или 10,2%. В 2021 году предусмотрено поступление в сумме 6407,4 тыс. руб., или 46,5%, рост к уровню 2020 года на 2,4%. В 2022 году предусмотрен налог в сумме 6776,1 тыс. руб., или 47,1% в структуре, рост к уровню 2021 года 5,8%.

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

- налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2019 г. составит в сумме 5715,2 тыс. руб. или 47,9% в структуре доходов. С 2020 по 2022 годы налог на имущество предусмотрен в сумме 6073,4 тыс. руб., 6264,6 тыс. руб., 6468,1 тыс. руб. соответственно по годам или 45,3% , 45,4% и 44,9% от доходов бюджета соответственно по годам.

Из общего поступления налога на имущество на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы налог на имущество физических лиц составит в сумме 2666,3 тыс. руб., 2836,5 тыс. руб., 3018,9 тыс. рублей, что больше ожидаемого объема 2019 года (1601,0 тыс. рублей) в 1,7-1,9 раза. 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

- земельный налог составит в сумме 3407,1 тыс. руб., 3428,1 тыс. руб., 3449,2 тыс. рублей по годам проекта бюджета. При расчете земельного налога учтены сведения Управления федеральной налоговой службы по Тульской области от 27.09.2018 №12-11/23929@. Ожидаемое поступление налога от юридических и физических лиц в 2019 году составит 4114,2 тыс. рублей, что ниже запланированного на 2020 год на 20,7%.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2019г. в сумме 1198,4 тыс. руб. или 9,0% от доходов бюджета, в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годы предусмотрены в сумме от 875,0 тыс. руб. до 955,0 тыс. рублей ежегодно или 6,5%, 6,7% и 6,6% от доходов бюджета.

На очередной финансовый год и плановый период поступление доходов от использования муниципального имущества ожидается в половину меньше объемов исполнения 2018 (1119,0 тыс. руб.) и 2019 (1198,4 тыс. руб.) годов. В среднем за год поступление составило 1158,7 тыс. рублей, что выше запланированных сумм на 283,7 тыс. рублей или на 24,5%.

- единый сельскохозяйственный налог при ожидаемом поступлении в 2019 году в сумме 199,4 тыс. руб. или 1,5% от доходов бюджета (в 2017 году поступило 65,3 тыс. рублей, в 2018 году – 61,4 тыс. рублей), на 2020-2022 годы поступления не планируются.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2019 г. составят в сумме 486,3 тыс. руб. или 3,7%, в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годы предусмотрены доходы в сумме 192,5 – 195,0 тыс. руб. ежегодно или 1,5% от доходов бюджета.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не планируются. Среднегодовая сумма поступлений за последние три года составляет чуть больше 39,0 тыс. рублей.

2. Безвозмездные поступления.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2020 год и на

плановый период 2021-2022 годов предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме в 2020 году в сумме 1934,9 тыс. руб., 2021 году в сумме 1694,2 тыс.руб., в 2022 году в сумме 1804,2 тыс.руб. Кроме того поступит 6,0 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах прочих межбюджетных трансфертов.

Дотационность бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2020 год составила 12,7%.

**Расходы бюджета.**

Расходная часть бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2020 и плановый период 2021 и 2022 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2020 году в сумме 15336,9 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 15488,7 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 16198,4 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино за 2019-2022г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые 2019г. | | План  2020г. | | План  2021г. | | План  2022г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего  в т.ч.: | 33305,9 | 100,0 | 15336,9 | 100,0 | 15488,7 | 100,0 | 16198,4 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 0,0 | 0,0 | 237,0 | 1,5 | 237,0 | 1,5 | 231,0 | 1,4 |
| Национальная экономика | 2562,9 | 7,7 | 2845,0 | 18,6 | 2135,0 | 13,8 | 2135,0 | 13,2 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 29821,0 | 89,5 | 11191,9 | 73,0 | 11553,7 | 74,6 | 11849,4 | 73,2 |
| Охрана окружающей среды | 536,0 | 1,6 | 700,0 | 4,6 | 800,0 | 5,2 | 800,0 | 4,9 |
| Социальная политика | 216,0 | 0,7 | 193,0 | 1,3 | 193,0 | 1,2 | 193,0 | 1,2 |
| Средства массовой информации | 170,0 | 0,5 | 170,0 | 1,1 | 170,0 | 1,1 | 170,0 | 1,0 |
| Условно утверждённые | 0,0 | 0,0 | \* | \* | 400,0 | 2,58 | 820,0 | 5,06 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета рабочего поселка по разделам бюджетной классификации расходов в 2019-2022 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 2019 году 29821,0 тыс. руб. или 89,5%, 2020 году 11191,9 тыс. руб. или 73,0 %, в 2021 году 11553,7 тыс. руб. или 74,6 %, в 2022 году 11849,4 тыс. руб. или 73,2% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2020 году:

- на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 1000,0 тыс.рублей;

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

- на реализацию проекта «Народный бюджет» 220,0 тыс. рублей;

- мероприятия по модернизации инженерной инфраструктуры в сумме 3641,9 тыс. рублей;

- комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 150,0 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования Куркинский район в сумме 5200,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из бюджетов поселений 800,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объёме расходов составит на 2019 год 7,7% или 2562,9 тыс. руб., в 2020г. расходы составят в сумме 2845,0 тыс. руб. или 18,6%, в том числе

- 2000,0 тыс. рублей на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» 215,0 тыс. рублей;

- иные закупки товаров, работ и услуг по безопасности дорожного движения 630,0 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов суммы запланированы по 2135,0 тыс. рублей или 13,8% и 13,2% соответственно от расходов бюджета.

Следующим по объёму расходов является раздел « Охрана окружающей среды». Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2020г. 700,0 тыс.рублей ( 4,6 % в структуре расходов). На 2021 и 2022 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 2019 году в сумме 216,0 тыс. руб. или 0,7%. На 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме по 193,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2020 и 2021 годы в сумме 237,0 тыс. рублей, в том числе 225,0 тыс. рублей на формирование резервного фонда р.п. Куркино, 12,0 тыс. рублей на оказание поддержки сельским старостам, руководителям ТОС. В 2022 году запланировано по разделу 231,0 тыс. рублей в т.ч. 225,0 тыс. рублей – резервный фонд, 6,0 тыс. рублей расходы на материальное стимулирование сельских старост.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены ежегодно в сумме 170,0 тыс. рублей.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2021год в объёме 2,58% общего объёма расходов в сумме 400,0 тыс. руб., на 2022 год в объёме 5,06% 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 12069,8 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 85,9% от общей суммы расходов в 2020 году.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № прог  раммы | Муниципальная программа | Уточненный план  2019 год | План на  2020 год | Соотношение 2020г к 2019г |
| 04 | Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 216,0 | 193,0 | 89,4 |
| 07 | Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 22648,3 | 10021,9 | 44,3 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 1865,0 | 2630,0 | 141,0 |
| 13 | Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 1,5 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район. | 170 | 170,0 | 100,0 |
| 19 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 436,0 | 700,0 | 160,6 |
| 23 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2016-2025 годы. | 5593,4 | 150,0 | 2,7 |
|  | Итого по программам | 30930,2 | 13864,9 | 44,8 |

При этом необходимо отметить, что к непрограммным расходам бюджета р.п. Куркино отнесены расходы на софинансирование из местного бюджета проекта «Народный бюджет» на сумму 435,0 тыс. рублей по разделу «Жилищное хозяйство.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина