**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**к проекту решения Собрания депутатов МО Самарское**

**«О бюджете МО Самарское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»**

Проект бюджета муниципального образования Самарского Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020-2022 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Самарское разработан на 2020 год по доходам в сумме 8997,5 тыс. руб., по расходам в сумме 8997,5 тыс. руб. Дефицит (профицит) проектом не прогнозируется.

На плановый период 2021 и 2022 годов бюджет разработан также по доходам и расходам в одинаковых объёмах (бездефицитный).

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2021 год составит в сумме 8058,8 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 8058,8 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2022 год составит в сумме 8165,2 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 8165,2 тыс. 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития поселения на период 2020 - 2022г.г., налоговой отчётности, ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год и других данных.

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

в 2020 году в сумме 8997,5 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 8058,8 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 8165,2 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2018 г. | | Оценка  2019 г. | | План  2020г. | | План  2021г. | | План  2022г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 4390,2  3967,7  8357,9 | 52,5  47,5  100,0 | 3919,8  4664,0  8583,8 | 45,7  54,3  100,0 | 4374,4  4623,1  8997,5 | 48,6  51,4  100,0 | 4433,0  3625,8  8058,8 | 55,0  45,0  100,0 | 4480,7  3684,5  8165,2 | 54,9  45,1  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов возрастает по годам

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов составят от общего объёма доходов: в 2020г48,6% или 4374,4 тыс. руб., в 2021г. 55,0% или 4433,0 тыс. руб., в 2022г. 54,9% или 4480,7 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2020г. составит 51,4% или 4623,1 тыс. руб., в 2021г. 45,0% или 3625,8 тыс. руб., в 2022г. – 45,1% или 3684,5 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений утвержден бюджетом муниципального образования Куркинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

1. Налоговые и неналоговые доходы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2019г. | | Прогноз  2020г. | | Прогноз  2021г. | | Прогноз  2022г. | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в т.ч.:  Налог на доходы физических лиц  Единый с/х. налог  Налог на имущество  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3919,8  518,6  171,0  2893,7  334,0  0,0  2,5 | 100,0  13,2  4,4  73,8  8,5  0,0  0,1 | 4374,4  592,4  0,0  3444,3  333,7  0,0  4,0 | 100,0  13,6  0,0  78,7  7,6  0,0  0,1 | 4433,0  610,2  0,0  3485,1  333,7  0,0  4,0 | 100,0  13,8  0,0  78,6  7,5  0,0  0,1 | 4480,7  623,6  0,0  3519,4  333,7  0,0  4,0 | 100,0  13,9  0,0  78,5  7,5  0,0  0,1 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годы рассчитаны в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет поселения.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество организаций, его ожидаемое исполнение в 2019г. составит 2893,7 тыс. руб. или 73,8%, в 2020-2022 годах предусмотрен в сумме 3444,3 тыс. рублей, 3485,1 тыс. рублей, 3519,4 тыс. руб. или 78,7%, 78,6%, 78,5% соответственно по годам от доходов бюджета.

Из общего объема налога на имущество организаций в 2020-2022годах планируется поступление ежегодно в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц в сумме 201,6 тыс. рублей, 220,5 тыс. рублей, 232,9 тыс. рублей;

- земельный налог в сумме 3242,7 тыс. рублей, 3264,6 тыс. рублей, 3286,5 тыс. рублей.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2019 году составит 518,6 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 13,2%. В 2020 году поступление налога предусмотрено в сумме 595,4тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 13,6%. В 2021 году предусмотрено поступление в сумме 610,2 тыс. рублей, или 13,8% в сумме доходов. В 2022 году предусмотрен в сумме 623,6 тыс. рублей, или 13,9% от общей суммы доходов.

- поступление единого сельхозналога в бюджет в 2019 году ожидается в объеме 171,0 тыс. рублей. В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 г.г. поступление ЕСХН не планируются.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2019г. в сумме 334,0 тыс. руб. или 8,5% от доходов бюджета, в 2020 -2022 годах планируются доходы по 333,7 тыс. рублей ежегодно, или около 7,5% от доходов бюджета, что соответствует уровню текущего года.

- штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 4,0 тыс. рублей.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год и плановый период не планируются.

2. Безвозмездные поступления.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете МО Самарское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 4664,0  2973,6  105,2  1585,2 | 100,0  63,8  2,2  34,0 | 4623,1  2749,4  100,6  1773,1 | 100,0  59,5  2,2  38,3 | 3625,8  2435,3  102,9  1087,6 | 100,0  67,2  2,8  30,0 | 3684,5  2589,0  109,9  985,6 | 100,0  70,3  3,0  26,7 |

Безвозмездные поступления в 2019г. составят 4664,0 тыс. рублей, в 2020 г. поступления составят 4623,1 тыс. рублей, в 2021 году составят в 3625,8 тыс. рублей, в 2022 году – 3684,5 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с 2019 годом сократится на 979,5 тыс. рублей, в том числе дотация на 387,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – на 599,6 тыс. рублей.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 г. составит в сумме 1954,2 тыс. руб. или 42,3% в структуре безвозмездных поступлений, в 2021 г. в сумме 1608,3 тыс. рублей или 34,8%, в 2022 г. в сумме 1728,9 тыс. рублей или 46,9 %.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, на 2020 – 2022 г.г. составят сумму 100,6 – 109,9 тыс. рублей или 2,2-3,0% ежегодно.

**Расходы бюджета.**

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

в 2020 году в сумме 8997,5 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 8058,8 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 8165,2 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Самарское 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.: | 10929,2 | 100,0 | 8997,5 | 100 | 8058,8 | 100 | 8165,2 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 3100,0 | 28,4 | 3481,4 | 38,7 | 3481,4 | 43,2 | 3379,4 | 41,4 |
| Национальная оборона | 105,2 | 1,0 | 100,6 | 1,1 | 102,9 | 1,3 | 109,9 | 1,4 |
| Национальная экономика | 2165,0 | 19,8 | 571,1 | 6,4 | 246,4 | 3,1 | 246,4 | 3,0 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 3000,0 | 27,5 | 2024,4 | 22,5 | 1206,1 | 15,0 | 1200,5 | 14,7 |
| Охрана окружающей среды | 155,0 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 1970,0 | 18,0 | 2376,0 | 26,4 | 2376,0 | 29,5 | 2376,0 | 29,1 |
| Социальная политика | 354,0 | 3,2 | 344,0 | 3,8 | 344,0 | 4,2 | 344,0 | 4,2 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 80,0 | 0,7 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,2 | 100,0 | 1,2 |
| Условно утверждённые | \* | \* | \* | \* | 202,0 | 2,5 | 409,0 | 5,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Самарское по разделам бюджетной классификации расходов в 2019-2022 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Самарское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2019году – 3100,0 тыс. рублей или 28,4%, в 2020 году - 3481,4 тыс. руб. или 38,7%, в 2021 году - 3481,4 тыс. рублей или 43,2 %, в 2022году – 3379,4 тыс. рублей или 41,4%. Расходы запланированы без учета прогнозного уровня инфляции.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской области в 2020 году утверждены постановлением правительства Тульской области от 14.11.2019 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 – 50,7

Расходы на 2020 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 2019 году в сумме 1970,0 тыс. руб. или 18,0%, в 2020 -2022 годах расходы составят по 2376,0 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 год в 2020-2022 годах превышает ожидаемые расходы 2019г на 20,6%.

Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2019 году в сумме 3000,0 тыс. руб. или 27,5%, на 2020 год расходы запланированы в сумме 2024,4 тыс. рублей, в 2021 году расходы планируются на сумму 1206,1 тыс. рублей и в 2022 году на 1200,5 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2020 году на:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения капремонта муниципального жилья в сумме 199,2 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 38,8 тыс. рублей;

- модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 1516,4 тыс. рублей;

- благоустройство территории муниципального образования в сумме 270,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2019г. 1,0% от расходов бюджета (105,2 тыс. рублей). На 2020 - 2022 годы плановые суммы обозначены в объеме от 100,6 – 102,9 – 109,39 тыс. рублей.

На 2020-2022 годы предусмотрены расходы в разделе «Национальная экономика» по выполнению мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 411,1 тыс. рублей ежегодно и по 160,0 тыс. рублей на прочие выплаты по обязательствам муниципального образования в рамках непрограммных расходов.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» за 2019 год ожидаются в объеме 155,0 тыс. рублей, на очередной финансовый год и плановый период расходы не предусмотрены. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район в соответствии с внесением изменений в постановление Администрации муниципального образования Куркинский район от 23.12.2013 г. № 887 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Куркинский район «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» от 07.10.2019г №677 на 2019 год расходы предусмотрены в объеме 350,0 тыс. рублей и на период с 2020 года по 2024 год по 30,0 тыс. рублей ежегодно. Исполнение мероприятий по вышеуказанной программе в проекте бюджета не запланировано.

Расходы по разделу «Социальная политика» составят в 2019 году 354,0 тыс. руб. или 3,2%, на 2020г. и на плановый период 2021 и 2022годов предусмотрены в сумме по 344,0 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 2019 году будет израсходовано 80,0 тыс. рублей. В 2020году и плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2021год в объёме 2,94% общего объёма расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 202,0 тыс. руб., на 2022 год в объёме 5,79% в сумме 409,0 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 2020-2022г.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 2020-2022г.г. в сумме по 61,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы в сумме 3479,5 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 38,7% от общей суммы расходов в 2020 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2019 год | План на 2020 год | План на 2021 год | План на 2022 год |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 453,0 | 600,0 | 600,0 | 600,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 354,0 | 344,0 | 344,0 | 344,0 |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 4359,2 | 2024,0 | 1206,1 | 1200,5 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 700,0 | 411,1 | 86,4 | 86,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 300,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 350,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого по программам | 6516,2 | 3479,5 | 2336,5 | 2330,9 |

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

Проект бюджета муниципального образования Самарское 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 рассмотреть замечания и предложения и утвердить проект решения « О бюджете муниципального образования Самарское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина