**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**к проекту решения Собрания депутатов МО Михайловское**

**«О бюджете МО Михайловское Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы»**

Проект бюджета муниципального образования Михайловское 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 Михайловское Куркинского района, Уставом муниципального образования Михайловское 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 Михайловское Куркинского района за 2015-2018 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Михайловское разработан на 2019 год по доходам в сумме 13163,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 13163,9 тыс.рублей. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

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

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2020 год составит в сумме 12811,2 тыс. рублей, общий объем расходов составит в сумме 12811,2 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2021 год составит в сумме 12918,8 тыс.рублей, общий объем расходов составит в сумме 12918,8 тыс.рублей.

Бюджета МО Михайловское 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 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 МО Куркинский район и поселений района на период 2020- 2021г.г., налоговой отчётности, ожидаемого исполнения бюджета за 2018год и других данных.

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

в 2019 году в сумме 13163,9 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 12811,2 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 12918,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2017г. | | Прогноз 2018г. | | План 2019г. | | План 2020г. | | План 2021г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные  поступления    Доходы бюджета ВСЕГО: | 7295,6  5363,1  12658,7 | 57,6  42,4  100,0 | 7355,0  5785,5  13140,5 | 56,0  44,0  100,0 | 7537,6  5626,3  13163,9 | 57,3  42,7  100,0 | 7656,0  5155,2  12811,2 | 59,8  40,2  100,0 | 7789,7  5129,1  12918,8 | 60,3  39,7  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов 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@.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2019г. составит 42,7% или 5626,3 тыс. руб., в 2020г – 40,2% или 5155,2 тыс. руб., в 2021г- 39,7 % или 5129,1 тыс. руб.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Михайловское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 сельхоз.налог  Налог на имущество  Государственная пошлина  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Штрафы | 7355,0  945,0  185,4  5800,2  1,2  384,4  38,8 | 100  12,8  2,5  78,9  0,0  5,3  0,5 | 7537,6  1143,7  84,3  5929,0  0,0  353,4  27,2 | 100  15,2  1,1  78,6  0,0  4,7  0,4 | 7656,0  1196,0  84,8  5994,6  0,0  353,4  27,2 | 100  15,6  1,1  78,3  0,0  4,6  0,4 | 7789,7  1260,3  85,3  6063,5  0,0  353,4  27,2 | 100  16,2  1,1  77,8  0,0  4,5  0,4 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годы из года в год возрастают. По сравнению с 2018 годом: доходы в 2019году увеличиваются на сумму 282,6 тыс. руб. или на 3,9 %, в 2020году на сумму 301,0 тыс. руб. или на 4,1%, в 2021 году на сумму 434,7 тыс. руб. или на 5,9%.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2018 г. составит в сумме 5800,2 тыс. рублей или 78,9% от общей суммы поступлений в бюджет, в 2019,2020 и 2021 годах предусмотрен в сумме 5929,0 тыс. руб., 5994,6 тыс. руб. и 6063,5 тыс. руб. или 78,6%, 78,3%, 77,8% соответственно от доходов бюджета. Из общего объема налога на имущество в 2019-2021годах планируется по годам:

- земельный налог в сумме 5578,6 тыс. руб., 5616,2 тыс. руб., 5654,2 тыс. руб.

-налог на имущество физических лиц в сумме 350,4 тыс. руб., 378,4 тыс. руб., 409,3 тыс. руб.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2018 году составит 945,0 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 12,8%. В 2019 году поступление налога предусмотрено в сумме 1143,7 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 15,2%, то есть планируется рост поступления налога по сравнению с 2018 годом на сумму 198,7 тыс. рублей (+21,0%). Поступление налога на доходы физических лиц запланировано значительно выше темпов роста фонда оплаты труда на территории муниципального образования в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района, в 2019 ожидается рост на 5,5% к уровню 2018года.

В 2020 году предусмотрено поступление в сумме 1196,0 тыс. рублей, или 15,6% в сумме доходов. В 2021 году предусмотрен в сумме 1260,3 тыс. рублей, или 16,2%.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2018г. в сумме 384,4 тыс. руб. или 5,3% от доходов бюджета, в 2019 -2021 годах планируются доходы по 353,4 тыс. рублей ежегодно, или около 4,5% от доходов бюджета.

- государственная пошлина: ожидаемое исполнение в 2018 г. составит в сумме 1,2 тыс. рублей, в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы поступление госпошлины не планируется.

- штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 27,2 тыс. рублей. Поступление за период с 2016 по 2018 год составили соответственно по годам 71,6 тыс. рублей, 65,0 тыс. рублей и 38,8 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 58,5 тыс. рублей. Плановый объем поступлений занижен более чем в 2,0 раза.

- сумма поступления единого сельхозналога планируется в объемах 84,3 тыс. рублей в 2019 году, 84,8 тыс. рублей в 2020 году и 85,3 тыс. рублей в 2021 году. Ожидаемая сумма поступления налога 185,4 тыс. рублей. Поступление за период с 2016 по 2018 год составили соответственно по годам 149,7 тыс. рублей , 321,2 тыс. рублей и 185,4 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 218,8 тыс. рублей. Плановый объем поступлений в 2019 году занижен более чем в 2,5 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2018 г. не поступали, в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы не предусмотрены доходы в бюджет от продажи муниципальной собственности МО Михайловское.

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

Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2018г. | | План 2019г. | | План 2020г. | | План 2021г. | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты на переданные полномочия | 5785,5  3893,3  194,9  1697,3 | 100  67,3  3,4  29,3 | 5626,3  3703,6  205,9  1716,8 | 100  65,8  3,7  30,5 | 5155,2  3227,0  211,4  1716,8 | 100  62,6  4,1  33,3 | 5129,1  3191,5  220,8  1716,8 | 100  62,2  4,3  33,5 | |

Безвозмездные поступления в 2018г. составят 5785,5 тыс. руб., в 2019 г. поступления снизятся до 5626,3 тыс. рублей, в 2020году составят 5155,2 тыс. руб., в 2021 году поступления составят 5129,1 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2018 годом сократится на сумму 656,4 тыс. руб.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация в 2018 году составит 3893,3 тыс. руб., в 2019 г. дотация составит 3703,6 тыс. руб., в 2020 г. в сумме 3227,0 тыс. руб., в 2021 г. в сумме 3191,5 тыс. рублей. Дотация в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах в структуре безвозмездных поступлений составит около 62,0-65,0%.

Из общей доли безвозмездных поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты на 2019 г. составят сумму 205,9 тыс. руб. или 3,7% от общей суммы безвозмездных поступлений, в 2020 году – 211,4 тыс. рублей, в 2021 году – 220,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2019 - 2121 годах поступят в размере 1716,8 тыс. рублей, в 2020-2021 годах на исполнение передаваемых поселениям полномочий в соответствии с заключенными соглашениями.

**Расходы бюджета**

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

в 2019 году в сумме 13163,9 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 12811,2 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 12918,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего в т.ч.: | 13004,3 | 100 | 13163,9 | 100 | 12811,2 | 100 | 12918,8 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 5579,5 | 42,9 | 4997,0 | 37,9 | 5148,9 | 40,2 | 5285,8 | 40,9 |
| Национальная оборона | 194,9 | 1,5 | 205,9 | 1,6 | 211,4 | 1,6 | 220,8 | 1,7 |
| Национальная экономика | 600,0 | 4,6 | 500,0 | 3,8 | 500,0 | 3,9 | 500,0 | 3,9 |
| Коммунальное хозяйство | 2843,8 | 21,9 | 2958,6 | 22,5 | 2139,1 | 16,7 | 1787,1 | 13,8 |
| Охрана окружающей среды | 450,0 | 3,4 | 200,0 | 1,5 | 200,0 | 1,6 | 200,0 | 1,6 |
| Культура и кинематография | 2540,0 | 19,5 | 3576,3 | 27,2 | 3576,3 | 27,9 | 3576,3 | 27,7 |
| Социальная политика | 476,1 | 3,7 | 476,1 | 3,6 | 476,1 | 3,7 | 476,1 | 3,7 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 320,0 | 2,5 | 250,0 | 1,9 | 250,0 | 2,0 | 250,0 | 1,9 |
| Условно утверждённые |  | - | - | - | 309,4 | 2,4 | 622,7 | 4,8 |

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

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2018 году 5579,5 тыс. руб. или 4,9%, 2019 году 4997,0 тыс. руб. или 37,9%, в 2020 году 5148,9 тыс. руб. или 40,2 %, в 2021 году 5285,8руб. или 40,9% .

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 Михайловское утвержден норматив - 66,7.

Расходы на 2019 год, предусмотренные в бюджете МО Михайловское на содержание органов местного самоуправления, соответствуют установленному нормативу.

Следующим по объёму расходов является раздел «Культура и кинематография». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2018 году 2540,0 тыс. руб. или 19,5%, в 2019 -2021 годах расходы предусмотрены в сумме 3576,3 тыс. рублей или 27,2- 27,9% в структуре расходов. Расходы будут направлены в бюджет МО Куркинский район, по причине передачи вопросов местного значения поселений 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» и заключенным соглашением.

Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2018 году в сумме 2843,8 тыс. рублей или 21,9%, на 2019 год расходы запланированы в сумме 2958,6 тыс. рублей или 22,5%, на 2020 год в сумме 2139,1 тыс. рублей или 16,7 %, на 2021 год в сумме 1787,1 тыс. рублей или 13,8% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2019 году:

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 324,0 тыс. рублей;

- на модернизацию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (в т.ч. на закупку товаров, работ и услуг) муниципального образования в сумме 2234,6 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования в сумме 400,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2018 год 1,5% или 194,9 тыс. рублей, в 2019-2021 годах сумма составит от 205,9 тыс. рублей до 220,8 тыс. рублей или 1,6-1,7% от суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу « Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021годов в сумме по 200,0 тыс. рублей или по 1,5-1,6% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район».

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в бюджете на 2019 – 2021 годах в размере по 500,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 3,8-3,9% в структуре расходов и планируется направить на мероприятия по реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Куркинский район». За 2018 год расходы по разделу составят 600,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются к исполнению в 2018 году в сумме 476,1 тыс. руб. или 3,7%. На 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены расходы ежегодно в сумме 476,1 тыс.руб. или 3,6-3,7% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

На решение вопросов в области средств массовой информации в 2018 году будет израсходовано 320,0,0 тыс. рублей. В 2019году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрены расходы в сумме 320,0 тыс. рублей ежегодно и включены в муниципальную программу «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район»

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2020год в объёме 2,4% от общего объёма расходов в сумме 309,4 тыс. рублей, на 2021 год в объёме 4,8% в сумме 622,7 тыс. рублей.

В нарушении требований 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) в проекте бюджета МО Михайловское общий объем условно утверждаемых доходов в 2020 году должен составлять не менее 315,995 тыс. рублей, а в 2021 году – 634,9 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального образования Михайловское предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2019-2021г.г. в размере 50,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2019-2021г.г. по 50,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 4384,7 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 33,3% от общей суммы расходов в 2019 году.

При этом необходимо отметить, что к программным расходам бюджета поселения отнесены расходы на реализацию мероприятий по исполнению мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Михайловское (250,0 тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2657,8 | 2958,6 | 2139,1 | 1787,1 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 500,0 | 50,0 | 30,0 | 30,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 476,1 | 476,1 | 476,1 | 476,1 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 686,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 0,0 | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Итого по программам | 4319,9 | 4384,7 | 3565,2 | 3213,2 |

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

Проект бюджета муниципального образования Михайловское 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.

Администрации МО Михайловское Куркинского района необходимо:

- при расчете поступления налога на доходы физических лиц учитывать прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Куркинский район на плановый период до 2021 года по темпам роста фонда оплаты труда;

- прогнозировать доходы исходя из динамики поступления в 2016-2018 годах.

- объем условно утверждаемых расходов в 2020 и 2021 годах привести в соответствие со статьей 184.1 БК РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район предлагает принять проект решения « О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом необходимых дополнений и изменений в бюджет МО Михайловское Куркинского района.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина