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

Проект бюджета муниципального образования Михайловское 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 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 2015-2016 годы, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Михайловское разработан на 2017год по доходам в сумме 10821,8 тыс.руб., по расходам в сумме 10821,8 тыс.руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

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

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2018 год составит в сумме 9661,7 тыс.руб., общий объем расходов составит в сумме 9661,7 тыс.руб.

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2019 год составит в сумме 10172,9 тыс.руб., общий объем расходов составит в сумме 10172,9 тыс.руб.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития МО Куркинский район и поселений района 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 10821,8 тыс. руб.

в 2018 году в сумме 9661,7 тыс. руб.

в 2019 году в сумме 10172,9 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2015г. | | Прогноз 2016г. | | План 2017г. | | План 2018г. | | План 2019г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные  Поступления    Доходы бюджета ВСЕГО: | 4680,9  7511,6  12074,5 | 37,8  62,2  100,0 | 6232,1  9894,2  16126,3 | 38,6  61,4  100,0 | 5921,2  4900,6  10821,8 | 54,7  45,3  100,0 | 4822,0  4839,7  9661,7 | 49,9  50,1  100,0 | 5167,0  5005,9  10172,9 | 50,8  49,2  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.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2017г. составит 45,3% или 4900,6 тыс. руб., в 2018г. 50,1% или 4839,7 тыс. руб., в 2019г. 49,2% или 5005,9 тыс. руб.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Михайловское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  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 сельхоз.налог  Налог на имущество  Государственная пошлина  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Штрафы | 6232,1  456,9  153,5  5147,2  26,8  382,7  65,0 | 100  7,4  2,5  82,6  0,4  6,1  1,0 | 5921,2  632,8  12,8  4768,8  27,7  423,4  55,7 | 100  10,7  0,2  80,5  0,5  7,2  0,9 | 4822,0  661,6  13,6  3640,0  27,7  423,4  55,7 | 100  13,7  0,3  75,5  0,6  8,8  1,1 | 5167,0  718,5  13,8  3927,9  27,7  423,4  55,7 | 100  13,9  0,3  76,0  0,5  8,2  1,1 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2017г. и на плановый период 2018 и 2019 годы снижаются. По сравнению с 2016 годом: доходы в 2017году снижаются на сумму 310,9 тыс. руб. или на 5,0%, в 2018году на сумму 1410,1 тыс. руб. или на 22,6%, в 2019 году на сумму 1065,1 тыс. руб. или на 17,1%.

Основными источниками доходов являются:

Налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2016 г. составит в сумме 5147,2 тыс. руб. или 82,6% от общей суммы поступлений в бюджет, в 2017,2018 и 2019 годах предусмотрен в сумме 4768,8 тыс. руб., 3640,0 тыс. руб. и 3927,9 тыс. руб. или 80,5%, 75,5%, 76,0% соответственно от доходов бюджета. Из общего объема налога на имущество в 2017-2019годах планируется по годам:

- земельный налог в сумме 4291,9 тыс. руб., 2914,3 тыс. руб., 2956,1 тыс. руб.

-налог на имущество физических лиц в сумме 476,9 тыс. руб., 725,7 тыс. руб., 971,8 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2016г. | Прогноз    2017г. | | Прогноз    2018г. | | Прогноз    2019г. | |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % к 2016г | тыс.руб. | % к 2017г | тыс.руб. | % к 2018г |
| 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 | 6232,1  456,9  153,5  5147,2  26,8  382,7  65,0 | 5921,2  632,8  12,8  4768,8  27,7  423,4  55,7 | 95,0  138,5  8,3  92,6  103,4  110,6  85,7 | 4822,0  661,6  13,6  3640,0  27,7  423,4  55,7 | 81,4  104,6  106,3  76,3  100,0  100,0  100,0 | 5167,0  718,5  13,8  3927,9  27,7  423,4  55,7 | 107,2  108,6  101,5  107,9  100,0  100,0  100,0 |

Поступление налога на доходы физических лиц запланировано в соответствии с темпами роста фонда оплаты труда на территории муниципального образования, в 2017 ожидается рост на 38,5% к уровню 2016 года. По прогнозным данным показателей социально-экономического развития муниципального образования Михайловское Куркинского района фонд оплаты труда в 2017 году на территории поселения увеличивается на 9,7% процентов, следовательно и поступления НДФЛ должны расти в соответствующих пропорциях.

Поступление государственной пошлины, доходов от использования муниципальной собственности и штрафов запланировано ежегодно одинаковых объемах. Не предусматривается рост поступления единого сельхозналога в 2017 и 2019 годах, ожидаемый объем запланирован на уровне 8-9% от поступлений 2016 года в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности составят в 2016г. в сумме 382,7 тыс. руб. или 6,4% от доходов бюджета, в 2017 -2019 годах планируются доходы в сумме 423,4 тыс. руб. ежегодно или около 7,0% от доходов бюджета**.**

Государственная пошлина - ожидаемое исполнение в 2016 г. составит в сумме 26,8 тыс. руб. или 0,4%, в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годы предусмотрена в сумме 27,7 тыс. руб. или 0,5% от доходов бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2016 г. не поступали, в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годы не предусмотрены доходы в бюджет от продажи муниципальной собственности МО Михайловское.

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

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2016г. | | План 2017г. | | План 2018г. | | План 2019г. | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты на переданные полномочия  Денежные пожертвования  Прочие | 9894,2  4846,1  183,8  4295,5    360,4  208,4 | 100  49,0  1,9  43,4  3,6  2,1 | 4900,6  3583,2  180,8  1136,6  0,0  0,0 | 100  73,1  3,7  23,2  0,0  0,0 | 4839,7  3522,3  180,8  1136,6  0,0  0,0 | 100  72,8  3,7  23,5  0,0  0,0 | 5005,9  3688,5  180,8  1136,6  0,0  0,0 | 100  73,7  3,6  22,7  0,0  0,0 | |

Безвозмездные поступления в 2016г. составят 9894,2 тыс. руб., в 2017 г. поступления сократятся на сумму 4993,6 тыс.руб. и составят 4900,6 тыс. руб., в 2018году составят 4839,7 тыс. руб., в 2019 году поступления составят 5006,9 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2019 году по сравнению с 2016 годом сократится на сумму 4888,3 тыс. руб.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация в 2016 году составит 4846,1 тыс. руб., в 2017 г. дотация составит 3583,2 тыс. руб., в 2018 г. в сумме 3522,3 тыс. руб., в 2019 г. в сумме 3688,5 тыс. руб. снижение дотации в 2017 году составит 1262,9 тыс.рублей, а в 2018 и 2019 годах 1323,8 и 1157,6 тыс.рублей соответственно. Дотация в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годах в структуре безвозмездных поступлений составит около 73,0%.

Из общей доли безвозмездных поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты на 2017 г. составят сумму 180,8 тыс. руб. или 3,7% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Иные межбюджетные трансферты в 2017-2019 годах утверждаются в сумме 1136,6 тыс. руб. ежегодно на исполнение передаваемых поселениям полномочий.

**Расходы бюджета**

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

в 2017 году в объеме 10821,8 тыс. руб.

в 2018 году в объеме 9661,7 тыс. руб.

в 2019 году в объеме 10172,9 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское 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.: | 15899,3 | 100 | 10821,8 | 100 | 9661,7 | 100 | 10172,9 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 4362,1 | 27,4 | 4177,8 | 38,6 | 4261,0 | 44,1 | 4433,8 | 43,6 |
| Национальная оборона | 183,8 | 1,2 | 180,8 | 1,7 | 180,8 | 1,9 | 180,8 | 1,8 |
| Национальная экономика | 2262,7 | 14,2 | 86,4 | 0,8 | 86,4 | 0,9 | 86,4 | 0,8 |
| Коммунальное хозяйство | 6139,6 | 38,6 | 3133,8 | 28,9 | 1636,2 | 16,9 | 1717,0 | 16,9 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 150,0 | 1,4 | 150,0 | 1,6 | 150,0 | 1,5 |
| Культура и кинематография | 1955,0 | 12,3 | 2096,9 | 19,4 | 2096,9 | 21,7 | 2096,9 | 20,6 |
| Социальная политика | 476,1 | 3,0 | 476,1 | 4,4 | 476,1 | 4,9 | 476,1 | 4,7 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 520,0 | 3,3 | 520,0 | 4,8 | 520,0 | 5,4 | 520,0 | 5,1 |
| Условно утверждённые |  | - | - | - | 254,3 | 2,6 | 511,6 | 5,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Михайловское по разделам бюджетной классификации расходов в 2015-2019 годах.

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2016 году 4362,1 тыс. руб. или 27,4%, 2017 году 4177,8 тыс. руб. или 38,6%, в 2018 году 4261,0 тыс. руб. или 44,1 %, в 2019 году 4433,8 тыс.руб. или 43,6% .

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 Михайловское Куркинского района, утвержден в размере 51,0. При проведении соответствующих расчетов (5921,2+3583,2)\*51,0/100=4847,2 тыс. рублей, содержание органов местного самоуправления соответствует установленному нормативу.

Расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составят в 2016 году в сумме 6139,6 тыс. руб. или 38,6%, на 2017год расходы запланированы в сумме 3133,8 тыс. руб. или 28,9%, на 2018 год в сумме 1636,2 тыс. руб. или 16,9 %, на 2019 год в сумме 1717,0 тыс.руб. или 16,9% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2017 году :

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья - 216,2 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 2376,4 тыс.рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования в сумме 200,0 тыс.рублей.

Следующим по объёму расходов является раздел «Культура и кинематография». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2016 году 1955,0 тыс. руб. или 12,3%, в 2017 – 2019 годах по 2096,9 тыс. руб. ежегодно или около 20,0%. По сравнению с 2016 годом расходы возрастут на сумму 141,9 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 2016 год 1,2% или 183,8 тыс. руб., в 2017-2019 годах сумма составит по 180,8 тыс.руб. или 1,7% от расходов бюджета.

Расходы по разделу « Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2017г. и на плановый период 2018 и 2019годов в сумме по 150,0 тыс.руб. или по 1,4-1,6% 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 2017 – 2019 годы в размере по 86,4 тыс. рублей, что составляет 0,8% в структуре расходов и планируется направить на мероприятия по содержанию автодорог. За 2016 год расходы по содержанию и ремонту дорог составят 2262,7 тыс. рублей, в том числе по программе «Народный бюджет» 2162,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются к исполнению в 2016 году в сумме 476,1 тыс. руб. или 3,0%. На 2017г. и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены расходы ежегодно в сумме 476,1 тыс.руб. или 4,4-4,9% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2018год в объёме 2,6% общего объёма расходов в сумме 254,3 тыс. руб., на 2019 год в объёме 5,0% в сумме 511,9 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 2017-2019г.г. в размере 50,0 тыс. руб. ежегодно. На проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2017-2019г.г. сумма в бюджете не обозначена (пункт4 статьи 81 БК РФ).

Расходы в сумме 3759,9 тыс.руб. нашли отражение в трех муниципальных программах, что составляет 34,7% 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 (86,4 тыс. рублей), мероприятий по освещению в средствах массовой информации деятельности Администрации МО Михайловское (520,0 тыс. рублей); которые целесообразно предусматривать в рамках муниципальных программ, т.к. они имеют все признаки программных документов.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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:

- дополнить проект бюджета позицией расходов резервного фонда на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2017-2019г.г. в соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ;

- утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (п. 3 ст.184.1 БК РФ).

- 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;

- 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом необходимых дополнений в бюджет МО Михайловское Куркинского района.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина