**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы»**

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

Проект бюджета МО Самарское разработан на 2017 год по доходам в сумме 6839,4 тыс.руб., по расходам в сумме 6839,4 тыс.руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

На плановый период 2018 и 2019 годов разработан также по доходам и расходам в одинаковых объёмах (бездефицитный).

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2018 год составит в сумме 6324,9 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 6324,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Самарское на 2019 год составит в сумме 6682,2 тыс. руб., общий объем расходов составит в сумме 6682,2 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 и перспективные тенденции их изменения.**

Доходная часть бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития поселения на период 2017- 2019г.г., налоговой отчётности и других данных.

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

в 2017году в сумме 6839,4 тыс. руб.

в 2018 году в сумме 6324,9 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 6682,2 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2015 г. | | 2016 г. | | 2017г. | | 2018г. | | 2019г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  Доходы бюджета ВСЕГО: | 2971,3  5985,8  8897,1 | 33,4  66,6  100,0 | 2967,1  8334,5  11301,6 | 26,3  73,7  100,0 | 2779,9  4059,5  6839,4 | 40,6  59,4  100,0 | 2301,4  4023,5  6324,9 | 36,4  63,6  100,0 | 2525,7  4156,5  6682,2 | 37,8  62,2  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов (за исключением земельного налога) на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов возрастает по годам. При расчете земельного налога учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.07.2016 №360-ФЗ в части применения кадастровой стоимости, действующей по состоянию на 01.01.2014г. на период с 01.01.2017 г. до 01.01.2020г.

Налоговые и неналоговые доходы на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов составят от общего объёма доходов: в 2017г. 40,6% или 2779,9 тыс. руб., в 2018г. 36,4% или 2301,4 тыс. руб., в 2019г. 37,8% или 2525,7 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2017г. составит 59,4% или 4059,5 тыс. руб., в 2018г. 63,6% или 4023,5 тыс. руб., в 2019г. – 62,2% или 4156,5 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений утвержден бюджетом муниципального образования Куркинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являются:

Налоговые и неналоговые доходы МО Самарское:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение за  2016г. | | Прогноз  2017г. | | Прогноз  2018г. | | Прогноз  2019г. | |
| 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  Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2967,1  195,5  268,2  2400,0  12,0  69,8  21,6 | 100  6,6  9,0  80,9  0,4  2,4  0,7 | 2779,9  329,7  0,0  2373,2  7,0  50,0  20,0 | 100  11,9  0,0  85,4  0,2  1,8  0,7 | 2301,4  348,2  0,0  1876,2  7,0  50,0  20,0 | 100  15,1  0,0  81,5  0,3  2,2  0,9 | 2525,7  390,3  0,0  2058,4  7,0  50,0  20,0 | 100  15,4  0,0  81,5  0,3  2,0  0,8 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2017г. и на плановый период 2018 и 2019 годы рассчитаны в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет поселения.

Основными источниками доходов являются:

Налог на имущество организаций, его ожидаемое исполнение в 2016г. составит в сумме 2400,0 тыс. руб. или 80,9%, в 2017-2019 годах предусмотрен в сумме 2373,2, 1876,2, 2058,4 тыс. руб. или 85,4%, 81,5%, 81,5% соответственно от доходов бюджета. При расчете земельного налога учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.07.2016 №360-ФЗ в части применения кадастровой стоимости, действующей по состоянию на 01.01.2014г. на период с 01.01.2017 г. до 01.01.2020г.

Из общего объема налога на имущество организаций в 2017-2019годах планируется поступление ежегодно в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц в сумме 314,2, 478,1, 640,2 тыс. руб.;

- земельный налог в сумме 2059,0, 1398,1, 1418,2 тыс. руб.

Вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2016 году составит 195,5 тыс. руб., удельный вес от доходов - 6,6%. В 2017 году поступление налога предусмотрено в сумме 329,7 тыс. руб., удельный вес от доходов бюджета составит 11,9%, то есть планируется увеличение объема поступления налога по сравнению с 2016 годом на сумму 134,2 тыс.руб. (+68,6%). В 2018 году предусмотрено поступление в сумме 348,2 тыс.руб., или 15,1% в сумме доходов. В 2019 году предусмотрен в сумме 390,3 тыс. руб., или 15,4%.

По сравнению с 2016 годом наблюдается резкое увеличение поступления налога на доходы физических лиц. Таким образом, к концу планового периода 2019 г. поступление доходов по сравнению с 2016 г. увеличится на 194,6 тыс. руб. или на 99,6%. Однако, темпы роста фонда оплаты труда с 2016 по 2019 годы, на основании прогнозов социально-экономического развития МО Куркинский район, составляют 10,0%, 5,7%, 12,4%., что далеко не соответствует планируемому росту поступления НДФЛ в бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2016г. в сумме 69,8 тыс. руб. или 2,4% от доходов бюджета, в 2017 -2019 годах планируются доходы по 50,0 тыс. руб. ежегодно, или около 2,0% от доходов бюджета.

Государственная пошлина: ожидаемое исполнение в 2016 г. составит в сумме 12,0 тыс. руб. или 0,4%, в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годы госпошлина предусмотрена в сумме по 7,0 тыс.руб.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 20,0 тыс.руб.

Сумма поступления единого сельхозналога не планируется, но исходя из анализа исполнения бюджета МО Самарское за истекшие годы наблюдается некоторая стабильность в его поступлении: 2015 год - 200,1 тыс. рублей, 2016 год - 268,2 тыс. рублей.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете МО Самарское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016г. | | 2017г. | | 2018г. | | 2019г. | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты  От организаций  Прочие | 8334,5  2298,0  87,7  5470,3  184,5  294,0 | 100  27,6  1,1  65,6  2,2  3,5 | 4059,5  2873,7  92,1  1093,7  0,0  0,0 | 100  70,8  2,3  26,9  0,0  0,0 | 4023,5  2837,7  92,1  1093,7  0,0  0,0 | 100  70,5  2,3  27,2  0,0  0,0 | 4156,5  2970,7  92,1  1093,7  0,0  0,0 | 100  71,5  2,2  26,3  0,0  0,0 | |

Безвозмездные поступления в 2016г. составили 8334,5 тыс. руб., в 2017 г. поступления составят 4059,5 тыс. руб., в 2018году составят в 4023,5 тыс. руб., в 2019 году – 4156,5 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2019 году по сравнению с 2016 годом сократится на сумму 4178,0 тыс. руб.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2017 г. составит в сумме 2873,7 тыс. руб. или 70,8%, в 2018 г. в сумме 2837,7 тыс. руб. или 70,5%, в 2019 г. в сумме 2970,7 тыс. руб. или 71,5%.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, на 2017 – 2019 г.г. составят сумму 92,1 тыс. руб. или 2,3% ежегодно.

**Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета муниципального образования МО Самарское на 2017 и плановый период 2018 и 2019 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2017году в сумме 6839,4 тыс. руб.

в 2018 году в сумме 6324,9 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 6682,2 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Самарское за 2016-2019г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016г. | | 2017г. | | 2018г. | | 2019г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего в т.ч.: | 11934,2 | 100 | 6839,4 | 100 | 6324,9 | 100 | 6682,2 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 3577,4 | 30,0 | 3608,6 | 52,8 | 2935,9 | 46,4 | 3117,2 | 46,7 |
| Национальная оборона | 87,7 | 0,7 | 92,1 | 1,4 | 92,1 | 1,5 | 92,1 | 1,4 |
| Национальная экономика | 2438,1 | 20,4 | 254,4 | 3,7 | 254,4 | 4,0 | 254,4 | 3,8 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 3863,9 | 32,4 | 1005,5 | 14,7 | 1005,5 | 15,9 | 1005,5 | 15,0 |
| Охрана окружающей среды | 396,1 | 3,3 | 30,0 | 0,4 | 30,0 | 0,5 | 30,0 | 0,5 |
| Культура и кинематография | 1015,7 | 8,5 | 1117,0 | 16,3 | 1117,0 | 17,7 | 1117,0 | 16,7 |
| Социальная политика | 350,2 | 3,0 | 349,8 | 5,1 | 349,8 | 5,5 | 349,8 | 5,2 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 200,1 | 1,7 | 382,0 | 5,6 | 382,0 | 6,0 | 382,0 | 5,7 |
| Условно утверждённые | - | - | - | - | 158,2 | 2,5 | 334,2 | 5,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Самарское по разделам бюджетной классификации расходов в 2016-2019 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Самарское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2016году 3577,4 тыс. руб. или 30,0%, 2017 году 3608,6 тыс. руб. или 52,8%, в 2018 году 2935,9 тыс. руб. или 46,4 %, в 2019году 3117,2 тыс.руб. или 46,7%.

Норматив (доля) расходов на содержание органов местного самоуправления в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (за вычетом доходов от продажи земельных участков и реализации имущества), дотаций из бюджетов других уровней в соответствии с постановлением правительства Тульской области от 21 марта 2012 года №116 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области» для муниципального образования Самарское Куркинского района утвержден в размере 74,3. При проведении соответствующих расчетов (2779,9+2873,7)\*74,3/100=4200,6 тыс.рублей, содержание органов местного самоуправления соответствует установленному нормативу.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета составят в 2016 году в сумме 1015,7 тыс. руб. или 8,5%, в 2017 -2019 годах расходы составят по 1117,0 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 2016 году в сумме 3863,9 тыс. руб. или 32,4%, на 2017-2019 годы расходы запланированы в сумме 1005,5 тыс. руб. или около15,0% в структуре расходов. Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2017 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 33,1 тыс.рублей;

- модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 795,8 тыс. рублей;

- благоустройство территории муниципального образования в сумме 51,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2017г. 1,4% от расходов бюджета (92,1 тыс. рублей). На 2018 и 2019 годы плановые суммы обозначены в том же объеме – 92,1 тыс. рублей.

На 2017-2019 годы предусмотрены расходы на софинансирование в разделе «Национальная экономика» по программе «Народный бюджет» по ремонту дорог местного значения в сумме 182,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу « Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируются в сумме по 30,0 тыс. рублей или 0,4-0,5% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район».

Расходы по разделу «Социальная политика» составят в 2016 году 350,2 тыс. руб. или 3,0%, на 2017г. и на плановый период 2018 и 2019годов предусмотрены в сумме по 349,8 тыс.руб. или 5,1% , 5,5%, 5,2% соответственно от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности.

На решение других вопросов в области средств массовой информации в 2016 году будет израсходовано200,1 тыс. рублей. В 2017году и плановом периоде 2018 и 2019 годов предусмотрены расходы в сумме 382,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2018год в объёме 2,5% общего объёма расходов в сумме 158,2 тыс. руб., на 2019 год в объёме 5,0% в сумме 334,2 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 2017-2019г.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 2017-2019г.г. в сумме по 15,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы в сумме 1385,3 тыс.руб. нашли отражение в трех муниципальных программах ,что составляет 20,3% от общей суммы расходов в 2017 году.

При этом необходимо отметить, что к непрограммным расходам бюджета поселения отнесены расходы на реализацию мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог (182,4 тыс. рублей), мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Самарское (382,0 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в основном 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 расчете поступления налога на доходы физических лиц учитывать прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Куркинский район на плановый период до 2019 года по темпам роста фонда оплаты труда;

- при прогнозировании поступления единого сельхозналога учитывать фактическое поступление налога 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с последующим внесением изменений и уточнений в доходную и расходную части бюджета.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина