**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

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

**«О бюджете МО Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»**

Контрольно–ревизионной комиссией МО Куркинский район проведена экспертиза проекта решения Собрания представителей МО Куркинский район «О бюджете МО Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 23 апреля 2019 года № 283 «Об утверждении плана-графика составления проектов бюджета муниципального образования Куркинский район и бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 (14.11.2019г).

Одновременно с проектом бюджета,в соответствии со статьей184.2Бюджетногокодекса Российской Федерации 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 2021 и 2022годов» 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 2021 и 2022 годов.

- расчет доходов бюджета МО Куркинский район на 2020-2022 годы.

- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года.

-оценка ожидаемого исполнения бюджета МО Куркинский район за 2019 год по кодам видов доходов и по разделам и подразделам классификации расходов;

- оценка потерь бюджета МО Куркинский район от предоставленных налоговых льгот в текущем году.

-основные характеристики проекта бюджета МО Куркинский район на 2020-2022 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 2020 год и плановый период 2021-2022 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;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО Куркинский район;

- 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 2020 год и прогнозируемые до 2022 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 2020 год по доходам в сумме 348670,5 тыс. руб., по расходам в сумме 355170,5 тыс.руб. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 6500,0 тыс.руб.

На плановый период 2021 (331622,4 тыс. рублей) и 2022 (351901,0 тыс. рублей) годов разработан проект по доходам и расходам сбалансированный (бездефицитный), в том числе условно утвержденные расходы в размере 4210,0 тыс. рублей и 9100,0 тыс. рублей соответственно по 2021 и 2022 годам.

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

**Доходы бюджета.**

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, прогноза исполнения бюджета за 2019 год и других необходимых данных.

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

в 2020 году в сумме 348670,5 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 331622,4 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 351901,0 тыс. руб.

Общий объём доходов за 3-х летний период растет с 348670,5 тыс. руб. в 2020 году до 351901,0 тыс. руб. в 2022 году или на 3230,5 тыс. рублей (на 1,0%).

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отчет 2018г. | | Ожид. исполнен. 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | |
| тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы. Безвозмездные  поступления.  Доходы бюджета всего: | 90646,9  215468,3  306115,2 | 29,6  70,4  100 | 97039,3  312388,4  409427,7 | 23,7  76,3  100 | 111734,4  236936,1  348670,5 | 32,0  68,0  100 | 109118,9  222503,5  331622,4 | 32,9  67,1  100 | 116431,6  235469,4  351901,0 | 33,1  66,9  100 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов составят от общего объёма доходов в 2020г. - 32,0% или 111734,4 тыс. рублей, в 2021г - 32,9% или 109118,9 тыс. рублей, в 2022г.- 33,1% или 116431,6 тыс. рублей.

В 2020году наблюдается рост собственных доходов на 14695,1 тыс. рублей или на 15,1%; в 2021 году по сравнению с 2019 годом рост на 12079,6 тыс. рублей или на 12,4%. К концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2022г. возрастут на 19392,3 тыс. рублей или на 20,0% по сравнению с ожидаемыми доходами в 2019 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2020г. составит 68,0% или 236936,1 тыс. руб., в 2021г. 67,1% или 222503,5 тыс. руб., в 2022г. – 66,9% или 235469,4 тыс. руб.

Источники доходной части бюджета МО Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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  Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ  Налог на совокупный доход  Налог на имущество  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Государственная пошлина  Штрафы, санкции, возмещение ущерба  Доходы от продажи материальных активов  Платежи при польз. природными ресурсами    Доходы от оказания платных услуг (работ)  Прочие неналоговые доходы | 97039,3  32777,0  24000,0  7000,0  12245,0  5120,5  700,0  579,9  4877,7  66,4  9703,9  -31,1 | 100  33,8  24,7  7,2  12,6  5,3  0,7  0,6  5,0  0,1  10,0  0,0 | 111734,4  36969,8  36593,4  6532,7  13344,0  6066,6  580,0  526,1  1135,0  83,8  9903,0  0,0 | 100  33,1  32,8  5,8  11,9  5,4  0,5  0,5  1,0  0,1  8,9  0,0 | 109118,9  37700,1  34686,6  4332,8  13344,0  6267,5  580,0  526,1  1194,0  83,8  10404,0  0,0 | 100  34,5  31,8  4,0  12,2  5,7  0,6  0,5  1,1  0,1  9,5  0,0 | 116431,6  37961,4  41762,3  3686,5  13344,0  6376,0  580,0  526,1  1206,5  83,8  10905,0  0,0 | 100  32,6  35,8  3,2  11,4  5,5  0,5  0,5  1,0  0,1  9,4  0,0 |

Основными источниками доходов являются:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2019 году предусмотрено в сумме 32777,0 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 33,8%; в 2020 году поступление налога предусмотрено в сумме 36969,8 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 33,1%; в 2021 году предусмотрено поступление в сумме 37700,1 тыс. руб., или 34,5% в структуре; в 2022 году предусмотрено поступление в сумме 37961,4 тыс. рублей или 32,6%. Удельный вес НДФЛ в структуре доходов сохраняется ежегодно на уровне 33,0 – 34,0%.

Налог на доходы физических лиц поступает в бюджет в объемах с учетом несогласия МО Куркинский район на замену в 2021-2022 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 36593,4 тыс. рублей в 2020 году, 34686,6 тыс. рублей в 2021 году, 41762,3 тыс. рублей в 2022 году. Суммы определены бюджетом Тульской области и являются основной составляющей муниципального дорожного фонда. Ежегодный рост составляет 1906,8 тыс. рублей в 2021 году. 5168,9 тыс. рублей в 2022 году по отношению к 2020 году. В 2020 году наблюдается увеличение поступления акцизов по подакцизным товарам в сравнении с 2019 годом на 12593,4 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход - его ожидаемое исполнение в 2019 году составит в сумме 7000,0 тыс. руб. или 7,2 % от доходов бюджета, в 2020г. поступление налога запланировано в сумме 6532,7 тыс. рублей или 5,8 %; в 2021 г. налог предусмотрен в сумме 4332,8 тыс. руб. или 4,0% , в 2022 году поступление планируется в сумме 3686,5 тыс. руб. или 3,2% в структуре доходов бюджета. Объем запланированных поступлений от суммы ожидаемых доходов в 2019 году составляет 93,3%, 61,9% и 52,7% соответственно по годам.

Налог на имущество организаций: его ожидаемое исполнение в 2019 г. составит в сумме 12245,0 тыс. рублей или 12,6% в структуре. В 2020 -2022 годах налог на имущество организаций предусмотрен к поступлению в сумме 13344,0 тыс. рублей ежегодно или 11,9%, 12,2%, 11,4% от доходов бюджета соответственно по годам. Поступление налога на имущество организаций ежегодно запланировано в одинаковых объемах и больше чем ожидаемое поступление в 2019 году на 9,0%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда), ожидаются в 2019г. в сумме 5120,5 тыс. руб. или 5,3% от доходов бюджета. В 2020 году в сумме 6066,6тыс. руб. или 5,4% от доходов бюджета, в 2021г. планируются доходы в сумме 6267,5 тыс. руб. или 5,7%, в 2022г. в сумме 6376,0 тыс. руб. или 5,5%. Учитывая размеры поступления доходов от использования муниципального имущества за последние три года (6961,4+7051,9+5705,0=19718,3 тыс. рублей) средняя сумма составляет 6572,8 тыс. рублей, что соответствует запланированным объемам.

Доходы от оказания платных услуг (работ) в 2019 г. составят в сумме 9703,9 тыс. руб. или 10,0%. В 2020 году предусмотрены в сумме 9903,0 тыс. руб. или 8,9% от доходов бюджета, в 2021г. предусмотрены в сумме 10404,0 тыс. рублей или 9,5%, в 2022 г. в сумме 10905,0 тыс. руб. или 9,4%, что превышает ожидаемые объемы поступлений 2019г на 2,1-12,4%.

Государственная пошлина в 2019г. составит в сумме 700,0 тыс. руб. или 0,7%, в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годы предусмотрена в сумме 580,0 тыс. рублей или около 0,5% от доходов бюджета ежегодно. По сравнению с 2019 годом планируется снижение поступлений (около 12,0%) государственной пошлины. Учитывая поступления в 2018г – 830,7 тыс. рублей, 2017 год - 590,4 тыс. рублей и ожидаемое поступление 2019г средняя сумма составляет более 707,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019г. составят в сумме 4877,7 тыс. руб. или 5,0%, в 2020 - 2022годах предусмотрены поступления в суммах 1135,0 тыс. руб., 1194,0 тыс. руб. и 1206,5тыс. руб. или более 1,0% от доходов бюджета МО Куркинский район. Снижение поступлений от данного вида доходов планируется более чем в 4 раза. Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 15.05.2019г №11-6 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Куркинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» план приватизации муниципального имущества плановый период 2020 и 2021 годов не утвержден.

Штрафы, санкции, возмещение в 2019 г. составят в сумме 579,9 тыс. рублей или 0,6%, в 2020-2022 годах в сумме 526,1 тыс. руб. или 0,5% от доходов бюджета ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами ожидаются в объеме 66,4 тыс.рублей . Планируются к поступлению на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 83,8 тыс. рублей или 0,1% ежегодно от доходов бюджета, что выше ожидаемых объемов 2019г на 26,2%.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете МО Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 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 2019г. | | План 2020г. | | План 2021г. | | План 2022г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Субсидии  Иные межбюджетные трансферты  Безвозмездные поступления от организаций  Прочие безвозм. поступления  Возврат остатков прошлых лет, имеющих целевое назначение | 312388,4  59034,7  140112,3  98629,7  14182,4  155,7  2400,0  -2126,4 | 100,0  18,9  44,8  31,6  4,5  0,1  0,8  -0,7 | 236936,1  63365,7  146366,9  20444,9  6702,6  0,0  56,0  0,0 | 100  26,7  61,8  8,6  2,8  0,0  0,1  0,0 | 222503,5  53219,0  157581,7  4948,3  6698,5  0,0  56,0  0,0 | 100  23,9  70,8  2,2  3,0  0,0  0,1  0,0 | 235469,4  58958,2  166671,0  3081,6  6702,6  0,0  56,0  0,0 | 100  25,0  70,8  1,3  2,8  0,0  0,1  0,0 | |

Безвозмездные поступления в 2019г. составят 312388,4тыс. руб., в 2020 г. поступления планируются на сумму 75463,3 тыс. руб. меньше и составят 236936,1 тыс. руб., в 2021году составят 222503,5 тыс. руб., в 2022 году поступления составят 235469,4 тыс. рублей.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета составляет по годам: в 2019 году дотация в сумме 59034,7 тыс. руб. или 18,9%, в 2020 г. дотация составит 63365,7 тыс. руб. или 26,7%, в 2021г. в сумме 53219,0 тыс. руб. или 23,9%, в 2022 г. в сумме 58958,2 тыс. руб. или 25,0% от суммы безвозмездных поступлений. Дотация выделяется на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Из общей доли безвозмездных поступлений субсидии в 2020 году составят 20444,9 тыс. руб., в 2021году- 4948,3 тыс. рублей и в 2022 году составят 3081,6 тыс. рублей и направляются на исполнение мероприятий по софинансированию капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (2020 и 2021 гг.), на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом (2022г), для формирования у учащихся современных технологических и гуманитарных навыков (2020г), на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (2020г)

В 2020году субвенции составят в сумме 146366,9 тыс. руб., в 2021г. - 157581,7 тыс. руб., в 2022г. - 66671,0 тыс. рублей и направляются на исполнение федеральных законов и законов Тульской области в соответствии с законом Тульской области о бюджете на 2020-2022 годы, что выше поступивших субвенций за 2019 год на 6254,6 тыс. рублей, 17469,4 тыс. рублей и 26558,7 тыс. рублей соответственно по годам бюджета.

Общая сумма доходов в проекте бюджета составляет около 85,0% от ожидаемых доходов текущего года.

**Расходы бюджета.**

Расходная часть бюджета МО Куркинский район на 2020 и плановый период 2021 и 2022 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2020 году в объеме 355170,5 тыс. руб.

в 2021 году в объеме 331622,4 тыс. руб.

в 2022 году в объеме 351901,0 тыс. руб.

На финансирование социальных отраслей экономики: образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики из бюджета района направлено в 2019 году 56,8% от общего объёма расходов бюджета района, в 2020 - 2022 г.г. соответственно 71,6%, 71,7% и 70,8% общего объёма расходов бюджета района.

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2019-2022 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 2019-2022г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые расходы  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.: | 418667,7 | 100,0 | 355170,5 | 100,0 | 331622,4 | 100,0 | 351901,0 | 100,0 |
| Общегосударственные  вопросы | 42013,1 | 10,0 | 41416,7 | 11,6 | 34828,5 | 10,5 | 34637,2 | 9,8 |
| Национальная оборона | 524,1 | 0,1 | 505,1 | 0,1 | 516,2 | 0,2 | 551,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3832,7 | 0,9 | 3787,6 | 1,1 | 3265,0 | 1,0 | 3288,4 | 0,9 |
| Национальная экономика | 83045,1 | 19,8 | 38112,0 | 10,7 | 35876,4 | 10,8 | 42956,2 | 12,2 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 40848,8 | 9,8 | 7767,5 | 2,2 | 7053,4 | 2,1 | 3233,6 | 0,9 |
| Образование | 201846,4 | 48,3 | 214748,6 | 60,5 | 205080,7 | 61,8 | 216689,8 | 61,5 |
| Культура и кинематография | 26393,6 | 6,3 | 32590,4 | 9,2 | 30135,9 | 9,1 | 30243,5 | 8,6 |
| Социальная политика | 8956,9 | 2,1 | 6641,7 | 1,9 | 2246,5 | 0,7 | 2261,6 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 250,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 |
| Обслуживание госуд. долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 10807,0 | 2,6 | 9250,9 | 2,6 | 8059,8 | 2,4 | 8589,5 | 2,4 |
| Условно утверждённые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4210,0 | 1,3 | 9100,0 | 2,6 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования приходится на раздел «Образование». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2019 году она составит 48,3%, в 2020 году – 60,5%, в 2021 году 61,8%, в 2022 году 61,5% . 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 2020 году 88,3%, в 2021 году 88,4%, в 2022 году 88,9%.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» занимает в структуре второе место и составит в общем объёме расходов за 2019 год 19,8% или 83045,1 тыс. руб., на 2020 год 10,7% или 38112,0 тыс. руб., на 2021 год 10,8% или 35876,4 тыс. руб., в 2022г. 12,2% или 42956,2 тыс. руб. из них:

- расходы на дорожное хозяйство предусмотрены в 2020г. в сумме 37186,9 тыс.руб., в 2021г. в сумме 34955,4 тыс.руб., в 2022г. в сумме 42031,1 тыс.руб., из них на формирование муниципального дорожного фонда предусмотрено направить 36593,4 тыс.рублей, 34686,6 тыс. рублей, 41762,3 тыс. рублей соответственно годам бюджета.

Следующим по объёму расходов является раздел «Общегосударственные вопросы». Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» от общего объёма расходов в 2019 г. составят 42013,1 тыс. руб. или 10,0%, в 2020 г. расходы составят 41416,7 тыс. руб. или 11,6%, в 2021г. расходы составят 34828,5 тыс. руб. или 10,5%, в 2022году расходы составят 34637,2 тыс. руб. или 9,8%.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография » составит 6,3% в 2019 г. или 26393,6 тыс. руб.; 9,2% в 2020 г. или 32590,4 тыс. руб.; 9,1% в 2021 году или 30135,9 тыс. руб.; 8,6 % в 2022 г. или 30243,5 тыс. руб. Расходы на предстоящие три года запланированы выше уровня финансирования 2019 года на 23,5% в 2020 году и на 14,0% в плановом периоде.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2019 году на сумму 40848,8 тыс. рублей или 9,8%, на 2020 год расходы запланированы в сумме 7767,5 тыс. рублей, что составляет от объемов 2019 года лишь 19,0%. В 2021 году сумма финансирования составит 7053,4 тыс. рублей или 2,1 процента, в 2022 году сумма сократится до 3233,6 тыс. рублей. Расходы раздела предусмотрены на передачу межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на переданные полномочия по жилищному хозяйству по 683,6 тыс. рублей ежегодно и по коммунальному хозяйству в 2020 году- 2910,8 тыс. рублей; по 1750,0 тыс. рублей на 2021-2022 годы. На благоустройство дворовых территорий выделяется в 2020 - 2022 годах по 800,0 тыс. рублей ежегодно.

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 150,0 тыс. рублей ежегодно запланированы на выполнение мероприятий по одноименной муниципальной программе.

По разделу «Средства массовой информации» предусмотрены расходы по 200,0 тыс. рублей ежегодно, что на 20,0% ниже прогноза 2019 года.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений выделяется в сумме 9250,9 тыс. рублей в 2020 году, 8059,8 тыс. рублей в 2021 году и 8589,5 тыс. рублей в 2022 году, в том числе 7194,1 тыс. рублей, 5920,8 тыс. рублей и 6364,9 тыс. рублей соответственно по годам бюджета выделяется из бюджета МО Куркинский район, вторая сумма выделяется из бюджета Тульской области. Расчеты межбюджетных трансфертов проведены в соответствии с утвержденной методикой.

Произойдёт снижение дотации по сравнению с 2019г. на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на 15,0 и более процентов. 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 2019 год в сумме 8956,9 тыс. руб. или 2,1% в структуре расходов районного бюджета. На 2020 год расходы запланированы в сумме 6641,7 тыс. руб. или 1,9% , в 2021 году 2246,5 тыс. руб. или 0,7% , в 2022 г. - 2261,6 тыс. руб. или 0,6%. Т.е к концу планового периода (2022г.) расходы снижены по сравнению с 2019 г. на сумму 4380,1 тыс. рублей за счет финансирования мероприятий из областного бюджета по обеспечению жильем молодых семей. В том числе в 2021-2022 годах на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет запланировано по 305,0 тыс. рублей ежегодно, на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей по 610,0 тыс. рублей ежегодно, по 133,0 тыс. рублей будет направлено на выплату районного материнского (семейного) капитала.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не планируются. Задолженность по заемным средствам погашена в полном объеме.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2021 год в сумме 4210,0 тыс. руб.- 1,3% от общей суммы расходов или 2,59% 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 9100,0тыс. руб. – 2,6% от общей суммы расходов или 5,19% 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 20 муниципальных программ МО Куркинский район.

На 2020 год по программам будет направлено 311380,2 тыс. рублей или 87,7% всех расходов бюджета МО Куркинский район. На 2021 год запланировано направить на выполнение программных мероприятий 293166,6 тыс. рублей или 88,4%, на 2022 год – 308688,1 тыс. рублей или 87,7%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и название программы** | | **Уточнен-**  **ный план**  **2019г** | **План**  **2020г** | **%** |
| 101 | МП "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 195007,0 | 208575,4 | 107,0 |
| 202 | МП "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 30490,5 | 36364,2 | 119,3 |
| 303 | МП "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 5586,8 | 5123,0 | 91,7 |
| 404 | МП "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 511,0 | 460,0 | 90,0 |
| 505 | МП "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район | 1624,4 | 1497,0 | 92,2 |
| 006 | МП «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Куркинский район» | 903,1 | 100,0 | 11,1 |
| 007 | МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 10971,0 | 3373,1 | 30,7 |
| 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" | 75697,3 | 36593,4 | 48,3 |
| 11 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 20,0 | 12,0 | 60,0 |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 13730,5 | 14592,2 | 106,3 |
| 13 | МП "Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления муниципального образования Куркинский район" | 412,8 | 412,8 | 100,0 |
| 14 | МП "Защита населения и территории муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 2436,0 | 2558,0 | 105,0 |
| 15 | МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район | 759,1 | 559,1 | 73,7 |
| 16 | МП "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 250,0 | 200,0 | 80,0 |
| 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» | 559,4 | 0,0 | 0,0 |
| 2 20 | МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 годы» | 10518,4 | 800,0 | 7,6 |
| 222 | МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2024 годы» | 0,0 | 10,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 349627,3 | 311380,2 | 89,1 |

**Источники финансирования дефицита бюджета.**

Проект бюджета МО Куркинский район разработан на 2020 год по доходам в сумме 348670,5 тыс. руб., по расходам в сумме 355170,5 тыс.руб. Предельный размер дефицита бюджета района составил в сумме 6500,0 тыс.руб.

На плановый период 2021 (331622,4 тыс. рублей) и 2022 (351901,0 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 40,5% 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.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020год | 2021год | 2022год |
| Муниципальные внутренние заимствования, всего  т.ч. | 6500,0 | 9000,0 | 7000,0 |
| кредиты от кредитных организаций | 6500,0 | 9000,0 | 7000,0 |

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 | 9000,0 | 7000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты от кредитных  организаций | 0,0 | 9000,0 | 7000,0 |

По состоянию на 01.01.2020года муниципальный долг составит 0,0 тыс. руб. Погашение муниципального внутреннего долга при условии выполнения программы внутренний заимствований составит в 2021 году в сумме 9000,0 тыс. руб., в 2022 году 7000,0 рублей.

Показатели муниципального долга показывают равномерную финансовую нагрузку по годам.

Предельный объем и верхний предел муниципального долга в проекте бюджета не превышают ограничений,установленных статьёй107Бюджетного 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 2020-2022г.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 2020-2022г.г. Объём резервного фонда,предлагаемый к утверждению проектом бюджета,не превышает ограничений,установленных пунктом3статьи81Бюджетного кодексаРоссийской Федерации (не более 3 % всех расходов бюджета) и составляет 0,07 % от предлагаемых к утверждению расходов на 2020-2022 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.

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

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина