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

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год по доходам в сумме 14049,8 тыс. руб., по расходам в сумме 14049,8 тыс. рублей.

На плановый период 2020 года разработан по доходам в сумме 14228,6 тыс. руб., по расходам в сумме 14228,6 тыс. рублей.

На 2021 год разработан по доходам в сумме 14680,1 тыс. руб., по расходам в сумме 14680,1 тыс. рублей.

Бюджет на 2019 - 2021 годы утверждается сбалансированный.

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

Доходная часть бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития района на период 2019 – 2021 г.г., налоговой отчётности и других данных.

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

в 2019 году в сумме 14049,8 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 14228,6 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 14680,1 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2018 г. | | 2018 г. ожидаемое исполнение | | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 13576,6  3966,6  17543,2 | 77,4  22,6  100,0 | 12065,6  13499,0  25564,6 | 47,2  52,8  100,0 | 12279,5  1770,3  14049,8 | 87,4  12,6  100,0 | 12667,5  1561,1  14228,6 | 89,0  11,0  100,0 | 13130,2  1549,9  14680,1 | 89,4  10,6  100,0 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов от общего объёма доходов составят: в 2019г. 87,4% или 12279,5 тыс. руб., в 2020г. 89,0% или 12667,5 тыс. руб., в 2021г. 89,4% или 13130,2 тыс. руб. Таким образом, к концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2021г. возрастут на 1064,6 тыс. руб. или на 8,8 % по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2019г. составит 12,6% или 1770,3 тыс. руб., в 2020г. 11,0% или 1561,1 тыс. руб., в 2021г. 10,6% или 1549,9 тыс. руб.

Источниками доходной части бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

1.Налоговые и неналоговые доходы рабочего поселка Куркино:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за  2018г. | | План  2019г. | | План  2020г. | | План  2021г. | |
| 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 оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  Доходы от использов.  имущества находящ. в муниц. собственности  Доходы от продажи материальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12065,6  5283,4  61,4  5700,8  100,0  707,0  160,0  53,0 | 100  43,8  0,5  47,2  0,8  5,9  1,3  0,5 | 12279,5  5674,2  0,0  6007,8  0,0  402,5  185,0  10,0 | 100  46,2  0,0  48,9  0,0  3,3  1,5  0,1 | 12667,5  5929,1  0,0  6123,4  0,0  405,0  200,0  10,0 | 100  46,8  0,0  48,3  0,0  3,2  1,6  0,1 | 13130,2  6242,1  0,0  6248,1  0,0  415,0  215,0  10,0 | 100  47,5  0,0  47,6  0,0  3,2  1,6  0,1 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годы по сравнению с 2018 годом возрастут в 2019 году на сумму 213,9 тыс. руб., в 2020 на сумму 601,9 тыс. рублей и в 2021 году на сумму 1064,6 тыс. рублей или от 1,8 до 8,8 процентов.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2018 г. составит в сумме 5700,8 тыс. руб. или 47,2% в структуре доходов. С 2019 по 2021 годы налог на имущество предусмотрен в сумме 6007,8 тыс. руб., 6123,4 тыс. руб., 6248,1 тыс. руб. соответственно по годам или 48,9% , 48,3% и 47,6% от доходов бюджета соответственно по годам.

Из общего поступления налога на имущество на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы налог на имущество физических лиц составит в сумме 2002,8 тыс. руб., 2092,0 тыс. руб., 2190,1 тыс. рублей, что больше ожидаемого объема 2018 года (1713,6 тыс. рублей) в 0,8-1,3 раза.

Земельный налог составит в сумме 4005,0 тыс. руб., 4031,4 тыс. руб.,4058,0 тыс. рублей по годам бюджета. При расчете земельного налога учтены сведения Управления федеральной налоговой службы по Тульской области от 27.09.2018 №12-11/23929@.

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2018 году предусмотрено в сумме 5283,4 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 43,8%. В 2019 году поступление налога предусмотрено в сумме 5674,2 тыс. руб., удельный вес от доходов бюджета составит 46,2%, ожидаемое увеличение объема поступления налога по сравнению с 2018 годом на 390,8 тыс. рублей или 7,4%. В 2020 году предусмотрено поступление в сумме 5929,1 тыс. руб., или 46,8%, рост к уровню 2019 года на 4,5%. В 2021 году предусмотрен налог в сумме 6242,1 тыс. руб., или 47,5% в структуре, рост к уровню 2020 года 5,3%.

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

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2018г. в сумме 707,0 тыс. руб. или 5,9% от доходов бюджета, в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрены в сумме от 402,5 тыс. руб. до 415,0 тыс. рублей ежегодно или 3,3%, 3,2% и 3,2% от доходов бюджета.

На очередной финансовый год и плановый период поступление доходов от использования муниципального имущества ожидается в половину меньше объемов исполнения 2017 и 2018 годов.

- единый сельскохозяйственный налог при ожидаемом поступлении в 2018 году в сумме 61,4 тыс. руб. или 0,6% от доходов бюджета (в 2016 году поступило 43,0 тыс. рублей, в 2017 году - 65,3 тыс. рублей), на 2019-2021 годы поступления не планируются.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2018 г. составят в сумме 160,0 тыс. руб. или 1,3%, в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрены доходы в сумме 185,0 – 215,0 тыс. руб. ежегодно или чуть более 1,5% от доходов бюджета.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется по 10,0 тыс. руб. Среднегодовая сумма поступлений за последние три года составляет 39,6 тыс. рублей.

2. Безвозмездные поступления.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2019 год и на

плановый период 2020-2021 годов предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме в 2019 году в сумме 1770,3 тыс. руб., 2020 году в сумме 1561,1 тыс.руб., в 2021 году в сумме 1549,9 тыс.руб.

Дотационность бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2019 год составила 12,6%.

**Расходы бюджета.**

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

в 2019 году в сумме 14049,8 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 14228,6 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 14680,1 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино 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.: | 31381,9 | 100,0 | 14049,8 | 100,0 | 14228,6 | 100,0 | 14680,1 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 558,4 | 1,7 | 600,0 | 4,3 | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,7 |
| Национальная экономика | 9772,8 | 31,1 | 1845,0 | 13,1 | 1235,0 | 8,7 | 1235,0 | 8,4 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 20377,7 | 64,9 | 10418,8 | 74,2 | 11347,6 | 79,8 | 11409,1 | 77,7 |
| Охрана окружающей среды | 500,0 | 1,6 | 800,0 | 5,7 | 800,0 | 5,6 | 800,0 | 5,4 |
| Социальная политика | 213,0 | 0,7 | 216,0 | 1,5 | 216,0 | 1,5 | 216,0 | 1,5 |
| Средства массовой информации | - | - | 170,0 | 1,2 | 170,0 | 1,2 | 170,0 | 1,2 |
| Условно утверждённые | - | - | - | - | 360,0 | 2,5 | 750,0 | 5,1 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета рабочего поселка по разделам бюджетной классификации расходов в 2018-2021 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 2018 году 20377,7 тыс. руб. или 64,9%, 2019 году 10418,8 тыс. руб. или 74,2 %, в 2020 году 11347,6 тыс. руб. или 79,8 %, в 2021 году 11409,1 тыс. руб. или 77,7% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2019 году:

- на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 900,3 тыс.рублей;

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

- мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 4628,5 тыс. рублей;

- комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 500,0 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования Куркинский район в сумме 3910,0 тыс. рублей, в том числе мероприятия по формированию современной городской среды в сумме 200,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объёме расходов составит на 2018 год 31,1% или 9772,8 тыс. руб., в 2019г. расходы составят в сумме 1845,0 тыс. руб. или 13,1%, в том числе 1565,0 тыс. рублей на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения. На плановый период 2020 и 2021 годов суммы запланированы по 1235,0 тыс. рублей или 8,7% и 8,4% соответственно от расходов бюджета.

Следующим по объёму расходов является раздел « Охрана окружающей среды». Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2019г. 800,0 тыс.рублей ( 5,7 % в структуре расходов). На 2020 и 2021 годы расходы планируются так же 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 2018 году в сумме 213,0 тыс. руб. или 0,7%. На 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 216,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2019 год в сумме 600,0 тыс. рублей, в том числе 100,0 тыс. рублей на формирование резервного фонда р.п. Куркино, 500,0 тыс. рублей на закупку иных товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Расходы на приобретение автотранспорта отражаются по разделу 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставление субсидий автономной некоммерческой организации "Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации".

В нарушении пункта 3 постановления правительства Тульской области №538 от 14.11.2017г «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», которым (приложение № 8 постановления) утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления р.п. Куркино Куркинского района равным нулю, планирование расходов в объеме 500,0 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд неправомочно.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2020год в объёме 2,53% общего объёма расходов в сумме 360,0 тыс. руб., на 2021 год в объёме 5,1% в сумме 750,0тыс. 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 2019 году.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № прог  раммы | Муниципальная программа | План на  2019 год |
| 04 | Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 216,0 |
| 07 | Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 8818,8 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 1565,0 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район. | 170,0 |
| 19 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 800,0 |
| 22 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2016-2025 годы. | 500,0 |
|  | Итого по программам | 12069,8 |

При этом необходимо отметить, что к непрограммным расходам бюджета р.п. Куркино отнесены расходы:

- на закупку товаров, работ и услуг по впросам национальной экономики на сумму 280,0 тыс. рублей;

- на софинансирование из местного бюджета проекта «Народный бюджет» на сумму 300,0 тыс. рублей по разделу «Жилищное хозяйство»;

- оплата иных непрограммых мероприятий по формированию городской среды на сумму 800,0 тыс. рублей.

Расходы по мероприятиям муниципальной программы МО Куркинский район «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 годы» следует в бюджете планировать по КБК утвержденного перечня муниципальных программ муниципального образования Куркинский район постановлением Администрации МО Куркинский район от 09.11.2017 года №717.

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 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 рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом выявленных замечаний и предложений:

- Планирование расходов в объеме 500,0 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд неправомочно, расходы по разделу 0113 означают направления средств на обеспечение функций муниципальных органов муниципального образования, функции которого в соответствии с действующим законодательством по р.п. Куркино Куркинского района переданы на Администрацию МО Куркинский район.

- Расходы по мероприятиям муниципальной программы МО Куркинский район «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район на 2018-2022 годы» следует в бюджете планировать по КБК утвержденного перечня муниципальных программ муниципального образования Куркинский район постановлением Администрации МО Куркинский район от 09.11.2017 года №717.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина