**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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы»**

 Проект бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2015-2017 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

 Проект бюджета МО Михайловское разработан на 2018год по доходам в сумме 12945,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 12945,8 тыс.рублей. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

На плановый период 2019 и 2020 годов разработан по доходам и расходам в одинаковых объёмах (бездефицитный).

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2019 год составит в сумме 12287,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит в сумме 12287,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2020 год составит в сумме 12699,3 тыс.рублей, общий объем расходов составит в сумме 12699,3 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития МО Куркинский район и поселений района на период 2018- 2020г.г., налоговой отчётности, ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год и других данных.

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов:

в 2018 году в сумме 12945,8 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 12287,7 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 12699,3 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Факт 2016г. | Прогноз 2017г. | План 2018г. | План 2019г. | План 2020г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
|  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездныепоступления Доходы бюджета ВСЕГО: | 6670,09786,916546,9 | 40,359,7100,0 | 6935,15375,612310,7 | 56,347,3100,0 | 7160,35785,512945,8 | 55,344,7100,0 | 7421,04866,712287,7 | 60,439,6100,0 | 7689,25010,112699,3 | 60,539,5100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов возрастает по годам. При расчете земельного налога учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.07.2017 №360-ФЗ в части применения кадастровой стоимости, действующей по состоянию на 01.01.2014г. на период с 01.01.2018 г. до 01.01.2020г.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2018г. составит 44,7% или 5785,5 тыс. руб., в 2019г 39,6% или 4866,7 тыс. руб., в 2020г. 39,5% или 5010,1 тыс. руб.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Михайловское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2017г.   |  Прогноз   2018г. |  Прогноз   2019г. |  Прогноз  2020г. |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в т.ч.:Налог на доходы физических лицЕдиный сельхоз.налогНалог на имуществоГосударственная пошлинаДоходы от использов. имущества наход. в муниц. собственности Штрафы | 6935,1632,8321,55540,112,0363,765,0 | 1009,14,679,90,25,21,0 | 7160,3957,828,45800,27,8353,412,7 | 10013,40,481,00,14,90,2 | 7421,01037,830,55978,87,8353,412,7 | 10014,00,480,60,14,70,2 | 7689,21125,632,06157,77,8353,412,7 | 10014,60,480,10,14,60,2 |

 Налоговые и неналоговые доходы в 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годы из года в год возрастают. По сравнению с 2017 годом: доходы в 2018году увеличиваются на сумму 225,2 тыс. руб. или на 3,2%, в 2019году на сумму 485,9 тыс. руб. или на 7,0%, в 2020 году на сумму 754,1 тыс. руб. или на 11,0%.

 Основными источниками доходов являются:

 - налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2017 г. составит в сумме 5540,1 тыс. рублей или 79,9% от общей суммы поступлений в бюджет, в 2018,2019 и 2020 годах предусмотрен в сумме 5800,2 тыс. руб., 5978,8 тыс. руб. и 6157,7 тыс. руб. или 81,0%, 80,6%, 80,1% соответственно от доходов бюджета. Из общего объема налога на имущество в 2018-2020годах планируется по годам:

 - земельный налог в сумме 5507,0 тыс. руб., 5545,1 тыс. руб., 5583,5 тыс. руб.

 -налог на имущество физических лиц в сумме 293,2 тыс. руб., 433,7 тыс. руб., 574,2 тыс. руб.

 - вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2017 году составит 632,8 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 9,1%. В 2018 году поступление налога предусмотрено в сумме 957,8 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 13,4%, то есть планируется рост поступления налога по сравнению с 2017 годом на сумму 325,0 тыс. рублей (+51,4%). 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 2018 ожидается рост на 10,0% к уровню 2017года.

 В 2019 году предусмотрено поступление в сумме 1037,8 тыс. рублей, или 14,0% в сумме доходов. В 2020 году предусмотрен в сумме 1125,6 тыс. рублей, или 14,6%.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2017г. в сумме 363,7 тыс. руб. или 5,2% от доходов бюджета, в 2018 -2020 годах планируются доходы по 353,4 тыс. рублей ежегодно, или около 5,0% от доходов бюджета.

 - государственная пошлина: ожидаемое исполнение в 2017 г. составит в сумме 12,0 тыс. руб. или 0,2%, в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годы госпошлина предусмотрена в сумме по 7,8 тыс. рублей.

 - штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 12,7 тыс. рублей. Поступление за период с 2015 по 2017 год составили соответственно по годам 31,3 тыс. рублей, 71,6 тыс. рублей и 65,0 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 56,0 тыс. рублей. Плановый объем поступлений занижен более чем на 43,0 тыс. рублей.

 - сумма поступления единого сельхозналога планируется в объемах 28,4 тыс. рублей в 2018 году, 30,5 тыс. рублей в 2019 году и 32,0 тыс. рублей в 2020 году. Ожидаемая сумма поступления налога 321,2 тыс. рублей. Поступление за период с 2015 по 2017 год составили соответственно по годам 135,8 тыс. рублей, 149,7 тыс. рублей и 321,2 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 202,2 тыс. рублей. Плановый объем поступлений в 2018 году занижен на сумму более чем на 173,0 тыс. рублей.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2017 г. не поступали, в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годы не предусмотрены доходы в бюджет от продажи муниципальной собственности МО Михайловское.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета МО Михайловское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

 Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2017г. | План 2018г. | План 2019г. | План 2020г. |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездныепоступления всего: в т.ч.Дотации СубвенцииИные межбюджетные трансферты на переданные полномочияДенежные пожертвования | 5375,63583,2180,81506,0105,6 | 10066,63,428,02,0 | 5785,53893,3194,91697,30,0 | 10067,33,429,30,0 | 4866,73437,5196,61232,60,0 | 10070,64,125,30,0 | 5010,13575,0202,51232,60,0 | 10071,44,024,60,0 |

Безвозмездные поступления в 2017г. составят 5375,6 тыс. руб., в 2018 г. поступления возрастут до 5785,5 тыс. рублей, в 2019году составят 4866,7 тыс. руб., в 2020 году поступления составят 5010,1 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с 2017 годом сократится на сумму 365,5 тыс. руб.

 Из общей доли безвозмездных поступлений дотация в 2017 году составит 3583,2 тыс. руб., в 2018 г. дотация составит 3893,3 тыс. руб., в 2019 г. в сумме 3437,5 тыс. руб., в 2020 г. в сумме 3575,0 тыс. рублей. Дотация в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах в структуре безвозмездных поступлений составит около 70,0%.

Из общей доли безвозмездных поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты на 2018 г. составят сумму 194,9 тыс. руб. или 3,4% от общей суммы безвозмездных поступлений, в 2019 году – 196,6 тыс. рублей, в 2020 году – 202,5 тыс. рублей.

 Иные межбюджетные трансферты в 2018 году поступят в размере 1697,3 тыс. рублей, в 2019-2020 годах утверждаются в сумме 1232,6 тыс. руб. ежегодно на исполнение передаваемых поселениям полномочий в соответствии с заключенными соглашениями.

 **Расходы бюджета**

 Расходная часть бюджета муниципального образования МО Михайловское на 2018 и плановый период 2019 и 2020 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2018 году в объеме 12945,8 тыс. руб.

в 2019 году в объеме 12287,7 тыс. руб.

в 2020 году в объеме 12699,3 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское за 2017-2020г.г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  2017г. |  2018г. |  2019г. |  2020г. |
| тыс. руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% | тыс.руб. | Уд.вес.% |
| Расходы всего в т.ч.: | 12539,2 | 100 | 12945,8 | 100 | 12287,7 | 100 | 12699,3 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 4127,8 | 32,9 | 4953,0 | 38,2 | 4311,2 | 35,1 | 4411,7 | 34,7 |
| Национальная оборона | 180,8 | 1,5 | 194,9 | 1,5 | 196,6 | 1,6 | 202,5 | 1,6 |
| Национальная экономика | 1078,7 | 8,6 | 686,0 | 5,3 | 450,0 | 3,7 | 450,0 | 3,5 |
| Коммунальное хозяйство | 3678,9 | 29,3 | 2657,8 | 20,5 | 2777,7 | 22,6 | 2757,1 | 21,7 |
| Охрана окружающей среды | 580,0 | 4,6 | 500,0 | 3,9 | 500,0 | 4,0 | 500,0 | 3,9 |
| Культура и кинематография | 2096,9 | 16,7 | 3158,0 | 24,4 | 2951,9 | 24,0 | 2951,9 | 23,3 |
| Социальная политика | 476,1 | 3,8 | 476,1 | 3,7 | 476,1 | 3,9 | 476,1 | 3,8 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 320,0 | 2,6 | 320,0 | 2,5 | 320,0 | 2,6 | 320,0 | 2,5 |
| Условно утверждённые |  | - | - | - | 304,2 | 2,5 | 630,0 | 5,0 |

 Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Михайловское по разделам бюджетной классификации расходов в 2017-2020 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2017 году 4127,8 тыс. руб. или 32,9%, 2018 году 4953,0 тыс. руб. или 38,2%, в 2019 году 4311,2 тыс. руб. или 35,1 %, в 2020 году 4411,7.руб. или 34,7% .

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской области в 2018 году утверждены постановлением правительства Тульской области от 14.11.2017 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 2018 год, предусмотренные в бюджете МО Михайловское на содержание органов местного самоуправления, соответствуют установленному нормативу.

В 2018 году предусмотрено 400,0 тыс. рублей на проведение выборов в Собрание депутатов МО Михайловское Куркинского района.

 Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2017 году в сумме 3678,9 тыс. рублей или 29,3%, на 2018 год расходы запланированы в сумме 2657,8 тыс. рублей или 20,5%, на 2019 год в сумме 2777,7 тыс. рублей или 22,6 %, на 2020 год в сумме 2757,1 тыс. рублей или 21,7% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2018 году:

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 316,3 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг по капитальному ремонту муниципального жилья – 341,2 тыс. рублей;

- на модернизацию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (в т.ч. на закупку товаров, работ и услуг) муниципального образования в сумме 1520,3 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования в сумме 480,0 тыс. рублей.

 Следующим по объёму расходов является раздел «Культура и кинематография». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2017 году 2096,9 тыс. руб. или 16,7%, в 2018 году в сумме 3158,0 тыс. рублей или 24,4%, в 2019 – 2020 годах по 2951,9 тыс. рублей ежегодно или около 24,0%. По сравнению с 2017 годом расходы возрастут на сумму 1061,1 тыс. рублей. 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.

 Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2017 год 1,5% или 180,8 тыс. рублей, в 2018-2020 годах сумма составит от 194,9 тыс. рублей до 202,5 тыс. рублей или 1,5-1,6% от расходов бюджета.

 Расходы по разделу « Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2018г. и на плановый период 2019 и 2020годов в сумме по 500,0 тыс. рублей или по 4,0% 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 2018 год в размере 686,0 тыс. рублей, в 2019– 2020 годах в размере по 450,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 3,5% в структуре расходов и планируется направить на мероприятия по реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Куркинский район». За 2017 год расходы по разделу составят 1078,7 тыс. рублей.

 Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются к исполнению в 2017 году в сумме 476,1 тыс. руб. или 3,8%. На 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены расходы ежегодно в сумме 476,1 тыс.руб. или 3,8% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

На решение вопросов в области средств массовой информации в 2017 году будет израсходовано 320,0,0 тыс. рублей. В 2018году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрены расходы в сумме 320,0 тыс. рублей ежегодно.

 В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2019год в объёме 2,5% общего объёма расходов в сумме 304,2 тыс. руб., на 2020 год в объёме 5,0% в сумме 630,0 тыс. рублей, что соответствует статье 1841 Бюджетного Кодекса РФ.

 В проекте бюджета муниципального образования Михайловское предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2018-2020г.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 2018-2020г.г. по 50,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 4319,9 тыс. рублей нашли отражение в четырех муниципальных программах, что составляет 33,4% от общей суммы расходов в 2018 году.

При этом необходимо отметить, что к непрограммным расходам бюджета поселения отнесены расходы на реализацию мероприятий по исполнению мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Михайловское (320,0 тыс. рублей); которые целесообразно предусматривать в рамках муниципальных программ, т.к. они имеют все признаки программных документов, что в свою очередь увеличит процент расходов по программам до 35,8.

 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2020 года по темпам роста фонда оплаты труда;

- прогнозировать доходы исходя из динамики поступления в 2016-2017 годах.

- мероприятия, имеющие признаки программных включать в муниципальные программы, повышая качество бюджета МО Михайловское Куркинского района.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район предлагает принять проект решения « О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом необходимых дополнений в бюджет МО Михайловское Куркинского района.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина