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

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

Проект бюджета МО Самарское разработан на 2018 год по доходам в сумме 8076,3 тыс. руб., по расходам в сумме 8076,3 тыс. руб. Дефицит (профицит) проектом не прогнозируется.

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

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2019 год составит в сумме 7371,3 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 7371,3 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2020 год составит в сумме 7596,8 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 7596,8 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития поселения на период 2018- 2020г.г., налоговой отчётности, ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2017 год и других данных.

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

в 2018году в сумме 8076,3 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 7371,3 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 7596,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2016 г. | | Оценка  2017 г. | | План  2018г. | | План  2019г. | | План  2020г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 3386,4  8376,0  11762,4 | 28,8  71,2  100,0 | 5250,0  4059,5  9309,5 | 56,4  43,6  100,0 | 3379,6  4696,7  8076,3 | 41,8  58,2  100,0 | 3486,9  3884,4  7371,3 | 47,3  52,7  100,0 | 3595,4  4001,4  7596,8 | 47,3  52,7  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов (за исключением земельного налога) 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.

Налоговые и неналоговые доходы на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов составят от общего объёма доходов: в 2018г. 41,8% или 3379,6 тыс. руб., в 2019г. 47,3% или 3486,9 тыс. руб., в 2020г. 47,3% или 3595,4 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2018г. составит 58,2% или 4696,7 тыс. руб., в 2019г. 52,7% или 3884,4 тыс. руб., в 2020г. – 52,7% или 4001,4 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений утвержден бюджетом муниципального образования Куркинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются:

1. Налоговые и неналоговые доходы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 лиц  Единый с/х. налог  Налог на имущество  Государственная пошлина  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Доходы от оказания платных услуг  Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5250,0  214,0  -16,4  2819,7  8,0  69,8  7,9  2104,0  43,0 | 100  4,0  -0,3  53,7  0,2  1,3  0,2  40,1  0,8 | 3376,6  186,0  0,0  3107,6  7,0  70,0  0,0  0,0  9,0 | 100  5,5  0,0  92,0  0,2  2,0  0,0  0,0  0,3 | 3486,9  201,9  0,0  3199,0  7,0  70,0  0,0  0,0  9,0 | 100  5,8  0,0  91,7  0,2  2,0  0,0  0,0  0,3 | 3595,4  218,9  0,0  3290,5  7,0  70,0  0,0  0,0  9,0 | 100  6,1  0,0  91,5  0,2  1,9  0,0  0,0  0,3 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годы рассчитаны в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет поселения.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество организаций, его ожидаемое исполнение в 2017г. составит 2819,7 тыс. руб. или 53,7%, в 2018-2020 годах предусмотрен в сумме 3107,6 тыс. рублей, 3199,0 тыс. рублей, 3290,5 тыс. руб. или 92,0%, 91,7%, 91,5% соответственно от доходов 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.

Из общего объема налога на имущество организаций в 2018-2020годах планируется поступление ежегодно в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц в сумме 236,3 тыс. рублей, 304,4 тыс. рублей, 372,5 тыс. рублей;

- земельный налог в сумме 2871,3 тыс. рублей, 2894,6 тыс. рублей, 2918,0 тыс. рублей.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2017 году составит 214,0 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 4,0%. В 2018 году поступление налога предусмотрено в сумме 186,0 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 5,5%, то есть планируется снижение объема поступления налога по сравнению с 2017 годом на сумму 28,0 тыс. рублей (-13,1%). В 2019 году предусмотрено поступление в сумме 201,9 тыс. рублей, или 5,8% в сумме доходов. В 2020 году предусмотрен в сумме 218,9 тыс. рублей, или 6,1%.

По сравнению с 2017 годом наблюдается снижение поступления налога на доходы физических лиц. Таким образом, к концу планового периода 2020 г. поступление доходов достигнет уровня 2017 года.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2017г. в сумме 69,8 тыс. руб. или 1,3% от доходов бюджета, в 2018 -2020 годах планируются доходы по 70,0 тыс. рублей ежегодно, или около 2,0% от доходов бюджета.

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

- штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 9,0 тыс. рублей. Поступление за период с 2015 по 2017 год составили соответственно по годам 28,4 тыс. рублей, 25,4 тыс. рублей и 43,0 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 32,2 тыс. рублей. Плановый объем поступлений занижен более чем на 23.0 тыс. рублей.

- сумма поступления единого сельхозналога не планируется.

2. Безвозмездные поступления.

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

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017г. | | 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | 4059,5  2873,7  92,1  1093,7 | 100,0  70,8  2,3  26,9 | 4696,7  3110,6  99,5  1486,6 | 100  66,2  2,1  31,7 | 3884,4  2776,6  101,2  1006,6 | 100  71,5  2,6  25,9 | 4001,4  2887,7  107,1  1006,6 | 100  72,2  2,7  25,1 |

Безвозмездные поступления в 2017г. составят 4059,5 тыс. рублей, в 2018 г. поступления составят 4696,7 тыс. рублей, в 2019 году составят в 3884,4 тыс. рублей, в 2020 году – 4001,4 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с 2017 годом останется равноценным.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 г. составит в сумме 3110,6 тыс. руб. или 66,2% в структуре безвозмездных поступлений, в 2019 г. в сумме 2776,6 тыс. рублей или 71,5%, в 2020 г. в сумме 2887,7 тыс. рублей или 72,2%.

Дотация 2018 года превышает дотацию 2017 года на 236,9 тыс. рублей или на 8,2%.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, на 2018 – 2020 г.г. составят сумму 99,5- 107,1 тыс. рублей или 2,1-2,7% ежегодно.

**Расходы бюджета.**

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

в 2018году в сумме 6839,4 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 6324,9 тыс. руб.

в 2020 году в сумме 6682,2 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Самарское 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.: | 9389,0 | 100 | 8076,3 | 100 | 7371,3 | 100 | 7596,8 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 3807,1 | 40,6 | 4016,0 | 49,7 | 3630,0 | 49,2 | 3654,0 | 48,2 |
| Национальная оборона | 92,1 | 1,0 | 99,5 | 1,2 | 101,2 | 1,4 | 107,1 | 1,4 |
| Национальная экономика | 200,4 | 2,1 | 150,0 | 1,9 | 150,0 | 2,0 | 150,0 | 2,0 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 2804,6 | 29,9 | 1505,2 | 18,7 | 1020,2 | 13,9 | 1020,2 | 13,4 |
| Охрана окружающей среды | 500,0 | 5,3 | 50,0 | 0,6 | 30,0 | 0,4 | 30,0 | 0,2 |
| Культура и кинематография | 1117,0 | 11,9 | 1601,6 | 19,8 | 1601,6 | 21,7 | 1601,6 | 21,1 |
| Социальная политика | 349,8 | 3,7 | 354,0 | 4,4 | 354,0 | 4,8 | 354,0 | 4,7 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 518,0 | 5,5 | 300,0 | 3,7 | 300,0 | 4,1 | 300,0 | 4,0 |
| Условно утверждённые | - | - | - | - | 184,3 | 2,5 | 379,9 | 5,0 |

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

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Самарское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2017году - 3807,1 тыс. рублей или 40,6%, в 2018 году - 4016,0 тыс. руб. или 49,7%, в 2019 году - 3630,0 тыс. рублей или 49,7 %, в 2020году - 3654,0 тыс. рублей или 48,2%. В расходах 2018 года предусмотрено 200,0 тыс. рублей на проведение выборов в Собрание депутатов МО Самарское Куркинского района.

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 Самарское утвержден норматив -68,9.

Расходы на 2018 год, предусмотренные в бюджете МО Самарское на содержание органов местного самоуправления, соответствуют установленному нормативу.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета составят в 2017 году в сумме 1117,0 тыс. руб. или 11,9%, в 2018 -2020 годах расходы составят по 1601,6 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 2017 году в сумме 2804,6 тыс. руб. или 29,9%, на 2018-2020 годы расходы запланированы в сумме 1505,2 тыс. рублей,1020,2 тыс. рублей и 1020,2 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2018 году на:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения капремонта муниципального жилья в сумме 125,0 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 42,0 тыс. рублей;

- модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 1233,2 тыс. рублей;

- благоустройство территории муниципального образования в сумме 105,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2017г. 1,0% от расходов бюджета (92,1 тыс. рублей). На 2018 - 2020 годы плановые суммы обозначены в объеме от 99,5 до 107,1 тыс. рублей.

На 2018-2020 годы предусмотрены расходы в разделе «Национальная экономика» по выполнению мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2018 год 50,0 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 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 2017 году ожидаемые расходы по разделу составят 500,0 тыс. рублей, что больше плана 2018года в 10,0 раз.

Расходы по разделу «Социальная политика» составят в 2017 году 349,8 тыс. руб. или 3,7%, на 2018г. и на плановый период 2019 и 2020годов предусмотрены в сумме по 354,0 тыс.руб. или 4,4% , 4,8%, 4,7% 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 2017 году будет израсходовано 518,0 тыс. рублей. В 2018году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрены расходы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2019год в объёме 2,5% общего объёма расходов в сумме 184,3 тыс. руб., на 2020 год в объёме 5,0% в сумме 379,9 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 2018-2020г.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 2018-2020г.г. в сумме по 30,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы в сумме 2059,2 тыс. рублей. нашли отражение в четырех муниципальных программах, что составляет 25,5% от общей суммы расходов в 2018 году.

При этом необходимо отметить, что к непрограммным расходам бюджета поселения отнесены расходы на реализацию мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Самарское (300,0 тыс. рублей); которые целесообразно предусматривать в рамках муниципальных программ, т.к. они имеют все признаки программных документов.

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 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 Самарское Куркинского района необходимо:

- при прогнозировании поступления доходов фактическое поступление сложившееся за ближайший период прошлых лет;

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

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район предлагает принять проект решения « О бюджете муниципального образования Самарское Куркинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с последующим внесением изменений и уточнений в доходную и расходную части бюджета.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина