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

Проект бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2018 год по доходам в сумме 15738,0 тыс. руб., по расходам в сумме 15738,0 тыс.руб.

На плановый период 2019года разработан по доходам в сумме 16508,5 тыс. руб., по расходам в сумме 16508,5 тыс.руб.

На 2020 год разработан по доходам в сумме 17595,8 тыс. руб., по расходам в сумме 17595,8 тыс.руб.

Бюджет на 2018 - 2020 годы утверждается сбалансированный.

**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 района на период 2018 – 2020 г.г., налоговой отчётности и других данных.

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

в 2017 году в сумме 15738,0 тыс. руб.

в 2018 году в сумме 16508,5 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 17595,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2016 г. | | 2017 г. ожидаемое исполнение | | 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 11605,7  6849,8  18455,5 | 62,9  37,1  100,0 | 11801,6  4011,5  15813,1 | 74,6  25,4  100,0 | 13885,3  1852,3  15738,0 | 88,2  11,8  100,0 | 14855,8  1652,7  16508,5 | 90,0  10,0  100,0 | 15877,1  1718,7  17595,8 | 90,2  9,8  100,0 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов от общего объёма доходов составят: в 2018г. 88,2% или 13885,3 тыс. руб., в 2019г. 90,0% или 14855,8 тыс. руб., в 2020г. 90,2% или 15877,1 тыс. руб. Таким образом, к концу планового периода налоговые и неналоговые доходы в 2020г. возрастут на 1991,8 тыс. руб. или на 16,9 % по сравнению с 2018 г., по сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год больше на 4075,5 тыс.руб. или на 34,5 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2018г. составит 11,8% или 1852,3 тыс. руб., в 2019г. 10,0% или 1652,7 тыс. руб., в 2020г. 9,8% или 1718,7 тыс. руб.

Источниками доходной части бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются:

1.Налоговые и неналоговые доходы рабочего поселка Куркино:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за  2017г. | | План  2018г. | | План  2019г. | | План  2020г. | |
| 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 использов.  имущества находящ. в муниц. собственности  Доходы от продажи материальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11801,6  4561,2  65,3  5886,9  793,1  445,1  50,0 | 100.  38,6  0,6  49,9  6,7  3,8  0,4 | 13885,7  5283,4  0,0  7941,8  402,5  205,0  53,0 | 100  38,0  0,0  57,2  2,9  1,5  0,4 | 14855,8  5730,8  0,0  8459,5  405,0  207,5  53,0 | 100  38,6  0,0  56,9  2,7  1,4  0,4 | 15877,1  6216,7  0,0  8977,4  415,0  215,0  53,0 | 100  39,2  0,0  56,5  2,6  1,4  0,3 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годы по сравнению с 2017 годом возрастут в 2018 году на сумму 2084,1 тыс. руб., в 2019 на сумму 3054,2 тыс. рублей и в 2020 году на сумму 4075,5 тыс. рублей.

Основными источниками доходов являются:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ): его ожидаемое исполнение в 2017 году предусмотрено в сумме 4561,2 тыс. руб., удельный вес от доходов составит 38,6%. В 2018 году поступление налога предусмотрено в сумме 5283,4 тыс. руб., удельный вес от доходов бюджета составит 38,0%, ожидаемое увеличение объема поступления налога по сравнению с 2017 годом на 723,1 тыс. рублей или 15,6%. В 2019 году предусмотрено поступление в сумме 5730,8 тыс. руб., или 38,6%, рост к уровню 2018 года на 8,5%. В 2020 году предусмотрен налог в сумме 6216,7 тыс. руб., или 39,2% в структуре, рост к уровню 2019 года 8,5%.

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

- налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2017 г. составит в сумме 5886,9 тыс. руб. или 49,9% в структуре доходов. С 2018 по 2020 годы налог на имущество предусмотрен в сумме 7941,8 тыс. руб., 8459,5 тыс. руб., 8977,4 тыс. руб. соответственно по годам или 57,2% , 56,9% и 56,5% от доходов бюджета соответственно по годам.

Из общего поступления налога на имущество на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы налог на имущество физических лиц составит в сумме 2051,1 тыс. руб., 2520,6 тыс. руб., 2991,1 тыс. рублей, что больше ожидаемого объема 2017 года (860,0тыс. рублей) в 2,4-3,4 раза.

Земельный налог составит в сумме 5890,7 тыс. руб., 5938,9 тыс. руб.,5987,3 тыс. рублей по годам бюджета. 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.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2017г. в сумме 793,1 тыс. руб. или 6,7% от доходов бюджета, в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годы предусмотрены в сумме от 402,5 тыс. руб. до 415,0 тыс. рублей ежегодно или 2,9%, 2,7% и 2,6% от доходов бюджета.

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

- единый сельскохозяйственный налог при ожидаемом поступлении в 2017 году в сумме 65,3 тыс. руб. или 0,6% от доходов бюджета, на 2018-2020 годы поступления не планируются.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2017 г. составят в сумме 445,1 тыс. руб. или 3,8%, в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годы предусмотрены доходы в сумме 205,0 – 215,0 тыс. руб. ежегодно или не более 1,5% от доходов бюджета.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется по 53,0 тыс. руб.

2. Безвозмездные поступления

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2018 год и на

плановый период 2019-2020 годов предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме в 2018 году в сумме 1852,3 тыс. руб., 2019 году в сумме 1652,7 тыс.руб., в 2020 году в сумме 1718,7 тыс.руб.

Дотационность бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино на 2018 год составила 11,8%.

**Расходы бюджета.**

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

в 2018 году в объеме 15738,0 тыс. руб.

в 2019 году в объеме 16508,5 тыс. руб.

в 2020 году в объеме 17595,8 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино за 2017-2020г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемые 2017г. | | План  2018г. | | План  2019г. | | План  2020г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего  в т.ч.: | 17062,0 | 100,0 | 15738,0 | 100,0 | 16508,5 | 100,0 | 17595,8 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы | 0,0 | 0,0 | 300,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 2214,3 | 13,0 | 3171,0 | 20,1 | 1235,0 | 7,5 | 1235,0 | 7,0 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 14161,4 | 83,0 | 11654,0 | 74,1 | 14610,5 | 88,5 | 15247,8 | 86,7 |
| Охрана окружающей среды | 470,0 | 2,8 | 400,0 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 214,0 | 1,2 | 213,0 | 1,4 | 213,0 | 1,3 | 213,0 | 1,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 2,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утверждённые | - | - | - | - | 450,0 | 2,7 | 900,0 | 5,1 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета рабочего поселка по разделам бюджетной классификации расходов в 2017-2020 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 2017 году 14161,4 тыс. руб. или 83,0%, 2018 году 11654,0 тыс. руб. или 74,1 %, в 2019 году 14610,5 тыс. руб. или 88,5 %, в 2020 году 15247,8 тыс. руб. или 86,7% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2018 году:

- на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 1430,3 тыс.рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 170,0 тыс. рублей;

- мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 4923,7 тыс. рублей;

- комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 1500,0 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования Куркинский район в сумме 3420,0 тыс. рублей;

- проведение предварительного этапа Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России на территории муниципального образования Куркинский район» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- мероприятия по благоустройству дворовых территорий в сумме 200,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объёме расходов составит на 2017 год 13,0% или 2214,3 тыс. руб., в 2018г. расходы составят в сумме 3171,0 тыс.руб. или 20,1%, в том числе 1203,2 тыс. рублей на софинансирование из местного бюджета проекта «Народный бюджет». На плановый период 2019 и 2020 годов суммы запланированы по 1235,0 тыс. рублей или 7,5% и 7,0% соответственно от расходов бюджета.

Следующим по объёму расходов является раздел « Охрана окружающей среды». Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2018г. 400,0 тыс.рублей ( 2,5 % в структуре расходов). На 2019 и 2020 годы расходы по разделу не планируются. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район».

Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются в 2017 году в сумме 214,0 тыс. руб. или 1,2%. На 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 213,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга » составят в 2017 году 2,3 тыс. рублей. На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов расходы не предусмотрены, погашение оставшейся суммы долга произведено в 2017 году.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2019год в объёме 2,7% общего объёма расходов в сумме 450,0 тыс. руб., на 2020 год в объёме 5,1% в сумме 900,0тыс. 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 10299,5 тыс. рублей нашли отражение в пяти муниципальных программах, что составляет 80,9% от общей суммы расходов в 2018 году.

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

- на реализацию мероприятий по проведению выборов в Собрание депутатов р.п. Куркино на сумму 300,0 тыс. рублей;

- на софинансирование из местного бюджета проекта «Народный бюджет» на сумму 1203,2 тыс. рублей.

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 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.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район предлагает утвердить проект решения «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина