**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы»**

Проект бюджета муниципального образования Самарского Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019-2021 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Самарское разработан на 2019 год по доходам в сумме 8469,0 тыс. руб., по расходам в сумме 8469,0 тыс. руб. Дефицит (профицит) проектом не прогнозируется.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджет разработан также по доходам и расходам в одинаковых объёмах (бездефицитный).

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2020 год составит в сумме 7688,0 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 7688,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2021 год составит в сумме 7724,0 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 7724,0 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития поселения на период 2019 - 2021г.г., налоговой отчётности, ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год и других данных.

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

в 2019 году в сумме 8469,0 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 7688,0 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 7724,0 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2017 г. | | Оценка  2018 г. | | План  2019г. | | План  2020г. | | План  2021г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 5903,9  4059,5  9963,4 | 59,3  40,7  100,0 | 3669,5  4696,7  8366,2 | 43,9  56,1  100,0 | 4044,2  4424,8  8469,0 | 47,8  52,2  100,0 | 4094,0  3594,0  7688,0 | 53,3  46,7  100,0 | 4148,5  3575,5  7724,0 | 53,7  46,3  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов (за исключением земельного налога) на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов возрастает по годам. При расчете земельного налога учтены сведения Управления федеральной налоговой службы по Тульской области от 27.09.2018 №12-11/23929@.

Налоговые и неналоговые доходы на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов составят от общего объёма доходов: в 2019г. 47,8% или 4044,2 тыс. руб., в 2020г. 53,3% или 4094,0 тыс. руб., в 2021г. 53,7% или 4148,5 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2019г. составит 52,2% или 4424,8 тыс. руб., в 2020г. 46,7% или 3594,0 тыс. руб., в 2021г. – 46,3% или 3575,5 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений утвержден бюджетом муниципального образования Куркинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

1. Налоговые и неналоговые доходы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2018г. | | Прогноз  2019г. | | Прогноз  2020г. | | Прогноз  2021г. | |
| 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  Государственная пошлина  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3669,5  280,2  735,6  2578,2  1,5  70,0  0,0  4,0 | 100  7,6  20,0  70,3  0,1  1,9  0,0  0,1 | 4044,2  314,1  0,0  3392,1  0,0  334,0  0,0  4,0 | 100  7,8  0,0  83,9  0,0  8,2  0,0  0,1 | 4094,0  328,5  0,0  3427,5  0,0  334,0  0,0  4,0 | 100  8,0  0,0  83,7  0,0  8,2  0,0  0,1 | 4148,5  346,2  0,0  3464,3  0,0  334,0  0,0  4,0 | 100  8,3  0,0  83,5  0,0  8,1  0,0  0,1 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годы рассчитаны в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет поселения.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество организаций, его ожидаемое исполнение в 2018г. составит 2578,2 тыс. руб. или 70,3%, в 2019-2021 годах предусмотрен в сумме 3392,1 тыс. рублей, 3427,5 тыс. рублей, 3464,3 тыс. руб. или 83,9%, 83,7%, 83,5% соответственно от доходов бюджета. При расчете земельного налога учтены сведения Управления федеральной налоговой службы по Тульской области от 27.09.2018 №12-11/23929@.

Из общего объема налога на имущество организаций в 2019-2021годах планируется поступление ежегодно в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц в сумме 143,7 тыс. рублей, 157,8 тыс. рублей, 173,2 тыс. рублей;

- земельный налог в сумме 3248,4 тыс. рублей, 3269,7 тыс. рублей, 3291,1 тыс. рублей.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2018 году составит 280,2 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 7,6%. В 2019 году поступление налога предусмотрено в сумме 314,1тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 7,8%. В 2020 году предусмотрено поступление в сумме 328,5 тыс. рублей, или 8,0% в сумме доходов. В 2021 году предусмотрен в сумме 346,2 тыс. рублей, или 8,3% от общей суммы доходов.

- поступление единого сельхозналога в бюджет в 2018 году ожидается в объеме 735,6 тыс. рублей. В 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 г.г. поступление ЕСХН не планируется.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2018г. в сумме 70,0 тыс. руб. или 1,9% от доходов бюджета, в 2019 -2021 годах планируются доходы по 334,0 тыс. рублей ежегодно, или около 8,0% от доходов бюджета, что больше ожидаемого исполнения за текущий год более чем в 4,5 раза за счет увеличения объемов от сдачи в аренду муниципального имущества.

- государственная пошлина: ожидаемое исполнение в 2018 г. составит в сумме 1,5 тыс. руб. или 0,1%, в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы поступление госпошлины не планируется.

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

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год и плановый период не планируются.

2. Безвозмездные поступления.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете МО Самарское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 4696,7  3110,6  99,5  1486,6 | 100,0  66,2  2,1  31,7 | 4424,8  2973,6  105,2  1346,0 | 100  67,2  2,4  30,4 | 3594,0  2623,9  104,1  866,0 | 100  73,0  2,9  24,1 | 3575,5  2605,5  104,0  866,0 | 100  72,9  2,9  24,2 |

Безвозмездные поступления в 2018г. составят 4696,7 тыс. рублей, в 2019 г. поступления составят 4424,8 тыс. рублей, в 2020 году составят в 3594,0 тыс. рублей, в 2021 году – 3575,5 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2018 годом сократится на 1121,2 тыс. рублей, в том числе дотация на 705,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – на 620,6 тыс. рублей.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 г. составит в сумме 2973,6 тыс. руб. или 67,2% в структуре безвозмездных поступлений, в 2020 г. в сумме 2623,9 тыс. рублей или 73,0%, в 2021 г. в сумме 2605,5 тыс. рублей или 72,9 %.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, на 2019 – 2021 г.г. составят сумму 105,2- 104,0 тыс. рублей или 2,4-2,9% ежегодно.

**Расходы бюджета.**

Расходная часть бюджета муниципального образования МО Самарское на 2019 и плановый период 2020 и 2021 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2019 году в сумме 8469,0 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 7688,0 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 7724,0 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Самарское за 2018-2021г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые 2018г. | | План 2019г. | | План  2020г. | | План  2021г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего в т.ч.: | 8826,2 | 100 | 8469,0 | 100 | 7688,0 | 100 | 7724,0 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 4695,5 | 53,3 | 4008,8 | 47,3 | 3819,8 | 49,7 | 3661,9 | 47,4 |
| Национальная оборона | 99,5 | 1,1 | 105,2 | 1,2 | 104,1 | 1,4 | 104,0 | 1,3 |
| Национальная экономика | 549,8 | 6,2 | 360,0 | 4,3 | 360,0 | 4,7 | 360,0 | 4,7 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 1500,0 | 17,0 | 1774,0 | 21,0 | 1010,9 | 13,1 | 1010,9 | 13,1 |
| Охрана окружающей среды | 100,0 | 1,1 | 50,0 | 0,6 | 30,0 | 0,4 | 30,0 | 0,4 |
| Культура и кинематография | 1227,4 | 13,9 | 1517,0 | 17,9 | 1517,0 | 19,7 | 1517,0 | 19,6 |
| Социальная политика | 354,0 | 4,0 | 354,0 | 4,2 | 354,0 | 4,6 | 354,0 | 4,6 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 300,0 | 3,4 | 300,0 | 3,5 | 300,0 | 3,9 | 300,0 | 3,9 |
| Условно утверждённые | - | - | - | - | 192,2 | 2,5 | 386,2 | 5,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Самарское по разделам бюджетной классификации расходов в 2018-2021 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Самарское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2018году – 4695,5 тыс. рублей или 53,3%, в 2019 году - 4008,8 тыс. руб. или 47,3%, в 2020 году - 3819,8 тыс. рублей или 49,7 %, в 2021году – 3661,9 тыс. рублей или 47,4%.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской области в 2019 году утверждены постановлением правительства Тульской области от 14.11.2018 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 - 68,9.

Расходы на 2019 год, предусмотренные в бюджете МО Самарское на содержание органов местного самоуправления (47,3%), соответствуют установленному нормативу.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета составят в 2018 году в сумме 1227,4 тыс. руб. или 13,9%, в 2019 -2021 годах расходы составят по 1517,0 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».

Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2018 году в сумме 1500,0 тыс. руб. или 17,0%, на 2019-2021 годы расходы запланированы в сумме 1774,0 тыс. рублей,1010,9 тыс. рублей и 1010,9 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2019 году на:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения капремонта муниципального жилья в сумме 160,0 тыс. рублей;

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

- модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 1315,2 тыс. рублей;

- благоустройство территории муниципального образования в сумме 260,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2018г. 1,1% от расходов бюджета (99,5 тыс. рублей). На 2019 - 2021 годы плановые суммы обозначены в объеме от 105,2 – 104,1- 104,0 тыс. рублей.

На 2019-2021 годы предусмотрены расходы в разделе «Национальная экономика» по выполнению мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно и по 160,0 тыс. рублей на прочие выплаты по обязательствам муниципального образования в рамках не программных расходов.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2019 год 50,0 тыс. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов планируются в сумме по 30,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район». В 2018 году ожидаемые расходы по разделу составят 100,0 тыс. рублей, что больше плана 2019 года в 2,0 раза.

Расходы по разделу «Социальная политика» составят в 2018 году 354,0 тыс. руб. или 4,0%, на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021годов предусмотрены также в сумме по 354,0 тыс. руб. или 4,2% , 4,6%, 4,6% 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 2018 году будет израсходовано 300,0 тыс. рублей. В 2019году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрены расходы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2020год в объёме 2,5% общего объёма расходов в сумме 192,2 тыс. руб., на 2021 год в объёме 5,0% в сумме 386,2 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 2019-2021г.г. в размере по 30,0 тыс. руб., в т.ч. на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2019-2021г.г. в сумме по 30,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы в сумме 2678,0 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 31,6% от общей суммы расходов в 2019 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2018 год | План на 2019 год | План на 2020 год | План на 2021 год |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 3136,9 | 1774,0 | 1010,9 | 1010,9 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 50,0 | 50,0 | 30,0 | 30,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 354,0 | 354,0 | 354,0 | 354,0 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 400,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 0,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| Итого по программам | 3940,9 | 2678,0 | 1894,9 | 1894,9 |

При этом необходимо отметить, что к программным расходам бюджета поселения отнесены расходы на реализацию мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Самарское (300,0 тыс. рублей).

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 Самарское Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина