**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и**

**плановый период 2019 и 2020 годов»**

**02.11.2017 № 27**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положения о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа «Экспертиза проекта бюджета городского округа»;

- Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

Предметом экспертизы является Проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

Целью проведения экспертизы Проекта бюджета является определение достоверности и обоснованности показателей формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

- обоснованность и объективность планирования доходных статей Проекта бюджета;

- анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;

- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) проведен анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась Контрольно-счетной палатой в разрезе функциональной классификации расходов на основе сравнительного анализа показателей проекта бюджета с уточненным бюджетом и ожидаемым исполнением бюджета за текущий год (по оценке администрации).

Проект бюджета внесен администрацией Лесозаводского городского округа в Думу Лесозаводского городского округа в соответствии со статьей 185 БК РФ, статьей 31 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе (далее - Положение о бюджетном процессе) в установленный срок – не позднее 15 октября 2017 года.

Проект бюджета с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату 13 октября 2017 года, что соответствует п. 4 ст.31 Положения о бюджетном процессе.

Структура и состав показателей Проекта бюджета соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.28 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе основанием для составления Проекта бюджета являются:

1. Положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
2. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа;
3. Прогноз социально-экономического развития городского округа;
4. Бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
5. Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

### В связи с этим следует отметить, что не реализовано требование ст.172 Бюджетного кодекса РФ о составлении проекта бюджета на основе бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза), поскольку решение о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период представительным органом Лесозаводского городского округа не принималось.

**2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Лесозаводского городского округа**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики, а также муниципальных программ.

***2.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики***

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 31 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной политики Лесозаводского городского округа, основные направления налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики), которые утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 29.08.2017 № 1350.

Налоговая политика Лесозаводского городского округа в 2018-2020 годах будет направлена на сохранение, укрепление и развитие доходного потенциала Лесозаводского городского округа для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа.

Целью бюджетной политики Лесозаводского городского округа является эффективное решение задач, поставленных перед органами местного самоуправления городского округа, в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа. В 2018-2020 годах продолжатся мероприятия, направленные на решение основных задач по обеспечению:

расходных обязательств источниками финансирования и недопущения принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

повышению эффективности расходования бюджетных средств (оптимизация процедур муниципальных закупок; осуществление разумной долговой политики, направленной на недопущение увеличения муниципального долга и контроля за уровнем дефицита бюджета; оптимизация структуры бюджетных расходов; эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом; усиление контроля за состоянием просроченной дебиторской задолженности);

усилению внутреннего муниципального контроля за деятельностью ГРБС по обеспечению целевого и результативного использования бюджетных средств;

повышения качества оказываемых населению услуг.

***2.2. Параметры Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа***

Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов одобрен постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 27.09.2017 № 1522 и внесен на рассмотрение в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с Проектом бюджета, что соответствует требованиям статей 173, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз содержит 3 варианта:

* консервативный - отражающий относительно устойчивую, но по сравнению с текущим периодом менее благоприятную комбинацию внешних и внутренних условий, учитывающий возможность некоторого ухудшения социально-экономического развития городского округа;
* базовый – предполагающий достаточно благоприятное социально-экономическое развитие, повышение уровня жизни населения;
* целевой - предполагающий стабильно-устойчивое социально-экономическое развитие, положительные условия для развития экономики и повышения уровня жизни населения.

Проект бюджета Лесозаводского городского округа составлен на основе *консервативного* варианта Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа (далее – Прогноз СЭР).

По данным ожидаемых итогов социально-экономического развития Лесозаводского городского округа за 2017 год отмечается рост по сравнению с 2016 годом объемов промышленного производства (индекс промышленного производства составил 102%); объемов продукции сельского хозяйства (индекс производства продукции сельского хозяйства (108,3%), оборота розничной торговли (101,9%); оборота общественного питания (101,9%), ввода в эксплуатацию жилых домов.

В то же время наблюдается снижение динамики ряда показателей (среднегодовая численность населения (- 0,6%), численность населения, занятого в экономике (-2,9%). В указанной ситуации формирование проекта бюджета на основе *консервативного* варианта, который характеризуется более низкими темпами экономического роста, чем заложены в базовом или целевом варианте, целесообразно.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Лесозаводского городского округа, его социально-экономическое положение, согласно Прогнозу СЭР по *консервативному*  варианту на 2017-2019 годы (предыдущий бюджетный период) и Прогноза СЭР на 2018-2020 годы (очередной бюджетный период) представлены в таблице:

| **Показатели** | **Факт (отчет)** | | | **Прогноз**  **на 2017-2019 годы,** утвержден постановлением от **29.09.2016 №1422** | | | **Прогноз на 2018-2020 годы,**  утвержден постановлением **от 27.09.2017 №1522** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2017год оценка** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Численность населения (среднегодовая) (*тыс.чел.)* | 44,78 | 44,22 | 43,48 | 43,22 | 43,05 | 43,96 | 43,24 | 43,05 | 42,88 | 43,05 |
| Индекс промышленного производства,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах*) | 100,4 | 99,2 | 101,3 | 100,1 | 100,7 | 101,3 | 102 | 101,2 | 101,6 | 101,8 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года,  *(к соответствующему периоду предыдущего года, %)* | 106,5 | 112,9 | 107,1 | 106 | 105,5 | 105,1 | 104 | 104,2 | 104 | 104 |
| Оборот розничной торговли,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 2990,2 | 3746,64 | 3828,86 | 4225,54 | 4480,21 | 4779,66 | 4061,57 | 4392,99 | 4384,55 | 4392,99 |
| 109,88 | 90 | 94,8 | 99,5 | 100,5 | 101,7 | 101,9 | 104 | 103,9 | 104 |
| Производство продукции сельского хозяйства,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 762,6 | 930 | 641 | 1562,7 | 1645,9 | 1639,9 | 720 | 771,12 | 826,04 | 841,41 |
| 92,6 | 101,6 | 66,3 | 100,3 | 100,5 | 100,4 | 108,3 | 102 | 103,6 | 102,7 |
| Ввод в действие жилых домов,  *(тыс. кв. м общей площади)* | 2,4 | 1,3 | 2,9 | 8,7 | 9,2 | 10 | 5,5 | - | - | - |
| Среднегодовая численность занятых в экономике *(тыс. чел.)* | 11,26 | 9,67 | 9,82 | 15,96 | 15,7 | 15,6 | 9,54 | 9,41 | 9,26 | 9,41 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников (млн. рублей) | 3382,2 | 3896 | 3995,56 | 3836,03 | 3993,31 | 4352,7 | 4141,45 | 4414,79 | 4344,38 | 4352,66 |
| Численность безработных, зарегистрированных в гос.учреждениях службы занятости населения на конец года *(тыс.чел.)* | 0,57 | 0,616 | 0,566 | 0,64 | 0,66 | 0,66 | 0,581 | 0,604 | 0,612 | 0,604 |
| Объем инвестиций в основной капитал  (*млн. рублей)* | 443,6 | 389,9 | 348,5 | 611,64 | 645,46 | 694,71 | 368,44 | 387,63 | 389,67 | 388,92 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 105,5 | 89,9 | 99,1 | 98,3 | 100,6 | 102,7 | 100,4 | 100,2 | 101,5 | 101,5 |

Частью 4 статьи 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Проанализировав показатели представленного Прогноза, Контрольно-счетной палатой установлено, что все параметры показателей социально-экономического развития городского округа, которые были спрогнозированы на плановый период 2018 и 2019 годы в Прогнозе прошлого года (на 2017-2019 годы) в Прогнозе СЭР на 2018-2020 годы изменены.

Например:

- объем оборота розничной торговли:

если в Прогнозе прошлого года (на 2017-2019годы) данный показатель прогнозировался в размере:

2018 год – 4480,21 млн. руб.; 2019 год – 4779,66 млн. руб.;

то в представленном Прогнозе ожидается значительное уменьшение объема оборота розничной торговли и прогнозируется, что он составит:

в 2018 году – 4392,99 млн. руб.; в 2019 году – 4384,55 млн. руб.;

- объем производства продукции сельского хозяйства:

если в прошлом году данный показатель прогнозировался в размере:

2018 год – 1645,9 млн. руб.; 2019 год – 1639,9 млн. руб.;

то в настоящем прогнозе ожидается значительное уменьшение объемапродукции сельского хозяйства и прогнозируется, что он составит:

в 2018 году – 771,12 млн. руб.; в 2019 году – 826,04 млн. руб.;

- среднегодовая численность занятых в экономике*:*

если в прошлом году данный показатель прогнозировался в размере:

2018 год – 15,7 тыс.чел.; 2019 год – 15,6 тыс.чел.;

то в настоящем прогнозе данный показатель корректируется в сторону уменьшения и прогнозируется, что он составит:

в 2018 году – 9,41 тыс.чел.; в 2019 году – 9,26 тыс.чел.;

- объем инвестиций в основной капитал:

если в прошлом году данный показатель прогнозировался в размере:

в 2018 году – 645,46 млн. руб.; в 2019 году – 694,71 млн. руб.

то в настоящем прогнозе ожидается значительное уменьшение инвестиций в основной капитал и прогнозируется, что они составят:

в 2018 году – 387,63 млн. руб.; в 2019 году – 389,67 млн. руб.

**Однако, в нарушение п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что существенно затрудняет достижение надежности показателей прогноза социально-экономического развития городского округа, важнейшей составляющей принципа достоверности бюджета.**

Об указанном недостатке Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала в заключениях на проекты бюджетов предыдущих лет.

Контрольно-счётной палатой проведен анализ показателей социально-экономического развития городского округа в Прогнозе СЭР на 2018-2020 годы, который показал следующее.

1. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР отражена информация, что численность постоянного населения последовательно сокращается в связи с высокой смертностью и продолжающимся оттоком населения за пределы городского округа. При этом, в табличной части Прогноза по разделу «Население» показатель «численность населения (среднегодовая)» отражен с ростом к 2020 году: на 2018 год со значением – 43,05 тыс.чел., 2019 год – 42,88 тыс.чел., ***2020 год*** *–* ***43,05 тыс.чел****.* С учетом коэффициентов рождаемости и смертности, числа прибывших и выбывших, указанных в Прогнозе (вариант 1), численность населения городского округа, исходя из приведенных данных, должна составить на ***2020 год – 42,71 тыс.чел***., а не 43,05 тыс.чел. (указано в Прогнозе), что соответствует негативной тенденции снижения численности постоянного населения.

2. Согласно Пояснительной записке миграционный отток населения за 2016 год составил 132 человека. При этом, в табличной части в разделе «Население» по всем годам некорректно отражены показатели «число прибывших на территорию» и «число выбывших с территории»: например, за 2016 год число прибывших составило 1944, число убывших 2076, фактически указано в «*человеках*», а в таблице предусмотрена единица измерения данного показателя «*тыс.человек*».

Аналогично, в табличной части в разделе «Строительство» некорректно отражен показатель «Ввод в действие жилых домов» (1309,2; 2888,1; 5544,96) в единице измерения «*кв.м*», а в таблице предусмотрена единица измерения данного показателя «*тыс. кв. м»*. В пояснительной записке указано, что общая площадь введенных жилых домов в 2016 году составляет 2888,1 *кв.м* , общая площадь строящихся в 2017 году домов составляет 5721,43 *кв.м.*

3. Показатели на 2018 год «численность населения, занятого в экономике» и «фонд заработной платы» имеют разнонаправленную противоречивую динамику: наблюдается рост фонда оплаты труда трудоспособного населения на 273,3 млн.руб. (на 6,6%) на фоне снижения численности населения, занятого в экономике на 130 чел. (на 1,4%).

В соответствии с п.1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

По результатам проверки соответствия параметров Проекта бюджета с финансовыми показателями Прогноза СЭР установлено, что **в нарушение п.1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ Прогноз СЭР и Бюджет Лесозаводского городского округа взаимно не увязанные документы, поскольку основные параметры бюджета (доходы и расходы) на 2018-2020 годы не соответствуют аналогичным показателям ПрогнозаСЭР**по *консервативному* варианту, расхождения составляют:

по доходам: 2018 год – на 10,62 млн. руб., 2019 год - на 6,93 млн. руб., 2020 год - на 15,63 млн. руб.;

по расходам: 2018 год – на 14,72 млн. руб., 2019 год - на 12,5 млн. руб., 2020 год - на 10,67 млн. руб.

*Следует добавить, что Контрольно-счетная палата ранее в своих заключениях на проекты о бюджете прошлых лет указывала на такие недостатки, как несоответствие показателей, отраженных в Прогнозе, показателям проекта бюджета, но данные расхождения имеют место и в анализируемом периоде.*

В связи с этим, Контрольно-счетная палата отмечает, что **в целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета,** **требуется повысить ответственность всех субъектов, участвующих в разработке Прогноза, за качество предоставляемой информации и надежность прогноза основных экономических показателей.**

**2.3.** ***Муниципальные программы***

Проект бюджета основан на 13 муниципальных программах (8 из которых в стадии проекта).

Согласно п.3 ст.31 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете должны представляться паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Новых муниципальных программ в 2017 году принято не было.Во время подготовки заключения администрацией ЛГО было издано постановление о прекращении муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий» от 24.10.2017 №1672.

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодексаРФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно пункту 3.2. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом финансового управления администрации № 13 от 04.07.2016, за основу планирования бюджетных ассигнований для расходов по финансовому обеспечению муниципальных программ в проекте бюджета принимаются объемы расходов, утвержденные в ресурсном обеспечении реализации муниципальных программ.

**В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса, п.3.2. указанного Порядка** **Проект бюджета составлен на основе проектов изменений по 8 муниципальным программам, которые не утверждены администрацией Лесозаводского городского округа на момент представления Проекта бюджета в Контрольно-счетную палату.**

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, утверждаемый в Проекте решения, не соответствует объему ресурсного обеспечения в паспортах программ, а именно меньше на 126406,8 тыс. руб.

**В нарушение ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ и ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа проекты постановлений администрации по внесению изменений в паспорта муниципальных программ для подготовки финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату не представлены.** Об указанном недостатке отмечалось ранее в заключениях КСП на проекты бюджетов Лесозаводского городского округа предыдущих лет.

Учитывая изложенное, при проведении экспертизы сделать вывод об обоснованности и целесообразности включения в бюджет бюджетных ассигнований по основным мероприятиям, направлениям расходования средств, объектам финансирования не утвержденных муниципальных программ Лесозаводского городского округа, не представляется возможным.

**2.4. *Реестр расходных обязательств***

Реестр расходных обязательствЛесозаводского городского округав целомсоответствует требованиям ст.87 Бюджетного кодекса РФ, Порядку ведения реестра расходных обязательств Лесозаводского городского, утвержденному постановлением администрации от 01.06.206 №728.

В соответствии с пояснительной запиской Финансового управления администрации Лесозаводского городского округа объем планируемых расходов на 2018 год и два последующих года планового периода определен исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств, однако при этом стоит отметить, что действующие расходные обязательства должны учитывать необходимость погашения кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами.

Анализ принятых и неисполненных расходных обязательств Лесозаводского городского округа и планируемых к принятию расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2018-2020 годы установил наличие неисполненных денежных обязательств главных администраторов бюджетных средств. По сведениям, предоставленным Финансовым управлением, на 01.10.2017 имеется просроченная кредиторская задолженность :

- за бюджетными учреждениями Лесозаводского городского округа в сумме 56581,3 тыс. руб., в том числе: коммунальные услуги – 28397,4 тыс. руб.; страховые взносы с ФОТ – 26585,6 тыс. руб.; налоги – 1598,3 тыс. руб.

- за казенными учреждениями (органы местного самоуправления) в сумме 7262,7 тыс.руб., в том числе: дорожные работы – 5430,8 тыс. руб.; благоустройство – 1831,9 тыс. руб.

**Проектом бюджета на 2018 год гашение данных сумм кредиторской задолженности не предусмотрено, следовательно, расходы будут производиться за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, что не позволит достигнуть плановых показателей результативности выполнения муниципальных программ.**

**В нарушение ч.2 ст.87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств** **и в Проекте бюджета не предусмотрен объем бюджетных ассигнований, необходимый для исполнения расходного обязательства по подготовке и проведению муниципальных выборов в 2018 году.**

1. ***Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов***

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Лесозаводский городской округ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры основных характеристик бюджета приведены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План**  **на 2017 год** | **Проект**  **на 2018 год** | **Изменение 2018 года  к 2017 году** | | **Проект**  **на 2019 год** | **Проект**  **на 2020 год** |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | 6 | **7** |
| Доходы - всего, в том числе: | 880213,1 | 725219,41 | -154993,69 | -17,6 | 731601,87 | 747928,87 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *424002* | *400354* | -23648 | -5,6 | *411328* | *427655* |
| *безвозмездные поступления* | *456211,12* | *324865,4* | -131345,72 | -28,8 | *320273,9* | *320273,9* |
| Расходы – всего, из них: | 1 032 415,51 | 746752,41 | -285663,1 | -27,6 | 753677,87 | 771065,87 |
| Программная часть | 896 226,34 | 615640,71 | -280585,63 | -31,3 | 61179532 | 620075,2 |
| Непрограммные расходы | 136 189,17 | 131111,7 | -5077,47 | -3,7 | 130882,9 | 127990,7 |
| *условно утвержденные* | х | х |  |  | 11000 | 23000 |
| Дефицит (-) | -152 202,39 | - 21533 | 130669,39 | -85,6 | -22076 | -23137 |

Динамика основных параметров местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется сокращением доходов и расходов по отношению к 2017 году, что связано с отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на момент формирования Проекта бюджета.

Проектом бюджета **доходы** бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 725219,41 тыс. руб, что ниже доходов, утвержденных на 2017 год, на 154993,7 тыс.руб. или на 17,6%. По налоговым и неналоговым доходам планируется снижение на 23648 тыс.руб. или на 5,6 %, их объем составит 400354 тыс.руб. В связи с отсутствием сведений о распределении краевых средств, безвозмездные поступления предусмотрены со снижением на 131345,72 тыс.руб. или на 28,8 %, их объем составит 324865,4 тыс.руб.

На 2019-2020 годы доходы планируются в сумме 731601,87 тыс.руб. и 747928,87 тыс.руб. соответственно. При этом к уровню предыдущих лет прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов: на 2019 год на 10974 тыс.руб., или на 2,7 % (411328 тыс.руб.), на 2020 год на 16327 тыс.руб., или на 4% (427655 тыс.руб.). Безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 320273,9 тыс.руб. на каждый год.

**Расходы** местного бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом снижены на 285663,1 тыс.руб. или на 31,3 % и составят 746752,41 тыс.руб. На плановый период также планируется рост расходов: в 2019 году - на 6925,5 тыс.руб. , в 2020 году - на 17388 тыс.руб.

Бюджет городского округа на трехлетний период планируется с ежегодным увеличением размера **дефицита**, размер которого составит: на 2018 год - 21533 тыс.руб., на 2019 год – 22076 тыс.руб. и на 2020 год – 23137 тыс.руб.

Дефицит бюджета по всем годам предусмотрен в максимальном размере - **10%** к объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в пределах ограничений, установленных п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**В части размера планируемого размера дефицита Проект бюджета не соответствует одной из основных задач Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 19.10.2017 № 1646, предусматривающей поэтапное снижение дефицита бюджета к 1 января второго года планового периода до 8 процентов.**

Проектом бюджета запланированы ***условно утверждаемые расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год – 11000 тыс. руб., на 2020 год – 23000 тыс. руб. с соблюдением требований к их объему, установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований муниципального ***дорожного фонда*** установлен на 2018 год в сумме 17950 тыс. руб., на 2018 год - в сумме 19619 тыс.руб., на 2019 год - 29339 тыс. руб. Источниками формирования дорожного фонда являются акцизы на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин (2018 -2020 гг.); плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – в сумме 2 тыс.руб. (2018 год), что соответствует требованиям пункта 5 ст.179.4 БК РФ.

**В нарушение п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ текстовой частью решения о бюджете не установлен *Резервный фонд* администрации Лесозаводского городского округа**.

Согласно Проекту бюджета в расходной части бюджета *Резервный фонд* администрации Лесозаводского городского округа установлен на 2018 год и на каждый год планового периода 2019-2020 гг. в размере по 500 тыс. руб., что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3% утверждаемого проектом бюджета общего объёма расходов бюджета.

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета***

Бюджет городского округа на трехлетний период планируется с дефицитом бюджетных средств: на 2018 год 21533 тыс.руб., на 2019 год – 22076 тыс.руб. и на 2020 год – 23137 тыс.руб.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа соответствует требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа являются разница между полученными и погашенными кредитами и

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2018-2020 годы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида источника финансирования дефицита** | ***План 2017 года***  ***реш. Думы от 12.09.2017 №637-НПА*** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита,** в том числе: | **152202,39** | **21533** | **22076** | **23137** |
| **Кредиты кредитных организаций, в том числе:** | **20000** | **20000** | **43000** | **20000** |
| *получение* | *101000* | *121000* | *164000* | *184000* |
| *погашение* | *-81000* | *-101000* | *-121000* | *-164000* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:** | **0** | **0** | **-22424** | **0** |
| *получение* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *погашение* | *0* | *0* | *-22424* | *0* |
| **Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **132202,39** | **1533** | **1500** | **3137** |

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются кредиты кредитных организаций.

***Программа муниципальных внутренних заимствований*** Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована с учетом требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ, а именно, объем муниципальных внутренних заимствований городского округа не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения №20, 22 к Проекту бюджета) объем заимствований составит:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований, в том числе:** | **20000** | **20576** | **20000** |
| ***Кредиты от кредитных организаций*** | **20000** | **43000** | **20000** |
| привлечение заимствований | 121000 | 164000 | 184000 |
| погашение основной суммы долга | -101000 | -121000 | -164000 |
| ***Бюджетные кредиты*** | ***-*** | **-22424** | ***-*** |
| привлечение заимствований | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| погашение основной суммы долга | ***-*** | 22424 | ***-*** |

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2018-2020 годы кредиты, ежегодно планируемые к привлечению в кредитных организациях, больше суммы погашения основного долга, в результате чего размер муниципального долга увеличивается с 139674 тыс.руб. (2018 год) до 180250 тыс.руб. (2020 год), что указывает на недостаточность собственных бюджетных средств, поэтому следует обратить внимание на эффективность бюджетной политики в части формирования и исполнения бюджета Лесозаводского городского округа.

Одной из основных целей бюджетной политики Лесозаводского городского округа  в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета, которая предполагает ограничение уровня муниципального долга и недопущение роста объема муниципального долга, поддержание долговой нагрузки Лесозаводского городского округа на экономически безопасном уровне. Также предусмотрено принятие мер по замещению коммерческих кредитов бюджетными кредитами и снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

***Муниципальный долг Лесозаводского городского округа. Расходы на обслуживание муниципального долга***

Согласно пунктам 3, 4 статьи 1 Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлены предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа и верхний предел муниципального внутреннего долга.

***Предельный объем муниципального* *внутреннего долга*** на 2018-2020 годы составляет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План 2017 (с изм. от 24.10.2017)** | **Проект** | | |
| **2018** | **2019** | **2020** |
| **Предельный объем муниципального внутреннего долга**, тыс. руб. | 220674 | **215338** | **220762** | **231372** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | 243925 | 215338 | 220762 | 231373 |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **90,5%** | **100%** | **100%** | **100%** |

В соответствии с п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из приведенных в таблице данных видно, что на 2018 – 2020 годы показатели предельного объема муниципального внутреннего долга запланированы на уровне **100%** от предельного значения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ - в размере доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (рекомендуется поддерживать значение данного показателя на уровне не более 50%).

*Если при исполнении соответствующего бюджета объем муниципального долга превышает предельный объем, установленный решением о бюджете, уполномоченный орган местного самоуправления вправе принимать новые долговые обязательства только после приведения объема муниципального долга в соответствие с тре­бованиями законодательства.*

Согласно Проекту бюджета ***верхний предел муниципального внутреннего долга*** на 2018-2020 годы планируется в следующих объемах:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2018 (оценка)** | **Проект** | | |
| **01.01.2019** | **01.01.2020** | **01.01.2021** |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга,**  **в том числе:** | 119674 | **139674** | **160250** | **180250** |
| привлекаемые кредиты кредитных организаций | 0 | 20000 | 43000 | 20000 |
| привлекаемые бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | -22424 | 0,00 |
| объем обязательств по муниципальным гарантиям | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | 220578 | 215339 | 220762 | 231373 |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | 54,3 | **64,9** | **72,6** | **77,9** |

Отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит: **за 2018 год – 64,9%, 2019 год 72,6% , 2020 год – 77,9 %, что не соответствует одной из основных задач Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, предусматривающей поэтапное сокращение доли общего объема долговых обязательств муниципального образования по кредитам от кредитных организаций к 1 января второго года планового периода до уровня 50% суммы доходов бюджета муниципального образования без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа и безвозмездных поступлений за первый год планового периода.**

Аналогичное условие содержится в ч.7 п.2 Порядка предоставления (использования, возврата) из краевого бюджета бюджетам бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденного [постановлением](#sub_0) администрации Приморского края от 18.05.2015 № 142-па (в ред. от 28.09.2016).

Оценка предусмотренных на 2018-2020 годы муниципальных внутренних заимствований позволяет сделать вывод о росте долговой нагрузки бюджета Лесозаводского городского округа.

***Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга*** запланированы (раздел 1300) на 2018 год в сумме 11100 тыс.руб. , на плановый период - по 10000 тыс.руб. ежегодно. Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует ст. 111 БК РФ. При этом дать оценку обоснованности расходов на обслуживание муниципального долга не представляется возможным в виду отсутствия соответствующих расчетов и информации в пояснительной записке к проекту решения.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2017***  ***оценка*** | ***Проект бюджета*** | | |
| ***2018*** | ***2019*** | ***2020*** |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 11828 | 11100 | 10000 | 10000 |

По сравнению с ожидаемым исполнением расходов по обслуживанию муниципального внутреннего долга за 2017 год (11828 тыс.руб.) уменьшение указанных расходов прогнозируется на 2018 год в сумме 728 тыс. руб., на плановый период 2019-2020 гг. в сумме 828 тыс.руб. Пояснительная записка не содержит обоснований снижения расходов на обслуживание муниципального долга в 2018-2020 годах.

Контрольно-счетной палатой произведен расчет объема бюджетных назначений на обслуживание муниципального долга на 2018-2020 годы исходя из расходов на обслуживание долговых обязательств по действующим муниципальным контрактам на оказание услуг по предоставлению кредитов и расходов на обслуживание долговых обязательств по кредитам, планируемым к привлечению в очередном году и плановом периоде, который показал, что **объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга ориентировочно составляет: 2018 год – 12200 тыс.руб., 2019 год- 14600 тыс.руб.,2020 год – 18000 тыс.руб., т.о. запланированный в Проекте решения объем расходов на обслуживание муниципального долга не достаточен и имеет высокие риски роста.**

***3.1. Анализ доходной части бюджета Лесозаводского городского округа***

Проект бюджета Лесозаводского городского округа сформирован по доходам:

на **2018 год** – в сумме **725219,41** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 400354 тыс. руб., безвозмездные поступления – 324865,41 тыс. руб., что в структуре доходов бюджета составило соответственно – 55,2 % и 44,8 %.

В проекте бюджета **на 2019 год** прогнозируются доходы в сумме **731601,87** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 411328 тыс. руб., безвозмездные поступления 320273,87 тыс. руб., что в структуре доходов составило соответственно – 56,2 % и 43,8 %.

На **2020 год** прогнозируются доходы в сумме **747928,87** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 427655 тыс. руб., безвозмездные поступления 320273,87 тыс. руб., что в структуре доходов составило соответственно – 57,2 % и 42,8%.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2016–2020 годы представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Наименование показателя** | | **2016 год (отчет)**  **тыс.руб.** | **2017 год (ожидаемое)** | | **2018 год (проект)** | | **2019 год (проект)** | | **2020 год (проект)** | |
| **тыс.руб.** | **в % к 2016** | **тыс.руб.** | **в % к 2017** | **тыс.руб.** | **в % к 2018** | **тыс.руб.** | **в % к 2019** |
| |  | | --- | | ***Налоговые и***  ***неналоговые***  ***доходы, из них*** | | **383985** | **400204** | **104,2** | **400354** | **100,04** | **411328** | **102,7** | **427655** | **104** |
| *налоговые доходы* | *350198* | *358791* | *102,5* | *366415* | *102,1* | *375644* | *102,5* | *393254* | *104,7* |
| *неналоговые доходы* | *33787* | *41413* | *122,6* | *33939* | *82,0* | *35684* | *105,1* | *34401* | *96,4* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **481217** | **506932,1** | **105,3** | **324865,41** | **64,1** | **320273,9** | **98,6** | **320273,9** | **100** |
| **Итого доходов:** | **865202** | **907136,1** | **104,8** | **725219,41** | **79,9** | **731601,9** | **100,9** | **747928,9** | **102,2** |

Доходы в соответствии с Проектом бюджета городского округа на 2018 год предусмотрены в объеме 725219,41 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2017 год на 181916,7 тыс.руб. или на 20,1%, что связано, в основном, уменьшением прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 182066,7 тыс.руб.

Структура доходов бюджета в динамике за 2016–2020 годы представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 (факт)** | | **2017 год (оценка )** | | **Проект 2018 год** | | **Проект 2019 год** | | **Проект 2020 год** | |
| **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** |
| ***Налоговые и***  ***неналоговые доходы, из них*** | **383985** | **44,4** | **400204** | **44,1** | **400354** | **55,2** | **411328** | **56,2** | **427655** | **57,2** |
| *налоговые доходы* | 350198 | 40,5 | 358791 | 39,5 | 366415 | 50,5 | 375644 | 51,3 | 393254 | 52,6 |
| *неналоговые доходы* | 33787 | 3,9 | 41413 | 4,6 | 33939 | 4,7 | 35684 | 4,9 | 34401 | 4,6 |
| ***Безвозмездные поступления*** | **481217** | **55,6** | **506932,1** | **55,9** | **324865,4** | **44,8** | **320273,9** | **43,8** | **320273,9** | **42,8** |
| **Всего доходы** | **865202** | **100** | **907136,1** | **100** | **725219,4** | **100** | **731601,9** | **100** | **747928,9** | **100** |

Проект бюджета городского округа по ***налоговым и неналоговым доходам*** (далее – собственные доходы) на 2018 год сформирован в объеме 400354 тыс.руб. По сравнению с утвержденным планом на 2017 год собственные доходы на 2018 год уменьшаются на 23648 тыс.руб. или на 5,6%. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2017 год (400204 тыс.руб.) собственные доходы на 2018 год увеличиваются на 0,04% или на 150 тыс.руб. ***Столь значительная разница планируемых доходов на 2018 год по отношению к утвержденному плану на 2017 год и ожидаемому исполнению за 2017 год свидетельствует о низком качестве планирования собственных доходов местного бюджета.***

Прогноз поступления собственных доходов в плановом периоде 2019-2020 годов составляет 411328 тыс.руб. и 427655 тыс.руб., с ростом на 2,7% и на 4% по отношению к предыдущему периоду соответственно.

По сравнению с 2017 годом удельный вес собственных доходов в 2018 году в общем объеме доходов бюджета вырос на 11,1% и составил 55,2%, что связано с отсутствием прогнозных показателей по доходам от предоставления субсидий.

***Налоговые доходы***

В Проекте бюджета на 2018 год поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 366415 тыс.руб., что на 7624 тыс.руб. (2,1%) больше ожидаемого исполнения за 2017 год и на 16216 тыс.руб. (на 4,6%) больше фактического исполнения за 2016 год. В 2018 году доля налоговых доходов в структуре общих доходов бюджета составляет 50,5%, а в структуре собственных доходов бюджета (налоговых и неналоговых доходов) - 89,6%.

Налоговые доходы на 2019 и 2020 годы прогнозируются с темпом роста к предыдущему году на 1,5% и 2,5% соответственно, в следующих объемах: 2019 год – в сумме 375644 тыс.руб., 2020 год – 393254 тыс.руб.

Параметры налоговых доходов бюджета на 2018 - 2020 годы представлены в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2016 год** | **Оценка исполнения за 2017 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них** | **383985** | **400204** | **400354** | **411328** | **427655** | **+150** | **100,04** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **350199** | **358791** | **366415** | **375644** | **393254** | **+7624** | **102,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 256029 | 266637 | 274636 | 282875 | 291361 | +7999 | 103,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 22847 | 18275 | 17948 | 19619 | 29339 | -327 | 98,2 |
| Единый налог на вмененный налог  (ЕНВД) | 36369 | 35085 | 34032 | 33011 | 32021 | -1053 | 97,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 2189 | 3134 | 3150 | 3155 | 3200 | +16 | 100,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1349 | 548 | 1238 | 1238 | 1238 | +690 | 225,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 7610 | 9986 | 10085 | 10187 | 10288 | +99 | 101,0 |
| Земельный налог | 18988 | 21071 | 21282 | 21495 | 21712 | +211 | 101,0 |
| Государственная пошлина | 5372 | 4055 | 4044 | 4064 | 4095 | -11 | 99,7 |

Увеличение прогнозируемой суммы налоговых доходов на 2018 год в сравнении с оценкой исполнения за 2017 год на 7624 тыс.руб. связано с увеличением плановых назначений по 5 из 8 видов налогов: по налогу на доходы физических лиц (на 7999 тыс. руб. или на 3 %); ЕСХН (на 16 тыс.руб. или 0,5%); налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 690 тыс. руб. или в 2,3 раза); налогу на имущество физических лиц (на 99 тыс.руб. или на 1%); земельному налогу (на 211 тыс.руб. или 1%). По трем видам налоговых доходов в 2018 году планируется снижение поступлений (акцизы по подакцизным товарам; ЕНВД; госпошлина).

Основную долю налоговых доходов бюджета в 2018 году будут составлять:

* налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 74,9%;
* ЕНВД – 9,2%;
* земельный налог – 5,8%;
* акцизы - 4,9%;
* налог на имущество физических лиц – 2,7%;
* государственная пошлина — 1,1%;
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения— 0,3%.

Прогноз доходной части местного бюджета на 2018 -2020 годы в части налоговых поступлений осуществлен в соответствии с прогнозом, представленным Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

Проектом бюджета предусмотрены следующие плановые назначения по налоговым доходам:

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа в 2018 году составляет 45,9662%, в том числе в соответствии с Бюджетным кодексом РФ – норматив 15 % и дополнительный норматив отчислений в местный бюджет в размере 30,9662 % (на уровне 2014 – 2017 годов).

Расчет поступлений в бюджет доходов от НДФЛв бюджет городского округа Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю рассчитан с темпом роста НДФЛ к предыдущему году на 3% ежегодно.

Прогнозная сумма поступлений НДФЛ в проекте бюджета составляет:

2018 год - 274636 тыс.руб., с ростом на 2,7% или на 7330 тыс.руб. к утвержденному плану на 2017 год (267306 тыс.руб.) и на 3% или на 7999 тыс.руб. к ожидаемым поступлениям 2017 года (266637 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по НДФЛ составили 191043 тыс.руб., годовой план исполнен на 71,4 % (267306 тыс.руб.);

2019 год - 282875 тыс.руб. ,

2020 год - 291361 тыс.руб.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции)***

Согласно приложению 10 к проекту закона Приморского края "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается Лесозаводскому городскому округу ***на 2018 год*** в размере ***0,37608%*** , что на 1,3% больше норматива, установленного на 2017 год (***0,37134 %*** ).

Прогноз поступления акцизов на 2018-2020 годы главным администратором доходов от акцизов - УФК по Приморскому краю на момент формирования Проекта бюджета не представлен. Поступления спланированы Финансовым управлением исходя из ожидаемого исполнения акцизов за 2017 год, увеличения ставок на некоторые виды топлива, с учетом изменения норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ и норматива отчислений в бюджет Лесозаводского городского округа.

Отчисления в бюджет городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателейрассчитаны:

на 2018 год в размере 17948 тыс. руб., со снижением на 327 тыс.руб или на 1,8% к плановым показателям и ожидаемому исполнению на 2017 год (18275 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 13789 тыс.руб., годовой план исполнен на 75,4% (18275 тыс.руб.);

на 2019 год – 19619 тыс. руб. (рост на 9,3 % к 2018 году),

на 2020 год – 29339 тыс. руб. (рост на 49,5% к 2019 году).

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

Поступление ЕНВД в проекте бюджета соответствуетпрогнозу, представленному главным администратором доходов по налогу - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю.

Прогноз поступлений ЕНВД рассчитан с ежегодным снижением на 3%:

-2018 годв сумме 34032 тыс.руб. , со снижением на 4551 тыс.руб. (на 11,8%) к утвержденному плану на 2017 год (38583 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 26241 тыс.руб., годовой план исполнен на 68% (38583 тыс.руб.);

- на 2019 год в сумме 33011 тыс.руб. (снижение на 3% к 2018 году),

- на 2020 год в сумме 32021 тыс.руб. (снижение на 3% к 2019 году).

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Расчет поступлений в бюджет от единого сельскохозяйственного налогапроизведен исходя из норматива зачисления в бюджет городского округа 100% и прогноза, представленного Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. Поступление данного вида налога планируется с незначительным темпом роста:

2018 год - в сумме 3150 тыс.руб., на уровне утвержденного плана на 2017 год (3134 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 3134 тыс.руб., годовой план исполнен на 100% (3134 тыс.руб.);

2019 год –в сумме 3155 тыс.руб. ,

2020 год - в сумме 3200 тыс.руб.

***Патентная система налогообложения***

Расчет поступлений в бюджет доходов от патентной системы налогообложения произведен исходя из норматива зачисления в бюджет городского округа 100% и прогноза, представленного Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. Прогнозная сумма доходов от патентной системы налогообложения составляет:

2018 год - в сумме 1238 тыс.руб., с ростом на 133 тыс.руб. или на 12% к утвержденному плану на 2017 год (1105 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 371 тыс.руб., годовой план исполнен на 33,4% (1105 тыс.руб.);

2019 год –в сумме 1238 тыс.руб. ,

2020 год - в сумме 1238 тыс.руб.

***Налог на имущество физических лиц***

Налог на имущество физическихлиц подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100%.

Расчет поступлений в бюджет налога на имущество физических лиц произведен на основании прогноза Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю и плановые назначения составляют:

2018 год в сумме 10085 тыс.руб., на уровне утвержденного плана на 2017 год (9986 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 2338 тыс.руб., годовой план исполнен на 28,7%;

2019 год - 10187 тыс.руб., с ростом 1% к 2018 году;

2020 год – 10288 тыс.руб. , с ростом 1% к 2019 году,

Приказ Минэкономразвития (проект) с коэффициентами-дефляторами на 2018 год опубликован 9 октября 2017 года, в соответствии с которым на 2018 год коэффициент-дефлятор налога на имущество физических лиц установлен в размере **1,481** (увеличен по сравнению с 2017 годом - 1,425).

Налог на имущество физических лиц будет исчислен налоговым органом в 2018 году исходя из инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, умноженной на коэффициент-дефлятор в размере **1,481.**

***Земельный налог***

Земельный налогподлежит зачислению в местный бюджет по нормативу 100%.

Планирование поступлений земельного налога произведено в соответствии с прогнозом Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. Поступление земельного налога прогнозируется с ростом 1% ежегодно:

2018 год - в сумме 21282 тыс. руб., на уровне утвержденного плана на 2017 год (21071 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет по данному налогу составили 12708 тыс.руб., годовой план исполнен на 69,3%;

2019 год - 21495 тыс.руб., с ростом 1% к 2018 году,

2020 год – 21712 тыс.руб.,с ростом 1% к 2019 году.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

***Государственная пошлина***

Государственная пошлина в местный бюджет зачисляется по нормативу 100 %.

Объем поступлений государственной пошлиныпрогнозируется в соответствии с прогнозами поступлений главных администраторов платежа -Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю и Управления имущественных отношений. Прогнозная оценка поступлений составит:

2018 год в сумме 4044 тыс.руб., со снижением на 1979 тыс.руб. (на 32,9%) к утвержденному плану на 2017 год (6023 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 2987 тыс.руб., годовой план исполнен на 49,6%;

2019 год - 4064 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 0,5% ;

2020 год - 4095 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 0,8%.

***Неналоговые доходы бюджета***

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета Лесозаводского городского округа (налоговых и неналоговых доходов) в 2018 году составит 10,4%.

Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2018 год прогнозируются в объеме 33939 тыс.руб., с уменьшением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2017 году на 7474 тыс.руб. или на 18%.

В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2019 год в сумме 35684 тыс.руб., с ростом к предыдущему периоду на 1745 тыс.руб. или на 5,1%;

- на 2020 год в сумме 34401 тыс.руб., со снижение к 2019 году на 1283 тыс.руб. или на 3,6%.

Снижение неналоговых доходов по прогнозу 2018 года по отношению к ожидаемым поступлениям 2017 года на 7474 тыс.руб. связано с уменьшением суммы планируемых поступлений практически по всем видам неналоговых доходов (по 8 из 10), в том числе: доходов от аренды земельных участков (на 3845 тыс.руб. или на 19,3%); доходов от аренды имущества (на 9 тыс.руб. или 0,2%); прочих доходов от использования муниципального имущества (на 174 тыс.руб. или 7,5%); платы за негативное воздействие на окружающую среду (300 тыс.руб. или 27,3%); продажи иного имущества (на 3000 тыс. руб. или 85,7%); штрафов, санкций, возмещения ущерба (на 632 тыс.руб. или 11,6%);прочих неналоговых доходов (161 тыс.руб. или 18,1%).

Увеличение поступлений в 2018 году по сравнению с оценкой поступлений за 2017 год планируется только по доходам от продажи земельных участков (на 852 тыс.руб. или 39,7%) и доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (на 50 тыс.руб.).

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2016-2020 годов представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2016 год** | **Оценка исполнения за 2017 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **383985** | **400204** | **400354** | **411328** | **427655** | **+150** | **100,04** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **33787** | **41413** | **33939** | **35684** | **34401** | **-7474** | **82,0** |
| **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** | 11769 | 19930 | 16085 | 17142 | 17225 | -3845 | 80,7 |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа** | 4987 | 5241 | 5232 | 5110 | 5110 | -9 | 99,8 |
| **Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий** | 150 | 0 | 50 | 50 | 50 | 50 | 0,0 |
| **Прочие доходы от использования муниципального имущества** | 2105 | 2335 | 2161 | 2005 | 1864 | -174 | 92,5 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | 1650 | 1100 | 800 | 800 | 800 | -300 | 72,7 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 747 | 807 | 552 | 560 | 580 | -255 | 68,4 |
| **Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов** | 2630 | 3500 | 500 | 1500 | 200 | -3000 | 14,3 |
| **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** | 5647 | 2148 | 3000 | 3000 | 3000 | 852 | 139,7 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 7672 | 5462 | 4830 | 4788 | 4843 | -632 | 88,4 |
| **Прочие неналоговые доходы** | 535 | 890 | 729 | 729 | 729 | -161 | 81,9 |

Основную долю неналоговых доходов бюджета в 2018 году будут составлять:

* доходы от арендной платы за земельные участки - 47,3%;
* доходы от сдачи в аренду имущества – 15,4%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,2%;
* доходы от продажи земельных участков – 8,8%;
* прочие доходы от использования муниципального имущества – 6,4%;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – 2,3%;
* прочие неналоговые доходы - 2,1%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,6%;
* доходы от продажи имущества – 1,4%;
* доходы от части прибыли МУП – менее 1%.

В Проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов поступления неналоговых доходов в местный бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Проектом бюджета прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

***Доходы от арендной платы за земельные участки***

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Прогноз поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки рассчитан администратором платежа – Управлением имущественных отношений администрации ЛГО. Прогнозная оценка данных поступлений в бюджет городского округа составляет:

2018 год в сумме 16085 тыс.руб., со снижением на 12920 тыс.руб. (на 11,8%) к утвержденному плану на 2017 год (29005 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 17427 тыс.руб., годовой план исполнен на 60%;

2019 год - 17142 тыс.руб., с ростом к 2018 году на 1057 тыс.руб. или на 6,6%;

2020 год – 17225 тыс.руб., на уровне 2019 года.

Расчет прогнозируемого поступления арендной платы в 2018-2020 годах произведен исходя из годовой суммы начисления по договорам аренды в размере 19399,8 тыс.руб., собираемости 60%, с учетом погашения задолженности за аренду земельных участков: на 2017 год- в размере 30% (от задолженности на 01.09.2017 в сумме 12120 тыс.руб.), на 2018 год – в размере 40%, на 2019 год - 15%, на 2020 год -15%, с уменьшением на переплату, образовавшуюся в связи с уменьшением ставок арендной платы и кадастровой стоимости (переплата на 01.01.2017 составляет 6192,3 тыс.руб.).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при расчете прогноза поступлений на 2018 год **не учтена переплата** на 01.01.2018 в сумме **2524 тыс.руб**., образовавшаяся по договорам аренды, предоставленным по 5-ти аукционам (24.05.2017 и 04.06.2017) по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для сельскохозяйственного производства, в связи с оплатой полной годовой суммы аренды в виде задатка по аукциону (5389 тыс.руб.), которая не поступит в бюджет в 2018 году.

Кроме того, задолженность по арендной плате за использование муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.10.2017 составляет **11038,9 тыс. руб., т.е. на 1081 тыс.руб. меньше** суммы задолженности, примененной для расчетапрогнозируемых поступлений арендной платы на 2018-2020 годы (12120 тыс.руб.).

**Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что необоснованное завышение прогнозного показателя по данному источнику доходов влечет риск его невыполнения и считает целесообразным прогноз поступлений на 2018 год уменьшить на 2524 тыс.руб и предусмотреть в сумме 13561 тыс.руб. (16085-2524).**

***Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества***

Прогноз поступлений по доходамот аренды муниципального имущества рассчитан администратором платежа – Управлением имущественных отношений администрации ЛГО и устанавливаются в сумме:

2018 год - 5232 тыс. руб., со снижением на 4024 тыс.руб. (на 43,5%) к утвержденному плану на 2017 год (9256 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 4126 тыс.руб., годовой план исполнен на 44,6%;

2019 год – 5110 тыс.руб., со снижением к 2018 году на 122 тыс.руб. или на 2,3%;

2020 год – 5110 тыс.руб. на уровне 2019 года.

Расчет прогноза поступления арендной платы в 2018-2020 годах произведен исходя из начисленной годовой суммы арендной платы в сумме 5416,8 тыс.руб., с учетом погашения задолженности по состоянию на 01.09.2017 в сумме 3634,1 тыс.руб., коэффициента собираемости платежей **57,9%.**

Контрольно-счетная палата отмечает **низкий процент собираемости доходов** от сдачи в аренду муниципального имущества, применяемый в расчете прогноза доходов на 2018-2020 годы (менее 60%). В расчетах прогноза доходовпрошлого года (на 2017-2019 годы) планируемая собираемость составляла **81,87%** ( средняя собираемость за три года).

В связи с этим следует отметить, чтов ходе проверки Контрольно-счетной палаты (отчет №2 от 06.04.2017)установлено, что Управление имущественных отношений недостаточно эффективно исполняет полномочия главного администратора доходов бюджета по осуществлению начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет и пеней по ним. Согласно данным главного администратора доходов о недоимке по состоянию на 01.10.2017, задолженность по арендной плате за использование муниципального имущества составила на 01.10.2017 в сумме 3846,4 тыс. руб.и по сравнению с 01.01.2017 (3874,4 тыс.руб.) практически **не снизилась**.

***Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий***

Согласно Положению «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (в ред. от 19.12.2014) перечисление прибыли производится в размере 80% один раз по истечении отчетного года.

В проекте бюджета на 2018-2020 годы прогнозируются платежи от муниципальных унитарных предприятий в сумме по 50 тыс.руб. ежегодно, на уровне плановых назначений 2017 года, в том числе: МУП «Оптика» - 30 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 20 тыс.руб.

Согласно информации Управления имущественных отношений (от 17.10.2017 №07-01) за 2016 год МУПТ «Гастроном» получена прибыль в сумме 5 тыс.руб. (в бюджет не перечислена), МУП «Оптика» получен убыток в сумме 56 тыс.руб.

**Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков неисполнения прогноза поступлений доходов от части прибыли МУП на 2018-2020 годы.**

***Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Расчет поступлений по прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственностипроизведен с учетом прогноза администратора платежа – Управления имущественных отношений администрации ЛГО.

В структуре прочих доходов от использования муниципального имущества в очередном финансовом году более 70% занимают поступления в виде *платы за наем жилых помещений* (планируются в сумме: 2018 год - 1562 тыс. руб.; 2019 год - 1406 тыс. руб.; 2020 год - 1265,4 тыс.руб.) и около 30% *платежи* *по договорам за предоставление рекламного места* ( планируютсяна 2018-2020 годы в объеме по 599 тыс.руб. ежегодно).

Прогнозная оценка поступлений по прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в целомсоставит:

на 2018 год в сумме 2161 тыс.руб., со снижением на 160 тыс.руб. (на 6,9%) к утвержденному плану на 2017 год (2321 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 1778 тыс.руб., годовой план исполнен на 76,6%;

2019 год – 2005 тыс.руб.,

2020 год – 1864 тыс.руб.

Основной причиной снижения планируемых показателей является выбытие муниципального имущества, связанное с приватизацией жилых помещений.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Поступления в бюджет городского округа платежей при пользовании природными ресурсами (норматив 55%) планируются на основании прогноза главного администратора доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду - Управления Росприроднадзора по Приморскому краю в сумме :

2018 год - 800 тыс.руб., со снижением на 710 тыс.руб. (на 47%) к утвержденному плану на 2017 год (1510 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 837 тыс.руб., годовой план исполнен на 55,4%;

2019 год - 800 тыс.руб.,

2020 год - 800 тыс.руб.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***

Согласно пояснительной записке, прогнозируются поступления:

- доходов в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, на основании прогноза главного администратора доходов МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа.

Прогнозная оценка поступлений по данному виду неналогового дохода составляет:

2018 год – в сумме 552 тыс.руб., со снижением на 277 тыс.руб. (на 33,4%) к утвержденному плану на 2017 год (829 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 601 тыс.руб., годовой план исполнен на 72,5%;

2019 год – 560 тыс.руб.,

2020 год -580 тыс.руб.

***Доходы от продажи муниципального имущества***

Расчет доходов от реализации муниципального имущества (кроме земельных участков) на 2018-2020 годы произведен Управлением имущественных отношений в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным решением Думы ЛГО от 12.07.2017 №631.

Прогнозная оценка поступлений подоходам от продажи муниципального имущества составляет:

на 2018 год - в сумме 500 тыс. руб. от реализации 1 объекта (нежилое здание-мастерская г.Лесозаводск, ул.Кубанская,14, со снижением на 3000 тыс.руб. к утвержденному плану на 2017 год (3500 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 482 тыс.руб., годовой план исполнен на 13,8%;

2019 год –в сумме 1500 тыс.руб., от реализации 2 объектов (нежилое помещение г.Лесозаводск, ул.Куйбышева,9; нежилое здание аварийной слесарной службы с земельным участком 430 кв.м - г.Лесозаводск, ул. Пушкинская,14а);

2020 год – в сумме 200 тыс.руб. от реализации 1 объекта (здание картингистов г. Лесозаводск, ул. Дзержинского, 24).

***Доходы от продажи земельных участков***

Расчет прогнозируемого поступления в 2018 - 2020 годах произведен главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений исходя из фактических доходов от продажи земельных участков за три предшествующих года и ожидаемого уменьшения количества заявлений на выкуп земельных участков в планируемом периоде.

Прогнозная оценка поступлений подоходам от продажи земельных участковна 2018 -2020 годысоставляет 3000 тыс. руб. ежегодно, что на 940 тыс.руб. или на 23,9% ниже плана на 2017 год (3940 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 1967 тыс.руб., годовой план исполнен на 49,9%.

По информации Управления имущественных отношений основной причиной снижения планируемых показателей указанных доходов является уменьшение количества заявок на выкуп земельных участков.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступления в бюджет городского округа штрафов, санкций, возмещения ущербапрогнозируются в сумме:

на 2018 год - 4830 тыс.руб., со снижением на 2691 тыс.руб. (на 35,8%) к утвержденному плану на 2017 год (7521 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 4263 тыс.руб., годовой план исполнен на 56,7%.

Также прогнозируется снижение поступлений по данному источнику доходов в 2019 году:

2019 год в сумме 4788 тыс.руб.,

2020 год в сумме 4843 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке снижение планируемых показателей обусловлено тем, что для субъектов малого предпринимательства при привлечении впервые к административной ответственности административный штраф заменяется предупреждением.

***Прочие неналоговые доходы***

Прочие неналоговые доходы формируются из доходов от выдачи разрешения на

снос зеленых насаждений и доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли.

Доходы прогнозируются на 2018-2020 годы в сумме 729 тыс. руб. ежегодно, с ростом на 217 тыс.руб. (на 42,3%) к утвержденному плану на 2017 год (512 тыс.руб.). Поступления за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет составили 606 тыс.руб., годовой план исполнен на 118,4%.

На основании проведенного анализа формирования доходной части бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счетная палата считает возможным сделать вывод о высоком уровне напряженности плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, что потребует усиления администрирования для обеспечения повышения уровня собираемости данных доходов.

**Налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков**оказывают существенное влияние на доходную часть бюджета городского округа.

Согласно данным, приведенным в пояснительной записке, сумма выпадающих доходов от предоставленных льгот по земельному налогу, предусмотренных решением Думы Лесозаводского городского округа, составит: в 2018 году - 6269 тыс. руб., в 2019 году – 6268 тыс.руб., в 2020 году – 6268 тыс.руб.

В целом при сравнении проектов бюджета на 2017-2019 годы и 2018-2020 годы наблюдается уменьшение выпадающих доходов бюджета от предоставления льгот в 2018 году (6269 тыс.руб.) относительно 2017 года (9052 тыс.руб.) на 2783 тыс.руб. руб. или на 30,7%.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов***

***бюджетной системы Российской Федерации***

Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов безвозмездные поступления предусмотрены в следующих объемах:

- в 2018 году в сумме 324865,41 тыс.руб. или на 3,1% больше суммы, первоначально утвержденной на 2017 год (314965,67 тыс.руб.);

- в 2019 году в сумме 320273,87 тыс.руб. или на 1,4% меньше суммы, утвержденной на 2018 год;

- в 2020 году в сумме 320273,87 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2017(первоначальный план) | 2018 (план) | 2019 (план) | 2020 (план) | Отклонение 2018/2017 | Отклонение 2019/2018 |
| **Безвозмездные поступления,** всего, в т.ч: | **314965,67** | **324865,41** | **320273,87** | **320273,87** | **+9899,74** | **-4591,54** |
| дотации | 1593 | 1582,7 | 1266,17 | 1266,17 | -10,3 | -316,53 |
| субвенции | 313372,67 | 319007,7 | 319007,7 | 319007,7 | +5635,03 | - |
| субсидии | - | 4275 | - | - | +4275 | -4275 |

Необходимо отметить, что Проект бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в условиях отсутствия распределения субсидий из бюджета Приморского края. Объемы и виды безвозмездных поступлений из краевого бюджета для Лесозаводского городского округа будут уточняться в процессе рассмотрения и принятия законопроекта «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2018 году составит 44,8% (в 2017 году – 45%). В 2019 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 43,8%, в 2019 году – 42,8%.

***3.2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа***

На 2018 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 746752,41 тыс. руб., со снижением на 27,7 % к плановым назначениям 2017 года. На 2019 год расходы предусмотрены в сумме 742677,87 тыс. руб. с уменьшением к 2018 году на 1%, на 2020 год в сумме – 748065,87 тыс. руб., с увеличением к 2019 году на 0,7%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **План на 2017 год, тыс. руб.** |  | **Проект на 2018 год, тыс. руб.** |  | **Изменение 2018 года к 2017 году** | | **Проект на 2019 год, тыс. руб.** | **Проект на 2020 год, тыс. руб.** |
| **доля в структуре** | **доля в структуре** | **тыс. рублей** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 101308,58 | 9,81 | 99429,78 | 13,31 | -1878,8 | 98,1 | 95141,78 | 92241,78 |
| Национальная оборона | 0200 | 40 | Менее 0,01 | 40 | 0,01 | Менее  0,01 | 100,0 | 32 | 32 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 14852,3 | 1,44 | 615 | 0,08 | -14237,3 | 4,1 | 615 | 615 |
| Национальная экономика | 0400 | 70561,56 | 6,83 | 19903,33 | 2,67 | -50658,23 | 28,2 | 21572,33 | 31292,33 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 238874,04 | 23,14 | 29103,59 | 3,90 | -209770,45 | 12,2 | 25074,59 | 22063,59 |
| Образование | 0700 | 517475,4 | 50,12 | 508980,71 | 68,16 | -8494,69 | 98,4 | 514162,17 | 516406,17 |
| Культура и кинематография | 0800 | 43851 | 4,25 | 48526 | 6,50 | +4675 | 110,7 | 46126 | 45461 |
| Социальная политика | 1000 | 20884,7 | 2,02 | 16172 | 2,17 | -4712,7 | 77,4 | 16172 | 16172 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 9739,93 | 0,94 | 9152 | 1,23 | -587,93 | 94,0 | 10052 | 10052 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3000 | 0,29 | 3730 | 0,50 | +730 | 124,3 | 3730 | 3730 |
| Обслуживание государственного | 1300 | 11828 | 1,15 | 11100 | 1,49 | -728 | 93,8 | 10000 | 10000 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **1032415,51** | **100,00** | **746752,41** | **100,00** | **-285663,1** | **72,3** | **742677,87** | **748065,87** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* |  | 591951,03 | 57,34 | 582830,71 | 78,05 | -9120,32 | 98,5 | 586512,17 | 588091,17 |
| **в т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  |  |  |  |  |  | ***11000*** | ***23000*** |
|  | | | | | | | | | |

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год определены исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств с учетом основных направлений бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также с учетом наличия дефицита бюджета в размере 10%. Значительное снижение расходов предполагается по разделам «Национальная безопасность» «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Социальная политика». Увеличены расходы по разделам «Культура и кинематография» и «Средства массовой информации».

На ***социально-культурную сферу приходится*** **78,05%** расходов бюджета Лесозаводского городского округа.

**По разделу 0100 "Общегосударственные вопросы"** Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 99429,78 тыс. руб., что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2017 год на 1878,8 тыс. руб. или на 1,8 %. Доля расходов раздела 0100 в общих расходах бюджета составляет 13,3 %.

На 2019 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 95141,78 тыс. руб., на 2020 год 92241,78 тыс. руб., с сокращением на 4,3 % в 2019 году по отношению к 2018 году и на 3 % в 2020 году по отношению к 2019 году.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз дел** | **План на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **Изменение проекта 2018 года к плану 2017 года** | | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы, из них** | **0100** | **101308,57** | **99429,78** | **-1878,79** | **98,2** | **95141,8** | **92241,78** |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 1320 |  | -1320 | 0 |  |  |
| Функционирование представительных органов МО | 0103 | 4524 | 4658 | 134 | 102,9 | 4658 | 4658 |
| Функционирование высших исполнительных органов | 0104 | 34854,32 | 36059 | 1204,68 | 103,5 | 36059 | 36059 |
| Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 0105 | 24,1 |  | -24,1 | 0 |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 7263 | 7229 | -34 | 99,5 | 7229 | 7229 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 440 |  | -440 | 0 |  |  |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 500 | 0 | 100 | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 52383,15 | 50983,78 | -1399,37 | 97,3 | 46695,8 | 43795,78 |

Уменьшение объема планируемых расходов обусловлено сокращением расходов на содержание главы Лесозаводского городского округа, Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа, Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа, отсутствием в проекте средств на проведение выборов, референдумов.

Исполнение расходов по данному разделу планируется 6 главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС). Половина предусмотренных расходов раздела приходится на Администрацию Лесозаводского городского округа – 51,3 %, на Управление имущественных отношений –11,4 %, Финансовое управление – 7,6 %, Думу – 5,7 %, Хозяйственное управление администрации –21,8 %, Контрольно-счетную палату – 2,2%.

**По подразделу** **0102** "**Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования**" расходы на 2018-2020 годы не предусмотрены.

**По подразделу 0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"** расходы на обеспечение деятельности Думы Лесозаводского городского округа на 2018 год планируются в сумме 4658 тыс. руб., с увеличением на 134,00 тыс. руб. или на 3 % к плану 2017 года. На 2019 и 2020 годы расходы планируются на уровне 2018 года.

**По подразделу 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций"** расходы по обеспечению деятельности администрации города запланированы в 2018 году в сумме 36059,00 тыс. руб., что на 1204,68 тыс. руб. или на 3 % больше бюджетных ассигнований на 2017 года. Причиной увеличения расходов по подразделу является увеличение расходов на содержание аппарата администрации на 1204,06 тыс. руб., при этом расходы на главу администрации увеличены на 65 тыс. руб. Увеличение расходов связано с заполнением вакантных должностей. На плановый период 2019 и 2020 годов расходы предусмотрены на уровне 2018 года.

**По подразделу 0105 « Судебная система»** расходы на 2018 год не предусмотрены, в связи с отсутствием необходимости формирования списков присяжных заседателей, расходы на 2019-2020 также отсутствуют.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"** на 2018 год планируются на обеспечение деятельности:

- Контрольно-счетной палаты в сумме 2188,00 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на сумму 6,00 тыс. руб.;

- Финансового управления сумме 5041,00 тыс. руб., с уменьшением по сравнению к плановым назначениям на 2017 год на 40 тыс. руб.

На планируемый период 2019-2020 годов сумма расходов по обеспечению финансовых органов не меняется.

**Резервный фонд (подраздел 0111),** формируемый в целях обеспечения финансирования непредвиденных расходов (в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) предлагается в сумме 500,00 тыс. руб. в течение всех планируемых периодов.

На долю резервного фонда в 2018 году приходится 0,07 % общих расходов бюджета (746752,41 тыс. руб.), что не превышает установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

Расходы по подразделу **0113 "Другие общегосударственные вопросы"** планируются в соответствии с ведомственной структурой расходов 4 ГРБС: администрации Лесозаводского городского округа (29,3% от общего объема расходов по подразделу), Управлению имущественных отношений (21,4 %), финансовому управлению (0,9 %), МКУ «Хозяйственное управление администрации» (48,4%).

На 2018 год бюджетные ассигнования подраздела предусматриваются в сумме 50983,78 тыс. руб., что на 1399,37 тыс. руб. или на 3 % меньше плана 2017 года.

На плановый период расходы по подразделу предусмотрены: на 2019 год в сумме 46695,8 тыс. руб., с уменьшением по отношению к уровню 2018 г. на 8,4 %, в 2020 году в сумме – 43795,78 тыс. руб., с уменьшением по отношению к 2019 году на 6,2%.

В 2018 году расходы подраздела на непрограммные направления деятельности запланированы в сумме 43298,11 тыс. руб., на 2019 год планируется 42518,78 тыс. руб., на 2020 год – 39626,78 тыс. руб., из них:

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (на регистрацию договоров, уплату налогов на имущество)- в сумме 3296,00 тыс. руб. на 2018 год, 2246,00 тыс. руб. на 2019 год, в сумме 1672,00 тыс. руб. на 2020 год;

- расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами в сумме 1000,00 тыс. руб. на 2018 год, и в суммах 1829,00 тыс. руб. и 1296,00 тыс. руб. по годам планового периода, согласно смете администрации Лесозаводского городского округа, потребность в средствах на оплату по административным и судебным решениям составляет – 2665,00 тыс. руб.;

- на содержание Управления имущественных отношений предусмотрены расходы на выплаты персоналу в сумме 7604,00 тыс. руб. на каждый год планового периода;

- на содержание Хозяйственного управления Администрации на 2018 и 2019 годы в сумме 24545,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 22760,00 тыс. руб., из них на выплаты персоналу – 10644,00 тыс. руб. на каждый год планируемого периода, на закупки товаров работ услуг для обеспечения деятельности муниципальных органов Лесозаводского городского округа планируются суммы по годам 2018 – 13656,00 тыс. руб., 2019 – 13656,00 тыс. руб., 2020 – 11871,00 тыс. руб., также ежегодно планируются средства в сумме 120,0 тыс. руб. по содержанию охранной сигнализации. Согласно смете расходов МКУ «ХОЗУ» ЛГО на закупки товаров, работ услуг по обеспечению органов местного самоуправления в 2018 г. необходимы средства в сумме 18842 тыс. руб., из них 6623 тыс. руб. услуги связи и коммунальные услуги, 4815 – услуги по содержанию имущества. Недостаток средств бюджета составляет – 5186 тыс. руб.

На непрограммные направления деятельности в 2018 году планируются расходы за счет средств субвенций из краевого бюджета в сумме 6174,78 тыс. руб., из них:

- выполнение федеральных полномочий по записи актов гражданского состояния – 3676,00 тыс. руб., из них оплата труда и начисления на оплату труда – 3042,00 тыс. руб., на плановый период 2019-2020 годов расходы предусмотрены в той же сумме;

- выполнение полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1165,86 тыс. руб. на 2018 год и каждый год планового периода, выплаты персоналу – 1067,96 тыс. руб.;

- выполнение отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда – 582,29 тыс. руб., из них выплаты персоналу – 573,41,00 тыс. руб. На плановый период расходы предусмотрены в той же сумме;

- создание и обеспечение деятельности административных комиссий – 750,63 тыс. руб. на каждый год планового периода, вся сумма определена на выплаты персоналу;

Расходы подраздела 0113 на реализацию муниципальных программ планируются следующим образом:

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах» в сумме 450,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 650,00 тыс. руб. на 2019 и 2020 годы;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на 2018 год в сумме 7794,00 тыс. руб., на 2019 год в сумме 3527,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 3519,00 тыс. руб., вся сумма расходов определена на содержание Многофункционального центра по предоставлению государственных и муниципальных услуг. На 2019-2020 годы расходы запланированы только по средствам местного бюджета.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены мероприятия по обеспечению мобилизационной подготовки экономики, непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений, прочая закупка товаров работ(услуг). Плановые расходы в 2017 году составляют 40,0 тыс. руб. В 2018 году сумма расходов составит 40,0 тыс. руб. В 2019 и 2020 годах 32,00 тыс. руб. Вся сумма расходов запланирована на проведение обучения и сборов.

Доля расходов раздела составляет менее 0,01% всех расходов бюджета.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В 2018 расходы по разделу составят 615,00 тыс. руб., что меньше плановых расходов 2017года на 14237,3 тыс. руб. за счет отсутствия в проекте бюджета средств межбюджетных трансфертов на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий.

Бюджетные ассигнования полностью предусмотрены администрации Лесозаводского городского округа на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016-2020 годы».

Финансирования мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа» на 2016-2020 г. составит 440,00 тыс. руб. на каждый год планового периода.

По 60,0 тыс. руб. ежегодно планируется на подпрограмму «Обеспечение безопасности на водных объектах ЛГО».

По 15,00 тыс. руб. ежегодно планируется на подпрограмму «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах ЛГО».

По 100,00 тыс. руб. ежегодно планируется на подпрограмму «Защита от наводнений населенных пунктов ЛГО».

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета города составит 0,08%.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год по разделу **0400** предусмотрены расходы в сумме 19903,33 тыс. руб., что на 50658,23 тыс. руб. или на 71,8% меньше утвержденных бюджетных назначений 2017 года.

Доля расходов по разделу составляет 6,83 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2019 год в сумме 21572,33 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 31292,33 тыс. руб., с увеличением в 2019 году по отношению к 2018 году на 8,4 % и в 2020 году по отношению к 2019 году на 45,1 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **изменение проекта 2018 года к плану**  **2017 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Национальная экономика, из них:** | **400** | **70561,56** | **19903,33** | **-50658,23** | **28,2** | **21572,33** | **31292,33** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 405 | 538,33 | 538,33 | **0** | **100** | 538,33 | 538,33 |
| Дорожное хозяйство | 409 | 69008,23 | 17950 | **-51058,23** | **26** | 19619 | 29339 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 412 | 1015 | 1415 | **400** | **139,4** | 1415 | 1415 |

Значительное уменьшение расходов в 2018 году по отношению к утвержденным показателям 2017 года планируется по подразделу "Дорожное хозяйство" (на 51085,23 тыс. руб. или на 74 %), при этом на 400 тыс. руб. увеличивается сумма расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики».

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2018 году по разделу "Национальная экономика" расходы бюджета предусматриваются 2 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа – 93%, доля расходов Управления имущественных отношений – 7 %.

В расходах бюджета 2018 года по подразделу **0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"** предусмотрены непрограммные расходы за счет средств субвенций краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме 538,33 тыс.руб. на каждый год планового периода на уровне утвержденных расходов на 2017 год.

По подразделу **0409 "Дорожное хозяйство**" на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 17950 тыс. руб., что составляет 90,2 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу "Дорожное хозяйство" на 51058,23 тыс. руб. связано с отсутствием в проекте бюджета на 2018 год субсидии из федерального бюджета на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка 2016 года (в 2017 году сумма субсидии составляет 46733,23 тыс. руб.).

На плановый период расходы предусмотрены: на 2019 год в сумме 19619,00 тыс. руб., на 2020 год - в сумме 29339,00 тыс. руб. с увеличением в 2019 году по отношению к 2018 году на 9,3 % и с увеличением в 2020 году по отношению к 2019 году на 49,5 % .

Исполнение расходов по данному подразделу предусмотрено одним ГРБС – администрацией ЛГО.

На 2018 год ассигнования запланированы по 2 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам , имеющим троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2020 годы в сумме 1000,00 тыс. руб. на все годы планового периода;

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 и на период до 2025 года на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 16650,00 тыс. руб., на 2019 год в сумме 15791,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 29039 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2018 год по подразделу **0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"** предусмотрены расходы в сумме 1415,00 тыс. руб., что составляет 7,1 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. Сумма расходов подраздела на 2019 -2020 годы не меняется.

Увеличение расходов по данному подразделу в сравнении с плановыми назначениями 2017 года составляет 400,00 тыс. руб. за счет увеличения непрограммных расходов на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

На 2018 год ассигнования за счёт средств бюджета ЛГО предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа». По программе запланированы расходы в сумме 15,00 тыс. руб. (проезд беременных женщин из сельских населенных пунктов).

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств. Администрации Лесозаводского городского округа предусмотрено – 1,1 % ассигнований, на долю Управления имущественных отношений приходится 98,9 %.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год по **разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 29103,59 тыс. руб., что на 209770,47 тыс. рублей или на 87,8 % меньше бюджетных назначений 2017 года. Уменьшение запланированных расходов по разделу связано с завершением в 2017 году подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО» на 2014-2017 годы, а также с отсутствием средств вышестоящих бюджетов.

Доля расходов по указанному разделу составляет 3,9 % от всех расходов бюджета

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2019 год - в сумме 25074,59 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 22063,59 тыс. руб., с уменьшением в 2018 году по отношению к 2017 году на 13,8 % , в 2020 по отношению к 2019 году на 12%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **изменение проекта 2018 года к плану 2017 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **238874,03** | **29103,59** | **-209770,44** | **12,2** | **25074,59** | **22063,59** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 203842,91 | 6652 | -197190,91 | **3,3** | 3652 | 3000 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 15682,17 | 8100 | -7582,17 | **51,7** | 6800 | 5800 |
| Благоустройство | 0503 | 19347,04 | 14350 | -4997,04 | **74,2** | 14621 | 13262 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 1,91 | 1,59 | -0,32 | **83,2** | 1,59 | 1,59 |

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" в 2017 году расходы бюджета будут исполняться 3 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа - 28752,00 тыс. руб. или 98,8%, на Хозяйственное управление администрации определены расходы в сумме 350,00 тыс. рублей или 1,2%.

Субвенции в сумме 1,59 тыс. руб. на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям запланированы в расходах Управления имущественных отношений.

На 2018 год по подразделу **0501 "Жилищное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 6652,00 тыс. руб., что составляет 22,9 % от всех назначений настоящего раздела.

По подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" в плановом периоде предусмотрено расходование средств на реализацию программных мероприятий в рамках 2 муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2020 годы» в сумме 3652,00 тыс. рублей на 2018 год и 2019 годы, в сумме 3000 тыс. руб. на 2020 год. Вся сумма средств планируется на подпрограмму «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы.

В рамках реализации программных мероприятий в Проекте бюджета на 2018 год запланированы расходы по взносам в Фонд капитального ремонта за муниципальную собственность - 1000 тыс. руб., в то время как сумма годовых платежей в Фонд капитального ремонта за 2017 год составляет 2700 тыс. руб. Следовательно, **запланированных средств недостаточно, что приведет к росту кредиторской задолженности, взимаемой в судебном порядке.**

Следует также обратить внимание на то, что сумма среднемесячных начислений за пользование муниципальным жилым фондом составляет 130 тыс. руб., т.е. в год начисляется доходов в размере – 1560 тыс. руб. Таким образом, сумма средств, начисляемые за пользование муниципальным жилым фондом, не покрывает расходы по взносам в Фонд капитального ремонта.

**В целях недопущения убытков бюджета Лесозаводского городского округа Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению имущественных отношений пересмотреть порядок начисления платы за пользование муниципальным жилым фондом, а также усилить контроль за сбором данных средств в бюджет.**

2. «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на 2018 год запланированы расходы в сумме 3000,00 тыс. руб. из местного бюджета на гашение кредиторской задолженности 2017 года. На 2019 и 2020 годы средства на подпрограмму не планируются в связи с прекращением действия федеральной программы.

По подразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 8100,00 тыс. руб., что составляет 27,8 % от всех назначений по разделу.

Уменьшение к плану 2018 года бюджетных ассигнований по подразделу "Коммунальное хозяйство" на общую сумму 7582,17 тыс. руб. связано с отсутствием субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края (сумма субсидий 2017 г. – 2098,17 тыс. руб.), а также субсидий на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой (сумма субсидий 2017г. – 6710,00 тыс. руб.).

На плановый период расходы предусмотрены: на 2019 год в сумме - 6800 тыс. руб., на 2020 год - в сумме 5800,00 тыс. руб. с уменьшением в 2019 году по отношению к 2018 году на 16 % и в 2020 году по отношению к 2019 году на 14,7 %.

Исполнение расходов по данному подразделу предусмотрено ГРБС -администрация Лесозаводского городского округа.

Все расходы подраздела «Коммунальное хозяйство» имеют программные направления, в том числе по программам:

1) «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015-2020 годы» на реконструкцию теплосетей на 2018 в сумме 2000,00 тыс. руб., на 2019 год в сумме 3650,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 2280 тыс. руб.;

2)«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на 2018 год в сумме 5100,00 тыс. руб. и по годам планового периода в сумме 3150,00 тыс. руб. и 3520,00 руб.:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2020 годы»на 2018 год в сумме 3800,00 тыс. руб., по годам планового периода в сумме 2150,00 тыс. руб. и 2520,00 тыс. руб.;

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на реконструкцию уличной сети наружного освещения в сумме 1000,00 тыс. руб. по всем годам планового периода;

3) «Обеспечение доступными и качественными услугами ЖКХ населения ЛГО на 2014-2020 годы», на мероприятия по содержанию водозащитных сооружений на 2018 год в сумме 300,00 тыс. руб., по годам планового периода расходы не планируются.

4) «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы»на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющих троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2020 годы в сумме 1000,00 тыс. руб. на все годы планового периода.

Проектом бюджета на 2018 год по **подразделу 0503 "Благоустройство"** предусмотрены расходы в сумме 14350 тыс. руб., что составляет 49,3 % от всех назначений раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство». В сравнении с плановыми показателями за 2017 год сумма бюджетных ассигнований в 2018 году сократилась на 4997,04 тыс. руб.

На плановый период 2019-2020 годов расходы по подразделу предусмотрены в сумме 14621 тыс. руб. и в сумме 13262,00 тыс. руб. соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год по данному подразделу предусмотрено 2 ГРБС, в том числе: администрация Лесозаводского городского округа – 97,6% и МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 2,4 %.

На благоустройство, за счёт средств бюджета ЛГО предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на 2018 год в сумме 13850,00 тыс. руб. , на 2019 год в сумме 14121,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 12762,00 тыс. руб.

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на уличное освещение (оплата за электроэнергию и техническое обслуживание) 3650,00 тыс. руб. по всем годам планового периода;

- на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на благоустройство, озеленение, содержание мест захоронения на 2018 год в сумме 8200,00 тыс. руб., на 2019 год в сумме 9200,00 тыс. руб. и на 2020 год в сумме 7800,00 тыс. руб.

- на подпрограмму «Формирование современной городской среды на территории ЛГО на 2017-2020 годы» в сумме 2000,00 тыс. руб., 1271 тыс. руб. и 1312 тыс. руб. по годам планового периода.

2) «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы» на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме по 500,00 тыс. руб. на все годы планового периода.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы по **подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"** предусмотрены расходы за счет средств субвенций краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в сумме 1,59 тыс. руб.

**Расходы на социально-культурную сферу**

В 2018 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 582830,71 тыс. руб. или 78,05 % общей суммы расходов бюджета против 591951,03 тыс. рублей или 57,3 % в 2017 году.

Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2018 году на образование планируется направить – 87,3% или 508980,71 тыс. руб. (68,2 % всех расходов бюджета городского округа), на культуру и кинематографию – 8,3 % или 48526,00 тыс. руб. (6,5 % всех расходов бюджета), на физическую культуру и спорт – 1,6 % или 9152,00 тыс. руб. (1,2 % всех расходов бюджета городского округа), на социальную политику – 2,8 % или 16172,00 тыс. руб.( 2,2 % всех расходов бюджета городского округа).

На 22,6 % по сравнению с 2017 годом планируется сократить расходы на «физическую культуру и спорт». Проект бюджета по расходам на социально-культурную сферу в 2018 году на 93 % сформирован в структуре муниципальных программ.

**Раздел 0700 "Образование"**

Проектом бюджета ЛГО на 2017 год расходы по разделу **"Образование"** предусмотрены в сумме 508980,71 тыс. руб., что меньше утверждённого бюджета на 2017 год на 9788,69 тыс. руб. или на 1,6 %.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общем объеме расходов бюджета ЛГО составляет 68,2 %.

На плановый период, в 2019 расходы по разделу составят 514162,17 тыс. руб., с увеличением в 2019 году по отношению к 2018 году на 1 %, в 2020 году – 516406,17 тыс. руб. с увеличением по отношению к 2019 году на 0,4 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **подраздел** | **План на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **Изменения 2018 года**  **к 2017 году** | | **Проект на 2019** | **Проект на 2020** |
| сумма | % |
| **Образование** | **0700** | **517475,4** | **508980,71** | **-9788,69** | **98,4** | **514162,17** | **516406,17** |
| Дошкольное образование | 0701 | 170488,1 | 171404,71 | 916,61 | 100,5 | 173021,17 | 174466,17 |
| Общее образование | 0702 | 265117,3 | 254209 | -10908,3 | 95,9 | 256774 | 257329 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 50582 | 51876 | 1294 | 102,6 | 52876 | 53120 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 50 | 50 | 0 | 100 | 50 | 50 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 5725 | 5841 | 116 | 102 | 5841 | 5841 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 25513 | 25600 | 87 | 100,3 | 25600 | 25600 |

В 2018 году в соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО расходы по разделу "Образование" будут исполнять 3 ГРБС. Основная доля планируемых расходов приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 95,1 %, на долю администрации Лесозаводского городского округа приходится менее 0,01 %, и около 4,9 % приходится на МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Лесозаводского городского округа»

В 2018 году на ***дошкольное образование (подраздел 0701)*** запланированы расходы в сумме 171404,71 тыс. руб. с увеличением к плановым назначениям 2017 года

на 916,61 тыс. руб. (на 0,5 %). В данном подразделе запланированы средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Расходы на плановый период 2019 и 2020 годов составят соответственно 173021,17 тыс. руб. и 174466,17 тыс. руб. В 2018 году по подпрограмме проектом бюджета запланированы субвенции из вышестоящего в сумме 110722,00 тыс. руб. Доля расходов на дошкольное образование в общем объёме расходов раздела составляет 33,4 %.

Следует отметить, что согласно представленным расчетам, потребность в бюджетных ассигнованиях за счет средств местного бюджета на дополнительное образование по годам планового периода составляет: 78268,60 тыс. руб., 79932,00 тыс. руб. и 81696,70 тыс. руб.

Сумма расходов на ***дошкольное образование*** за счет средств местного бюджета в проекте – 60682,71 тыс. руб., 62299,17 тыс. руб. и 63744,17 тыс. руб.  **Недостаток средств местного бюджета на каждый год планового периода составляет сумму в пределах 17000 тыс. руб. Кроме того, в проекте бюджета не предусмотрены средства местного бюджета на компенсацию разницы между фактическими расходами на содержание детей в ДОУ и средствами родительской платы (город -2100 руб., село – 1500 руб.), расчетная сумма компенсации за год по 3-м сельским ДОУ составляет 5800 тыс.руб., 9-ти городским ДОУ – 28000 тыс.руб. В результате того, что родительская плата по сельским ДОУ ниже на 600 руб., при этом разница не компенсируется из местного бюджета, не возможно обеспечить надлежащий уход и присмотр за детьми.**

Расходы на ***общее образование (подраздел 0702)*** предусмотрены на 2018 год в сумме 254209,00 тыс. руб., что составит 49,9 % общих расходов на образование. По сравнению с планом 2017 года расходы сокращены на 10908,3 тыс. руб. или на 4,1 %,

На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования по подразделу запланированы в сумме 256774,00 тыс. руб. и 257329,00 тыс. руб. с увеличением в 2019 году к уровню 2018 года на 1 %, а в 2020 по отношению к 2019 году расходы увеличены на 0,2 %.

Расходы по подразделу в полном объеме запланированы на выполнение подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», из них средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме по 7900,00 тыс. руб. ежегодно.

Согласно расчетам потребность в средствах местного бюджета на общее образование составляет в 2018г. – 89922,90 тыс. руб., в 2019 – 95396,10 тыс. руб., в 2020г. 97524,60. В проекте запланированы расходы за счет собственных средств в суммах: 76055 тыс. руб., 70720 тыс. руб., 71275 тыс. руб. **Недостаток средств на 2018г. составляет 13867,9 тыс. руб., что станет причиной увеличения кредиторской задолженности учреждений общего образования.**

Плановые расходы на ***дополнительное образование (подраздел 0703****)* составляют в 2018 году сумму 51876,00 тыс. руб., что больше плановых назначений 2017г. на 1294,00 тыс. руб. или на 2,6%. По годам планового периода запланированы расходы в сумме 52876,00 тыс. руб. на 2019г., в сумме 53120,00 тыс. руб. на 2020г. Увеличение в 2019 году по отношению в 2018 году составит 1,9%, в 2020 году по отношению к 2019 – 0,5%.

Расходы подраздела запланированы на выполнение:

- подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» в сумме 27066,00 тыс. руб. на 2018-2019 годы и 26666,00 тыс. руб. на 2020 год. Расходы предусмотрены на организацию дополнительного образования.

-программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» в сумме 24810,00 тыс. руб. на 2018 год, в сумме 25810,00 тыс. руб. на 2019 год и в сумме 26454,00 тыс. руб. на 2020 год на дополнительное образование детей в учреждениях культуры (ДШИ).

Сумма заработной платы с учетом начислений по учреждениям дополнительного образования составляет 23943,4 тыс. руб., около 5500,00 тыс. руб. составляют коммунальные платежи. Таким образом, **недостаток средств бюджета на покрытие расходов по заработной плате и коммунальных расходов составит 3421,4 тыс. руб.**

Согласно расчетным данным в 2018г. расходы на оплату труда вместе с начислениями по ДШИ составляю 26452,2 тыс. руб. Кроме того, коммунальные платежи в ДШИ составляют сумму в пределах 3000 тыс. руб. Следовательно, **недостаток средств в проекте бюджета на обеспечение деятельности ДШИ, в 2018г. составит около 4642,2 тыс. руб.**

***По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** бюджетом ЛГО предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы»на повышение квалификации муниципальных служащих предусмотрены расходы в сумме 50 тыс. руб. на каждый год планового периода, в 2017 году плановые расходы составляют ту же сумму.

На 2018 год расходы подраздела ***0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей"*** запланированы в сумме 5841,00 тыс. руб., на каждый год планового периода с увеличением к плану 2017 года на 116 тыс. рублей или на 2 %. Доля расходов подраздела в общей сумме расходов раздела составила 1,1%.

В данном подразделе запланированы бюджетные ассигнования на оздоровление и обеспечение занятости детей и подростков в рамках реализации муниципальных программ:

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 4069 тыс. руб. на каждый год планового периода.

Расходы по ***подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования"*** на 2018 год и последующие два года планового периода предусмотреныв сумме 25600,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2017 года расходы увеличены на 87,00 тыс. руб. или на 0,3 %.

По данному подразделу запланированы расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», в том числе средства на выплаты персоналу в сумме – 20828,00 тыс. руб. ежегодно, плановые назначения 2017 года – 20798,00 тыс. руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография**

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы в сумме 48526,00 тыс. руб., что на 4675 тыс. руб. больше чем в уточненном бюджете 2017 года (43851 тыс. руб.), или на 10,7 %.

На плановый период 2019 и 2020 годы планируется направить бюджетных ассигнований в сумме 46126,00 тыс. руб. и 45461,00 тыс. руб. соответственно. Исполнение расходов по данному разделу планируется одним ГРБС - Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,** | **План на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **Изменения 2018 года** | | **Проект на 2019** | **Проект на 2020** |
| **подраздел** | **к 2017 году** | |
|  | сумма | % |
| **Культура,**  **кинематография** | **0800** | **43851** | **48526** | **4675** | **110,7** | **46126** | **45461** |
|
| Культура | 0801 | 38515 | 42994 | 4479 | 111,6 | 40594 | 39929 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 5336 | 5532 | 196 | 103,7 | 5532 | 5532 |

По ***подразделу 0801 «Культура»***  предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»в сумме 42484,00 тыс. руб. на 2018 год, на плановый период 2019 и 2020 годы – 40399,00 тыс. руб. и 39929,00 тыс. руб.

Также в проекте бюджета по данному подразделу предусмотрены расходы на 2018 и 2019гг. по программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО на 2017-2021 годы». В 2018 году предусмотрены расходы на осуществление мероприятий по обеспечению доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями в сумме 510 тыс. руб. и 195 тыс. руб.

В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2017 года увеличение расходов подраздела составит 4479 тыс. руб. или 11,6 %.

Из запланированных бюджетных средств сумма средств субсидий на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальными учреждениями составит 36281,00 тыс. руб., 37211,00 тыс. руб. и 36791,00 тыс. руб. по годам планового периода. По данным расчетов потребность в расходах на оплату труда, начислений с фонда оплаты труда и коммунальные платежи составят в 2018г. – 40154 тыс. руб., соответственно **недостаток лимитов бюджетных обязательств в сумме – 3873 тыс. руб. только на данные расходы приведет к увеличению сумм кредиторской задолженности учреждений.**

Кроме того планируется направить средства на следующие мероприятия:

- на укрепление МТБ в сумме 1936,00 тыс. руб. на 2018г. и 1500 тыс. руб. на 2019-2020гг.;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений в сумме 809 тыс. руб., 630 тыс. руб. и 580 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание молодежи – 200,00 тыс. руб. ежегодно;

- комплектование книжных фондов библиотек – 258 тыс. руб. в 2018 году;

- организация и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий – 3000,00 тыс. руб. на 2018 года и по 600,00 тыс. руб. на 2019-2020гг. Значительное увеличение расходов в 2018г. связано с проведением юбилея Дня города.

По *п****одразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***

запланированы бюджетные ассигнования на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» в сумме по 5532,00 тыс. руб. ежегодно, в том числе на выплаты персоналу – по 5502,00 тыс. руб. ежегодно. Согласно смете расходов на 2018г. потребность в бюджетных ассигнованиях по оплате труда и начисления на оплату труда составляет – 6016,4 тыс. руб.

В сравнении с уточненным бюджетом 2017 года бюджетные ассигнования увеличены на 196,00 тыс. руб., или на 3,7%.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Объем расходов на социальную политику на 2018 год запланирован в сумме 16172,00 тыс. руб., по годам планового периода сумма не меняется.

Исполнение расходов по данному разделу планируется 2 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа (подр. 1001, 1003) и Муниципальное казенное учреждением «Управление образования Лесозаводского городского округа» (подр.1004)

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **изменение проекта 2018 года к плану**  **2017 год (+/-)** | | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Социальная политика** | **1000** | **20884,7** | **16172** | **-4712,7** | **77,43** | **16172** | **16172** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3084 | 3084 | 0 | **100,00** | 3084 | 3084 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6293,7 | 1640 | -4653,7 | **26,06** | 1640 | 1640 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 11507 | 11448 | -59 | **99,49** | 11448 | 11448 |

По ***подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»***  предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период в сумме по 3084 тыс. руб. на выплаты пенсий муниципальным служащим ежегодно. На планируемый период сумма бюджетных ассигнований равна плановым расходам 2017 года.

По ***подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения*»** планируются расходы в сумме 1640,00 тыс. руб. на 2018-2020 годы. Бюджетные ассигнования уменьшены на 4653,7 тыс. руб. за счет отсутствия средств краевого бюджета на расходы по обеспечению жильем молодых семей.

Проектом бюджета предусмотрены социальные выплаты на приобретение жилья молодым семьям (общее количество членов семей -20 человек) в каждом году планового периода.

По ***подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** предусмотрены бюджетные ассигнования, поступающие из краевого бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» по следующим подпрограммам:

- «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, предусмотрены поступающие из краевого бюджета субвенции в размере 11048,00 тыс. руб. ежегодно.

- «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на компенсацию родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в сумме 400 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с плановыми расходами 2017 года бюджетные ассигнования уменьшены на 59,00 тыс. руб.

**Раздел 1100. Физическая культура и спорт**

По ***подразделу 1102 «Массовый спорт»*** предусмотрены бюджетные ассигнования из местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» В сравнении с плановыми назначениями расходы подраздела в 2018 году уменьшены на 587,23 тыс. руб. или на 6,0% и составляют 9152 тыс. руб. На 2019-2020 годы расходы планируются в сумме 10052 тыс. руб. ежегодно.

По данному подразделу планируются расходы на содержание МБУ «Спортивный центр» в сумме 7550,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 8950 тыс. руб. на 2019-2020 годы.

Кроме того, по подразделу запланированы расходы в сумме 150,00 тыс. руб. ежегодно на укрепление МТБ муниципальных учреждений.

В сумме 352,00 тыс. руб. на каждый год планового периода на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений, а также на организацию и проведение спортивных мероприятий по 600 тыс. руб. ежегодно.

Также в 2018 году планируются средства на электрификацию многофункциональной спортивной площадки в размере 500,00 тыс. руб.

Исполнителем расходов по данному подразделу является МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа»

**Раздел 1200 Средства массовой информации**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» в сумме 3730,00 тыс. руб. на каждый год планового периода год. Главным администратором расходов по данному разделу является администрация Лесозаводского городского округа. В сравнении с плановыми расходами на 2017 год сумму увеличена на 730 тыс. руб. или на 24,3%.

По ***подразделу******1201 «Телевидение и радиовещание»*** предусмотрены расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в размере по 1815,00 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с планом на 2017 год увеличение расходов в 2018 году составило 465,00 тыс. руб. или 34,4%.

По ***подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»*** предусмотрены расходы на опубликование муниципальных правовых актов в размере по 1915,00 тыс. руб. ежегодно. Увеличение расходов в 2018 году по сравнению с планом 2017 года составило 265,00 тыс. руб. или 16,1 %.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В рамках реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы) запланированы бюджетные ассигнования на оплату процентов за обслуживание муниципального долга на 2018 год в сумме 11100 тыс. руб., на 2019-2020 годы в сумме 10 000 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с представленным Финансовым управлением расчетом процентов на облуживание двух муниципальных контрактов, необходимы бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме *11566,6 тыс. руб*. (в проекте бюджета на 2018 год планируются расходы по оплате процентов 11100 тыс. руб., что меньше представленного расчета на 466,6 тыс. руб.).

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов суммы привлекаемых кредитов ежегодно увеличиваются. При этом расходы на оплату процентов по кредитам в проекте бюджета планируются ниже уровня 2017 года.

**Согласно планируемых к привлечению кредитов по программе внутренних заимствований** **по предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты (с учетом размера процентной ставки по действующим муниципальным контрактам на оказание услуг по предоставлению кредитов и расходов на обслуживание долговых обязательств) расходы на обслуживание муниципального долга составляют: на 2018 год – 12200 тыс. руб., 2019 год – 14600 тыс. руб., 2020 год - 18000 тыс. руб.**

**4. Публично-нормативные обязательства Лесозаводского городского округа**

Согласно приложению № 2 к проекту бюджета сумма расходов на исполнение публично-нормативных обязательств Лесозаводского городского округа на 2018 год составляет 11448,00 тыс. руб., что меньше расходов, запланированных на 2017 год на 59,00 тыс. руб.

Исполнение публично-нормативных обязательств Лесозаводского городского округа связано с выплатой компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 11048,00 тыс. руб., а также с выплатой компенсации стоимости путевок в летние лагеря в сумме – 400,00 тыс. руб.

Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций вышестоящего бюджета. Расходы планового периода 2018 и 2019 годов предусмотрены в том, же объеме.

**5.** **Анализ формирования проекта бюджета в программном формате**

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2018 году на реализацию муниципальных программ планируется направить **615640,7 тыс. руб.** или **82,4%** от всех бюджетных ассигнований. По сравнению с текущим 2017 годом расходы на реализацию муниципальных программ уменьшились на 280585,6 тыс. руб.

В связи с отсутствием данных о распределении средств из краевого бюджета, на 2018 год не предусмотрен ряд субсидий планируемых для реализации отдельных муниципальных программ, что явилось основной причиной снижения расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | План на 2017 год (от 24.10.2017 № 664-НПА) | Проект бюджета на 2018 год | Отклонение |
| Количество мун программ | 14 | 13 | -1 |
| Объем ассигнований, тыс. руб. | 896226,3 | 615640,7 | -280585,6 |
| Доля расходов в общем объеме расходов, % | 86,8% | 82,4% |  |
| Непрограммные направления | 136189,2 | 131111,7 | -5077,5 |

В 2019 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 611795,17 тыс. руб. (82,4% от всех расходов), в 2020 году – 620075,17 тыс. руб. (82,9% от всех расходов).

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 13 муниципальным программам. В Проекте бюджета отсутствуют расходы по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Данная программа в действующей редакции от 22.03.2017 №430 содержит финансовое обеспечение подпрограммы №3 «Развитие системы водоснабжения сельских территорий ЛГО на 2014-2018 годы», в которой на 2018 год запланирован капитальный ремонт водопроводных сетей в сумме 624 тыс. руб. При проверке установлено, что расходы на данные мероприятия включены в проект программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО». Во время подготовки заключения администрацией ЛГО было издано постановление о прекращении муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий» от 24.10.2017 №1672.

Согласно пункта 3.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.07.2013 № 914 (в редакции от 26.06.2017 № 990), изменения в Перечень могут вноситься не позднее 1 августа года, предшествующего очередному финансовому году.

Перечень муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 10.09.2013 №1221 в действующей редакции от 28.07.2016 №1030 содержит 16 муниципальных программ, из них

муниципальная программа «Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» отменена постановлением администрации ЛГО от 15.09.2015 №1228.

**В нарушение указанного Порядка в Перечень муниципальных программ изменения не внесены.**

Согласно представленных паспортов муниципальных программ в 2017 году из 13-ти программ по 12-ти были внесены изменения. Изменения не вносились в муниципальную программу «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы». Из 12-ти муниципальных программ в действующей редакции не были представлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату проекты о внесении изменений 8 муниципальных программ.

К проекту бюджета на 2018 год и плановый период представлены паспорта 8-ми муниципальных программ с проектами изменений: «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы», «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы», «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы», «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы и на период до 2025 года», «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы».

Объемы финансирования мероприятий муниципальных программ (проектов муниципальных программ) и бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2018 год, 2019-2020 годы представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | МП | **2018** | | | | **2019** | | **2020** | |
| **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **отклонение** | **Доля в общем объеме МП,%** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** |
| 1 | **Развитие образования ЛГО на 2014-2020гг (проект)** | **511296,8** | **469968,7** | **-41328,1** | **76,3** | **518183,1** | **474150,2** | **521829,5** | **475750,17** |
|  | -местный бюджет | 200231,8 | 157675,7 |  |  | 207118,1 | 161837,2 | 210764,5 | 163437,2 |
|  | -краевой бюджет | 311065,0 | 312293 |  |  | 311065,0 | 312313 | 311065,0 | 312313 |
| 2 | **Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2020 годы (проект)** | **28310** | **22602** | **-5708,0** | **3,7** | **24482,0** | **20923** | **24893** | **19282** |
| 3 | **Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы** | **4000** | **2000** | **-2000** | **0,3** | **5000** | **3650** | **5000** | **2280** |
| 4 | **Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы (проект)** | **83753,7** | **67294** | **-16459,7** | **10,9** | **77991,7** | **66209** | **77991,7** | **66383** |
| 5 | **Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы (проект подпрограмм №1№,2)** | **58195** | **6640** | **-51555** | **1,1** | **56955** | **5168** | **17575** | **1640** |
|  | -местный бюджет | 10146 | 6640 |  |  | 9862 | 5168 | 1986 | 1640 |
|  | -краевой бюджет | 40396 | - |  |  | 38587 | - | 7083 | - |
|  | -федеральный бюджет | 7653 | - |  |  | 8506 | - | 8506 | - |
| 6 | **Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы** | **1144** | **615** | **-529** | **0,1** | **944** | **615** | **1469** | **615** |
| 7 | **Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014-2019 годы и на период до 2025 года (проект)** | **22801** | **16650** | **-6151** | **2,7** | **19335** | **15791** | **19335** | **29039** |
|  | -местный бюджет | 22801 | 16650 |  |  | 19335 | 15791 | 19335 | 29039 |
| 8 | **Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2020 годы (проект)** | **11917** | **9152** | **-2765** | **1,5** | **11417** | **10052** | **11417** | **10052** |
| 9 | **Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО на 2015-2020 годы** | **500** | **500** | **-** | **0,1** | **1000** | **500** | **1000** | **500** |
| 10 | **Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниц управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах** | **750** | **450** | **-300** | **0,1** | **750** | **650** | **750** | **650** |
| 11 | **Экономическое развитие ЛГО на 2014-2019 годы (проект)** | **16469** | **18894** | **+2425** | **3,1** | **14869** | **13527** | **16369** | **13519** |
|  | -местный бюджет | 16469 | 14619 |  |  | 14869 | 13527 | 16369 | 13519 |
|  | -краевой бюджет | - | 4275 |  |  | - | - | - | - |
| 12 | **Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО на 2014-2020 годы** | **50** | **50** | **-** | **0,01** | **50** | **50** | **200** | **50** |
|  | -местный бюджет | 50 | 50 |  |  | 50 | 50 | 200 | 50 |
| 13 | **Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО на 2017-2021 годы (проект)** | **2861** | **825** | **-2036** | **0,1** | **2546** | **510** | **2921** | **315** |
|  | -местный бюджет | 1671 | 825 |  |  | 1356 | 510 | 1731 | 315 |
|  | -краевой бюджет | 1190 | - |  |  | 1190 | - | 1190 | - |
|  | **Итого** | **742047,5** | **615640,7** | **-126406,8** | **100** | **733522,8** | **611795,2** | **700750,2** | **620075,2** |

**В нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы средств, утвержденные муниципальными программами, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.**

В проекте бюджета на 2018 год запланировано расходов на мероприятия муниципальных программам в объеме **82,9%** от потребности, установленной паспортами программ (проектов программ). **Недофинансирование мероприятий муниципальных программ (проектов программ) составляет в сумме 126406,8 тыс. руб.**

В общей сумме расходов 2018 года, осуществляемых программно-целевым методом наибольший удельный вес занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования ЛГО» (76,3%). Наименьший удельный вес составляют расходы по муниципальным программам: «Обращение с твердыми бытовыми отходами» (0,1%), «Защита населения и территории от ЧС» (0,1%), «Формирование электронного муниципалитета», (0,1%), «Формирование доступной среды» (0,1%), «Развитие муниципальной службы» (0,01%).

Структура расходов по муниципальным программам на 2018 год

В соответствии с приложениями 14, 15 к проекту решения Думы ЛГО «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Лесозаводского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета Лесозаводского городского округа исполнение программ в 2018, 2019-2020 годах будут осуществлять пять ГРБС:

- администрация Лесозаводского городского округа - 10 муниципальных программ с объемом финансирования 57266 тыс. руб.;

- финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования 11100 тыс. руб.;

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 469968,7 тыс. руб.;

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - 3 муниципальные программы с объемом финансирования 76956 тыс. руб.;

- МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 350 тыс. руб.

В ведомственной структуре наибольший объем программных расходов приходится на МКУ «Управление образования ЛГО» (76,3%), наименьший объем – МКУ ХОЗУ ЛГО (0,1%).

В ходе анализа представленных муниципальных программ и проектов муниципальных программ Контрольно-счетной палатой установлено следующее.

Программой «Развитие образования ЛГО» запланировано финансирование мероприятий по реконструкции муниципального образовательного учреждения на 2018, 2019-2020 годы по 2000 тыс. руб. для перевода всех учащихся школ на обучение в 1-ую смену. *В проекте бюджета на 2018 год и плановый период бюджетные ассигнования на указанное мероприятие не предусмотрены.*

Проектом бюджета предусматриваются средства местного бюджета на выполнение мероприятий подпрограммы №1 «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой на 2014-2020 годы» в сумме 2000 тыс. руб. на 2018 год и 3528 тыс. руб. на 2019 год, *что* **недостаточно для выполнения условий софинансирования и завершения программных мероприятий в установленные сроки. Согласно проекта Паспорта муниципальной программы объем финансирования составляет: в 2018 году в сумме 8506 тыс. руб., в 2019 году в сумме 7876 тыс.руб.**

В приложении по информации о ресурсном обеспечении программы «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы» *указано финансовое обеспечение на создание и развитие системы газоснабжения.*  *ежегодно на 2018-2020 годы в сумме 3000 тыс. руб., при этом в Паспорте программы в общий объем финансирования данные суммы не включены. В Проекте бюджете отсутствуют.*

Программой «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы» на мероприятия подпрограммы «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 130 тыс. руб. *В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на указанную подпрограмму отсутствуют*.

Анализом соответствия объемов финансирования муниципальных программ в паспорте программы и предусмотренных в проекте бюджета, установлены случаи планирования в проекте бюджета объемов финансирования из местного бюджета **в большем объеме, чем предусмотрено паспортами двух муниципальных программ*:***

по отдельному мероприятию «Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» ***финансовое обеспечение не предусматривается, в Проекте бюджета на финансирование указанного мероприятия запланированы средства на 2018 год в размере 300 тыс. руб.***

по программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2020 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 29039 тыс. руб., что **на *9704 тыс. руб. больше финансового обеспечения, предусмотренного паспортом программы.***

В муниципальной программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы» *не исключено мероприятие на финансовое обеспечение на социальную поддержку гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» в сумме 216 тыс. руб. на 2018-2020 годы.* Утвержденным бюджетом на 2017 год указанные социальные выплаты были исключены.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы *расходы на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства не планируются.* При этом, в Паспорте муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы (подпрограмма №2 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы) на 2018 и 2019 годы запланировано финансирование средства в сумме 500 тыс.руб. ежегодно. Подпрограмма выполняется с привлечением средств федерального и краевого бюджета.

Анализ расходов по муниципальным программам Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы представлен в приложении №1 к настоящему заключению.

Выводы и предложения:

**1.** Проект бюджета с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные п. 4 ст.31 Положения о бюджетном процессе.

**2.** Структура и состав показателей Проекта бюджета соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

**3.** Не реализовано требование ст.172 Бюджетного кодекса РФ о составлении проекта бюджета на основе бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза), поскольку решение о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период представительным органом Лесозаводского городского округа не принималось.

**4.** В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

**5.** В соответствии с требованиями ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития, основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также муниципальных программ.

**6.** В соответствии с требованиями п.1 ст.173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития городского округа составлен на три года.

**7.** В нарушение п.1 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ показатели Проекта бюджета (доходы и расходы) на 2018-2020 годы не соответствуют аналогичным показателям консервативного варианта Прогноза.

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, требуется повысить ответственность за качество и надежность прогноза основных экономических показателей.

**8.** Бюджетная и налоговая политика городского округа нацелена на обеспечение мер по мобилизации доходной части бюджета; повышению эффективности бюджетных расходов; повышению качества предоставления муниципальных услуг, процедур проведения муниципальных закупок, предварительного и последующего муниципального финансового контроля; на принятие реалистичного бюджета городского округа и повышение качества бюджетного планирования.

**9.** В основу расчёта доходной части местного бюджета положен *консервативный* вариант Прогноза, отражающий динамику умеренных темпов развития экономики Лесозаводского городского округа.

**10.** Проектом бюджета предусматриваются следующие основные показатели:

2018 год: доходы-725219,41 тыс.руб., расходы-746752,41 тыс.руб., дефицит-21533 тыс.руб.;

2019 год: доходы- 731601,87 тыс.руб., расходы – 753677,87 тыс.руб., дефицит – 22076 тыс.руб.;

2020 год: доходы- 747928,87 тыс.руб., расходы – 771065,87 тыс.руб., дефицит – 23137 тыс.руб.

Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2019 год и на 2020 год, соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Текстовой частью решения о бюджете не установлен Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа (п.3 ст.81 БК РФ). ***Предлагаем устранить несоответствие.***

**11.** Дефицит бюджета на трехлетний период планируется в максимальном размере - 10% доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает ограничений, установленных п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В части размера планируемого размера дефицита Проект бюджета не соответствует задаче Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 19.10.2017 № 1646, предусматривающей поэтапное снижение дефицита бюджета к 1 января второго года планового периода до 8 процентов.

**12.** Динамика основных параметров местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется сокращением доходов и расходов по отношению к 2017 году, что связано с отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на момент формирования Проекта бюджета.

**13.** Бюджет городского округа по налоговым и неналоговым доходам на 2018 год сформирован в объеме 400354 тыс.руб. Прогнозируемые в 2018 году налоговые и неналоговые доходы по сравнению с утвержденным объемом доходов на 2017 год (424002 тыс.руб.) – уменьшатся на 5,6% или на 23648 тыс.руб. , по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2017 год незначительно увеличатся (на 0,04% или на 150 тыс.руб.). На 2019 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 411328 тыс.руб. с ростом к 2018 году на 2,7% или на 10974 тыс.руб., на 2020 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 427655 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 4% или на 16327 тыс.руб.

**14.** Необоснованно завышен прогнозный показатель по доходам от арендной платы за земельные участки на сумму **2524 тыс.руб.**, в связи с чем увеличивается риск невыполнения планового показателя по данному доходному источнику и необеспечения сбалансированности бюджета. ***Предлагаем прогноз поступлений по доходам от арендной платы за земельные участки на 2018 год уменьшить на 2524 тыс.руб и предусмотреть в сумме 13561 тыс.руб.***

**15.** Расходы бюджета Лесозаводского городского округа определены исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств. Значительное снижение расходов в 2018 году предполагается по разделам «Национальная безопасность» «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Социальная политика». Увеличены расходы по разделам «Культура и кинематография» и «Средства массовой информации».

На социально-культурную сферу приходится 78,05% расходов бюджета Лесозаводского городского округа (в 2017 году – 78,3 %).

В нарушение ч. 2 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ в Реестре расходных обязательств и в Проекте бюджета не предусмотрен объем бюджетных ассигнований, необходимый для исполнения расходного обязательства по подготовке и проведению муниципальных выборов в 2018 году. ***Предлагаем устранить несоответствие.***

Просроченная кредиторская задолженность по неисполненным денежным обязательствам (на 01.10.2017 в сумме 63844 тыс.руб.) не планируется к принятию в расходы бюджета городского округа на 2018-2020 годы. ***Предлагаем предусмотреть в бюджете бюджетные ассигнования на погашение просроченной кредиторской задолженности, в том числе по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.***

В Проекте бюджета на 2018 год запланированы расходы по взносам в Фонд капитального ремонта за муниципальную собственность в недостаточном объеме - 1000 тыс. руб., в то время как сумма годовых платежей в Фонд капитального ремонта за 2017 год составляет 2700 тыс. руб**. *Предлагаем***  ***увеличить бюджетные ассигнования на 2018 год на оплату взносов в Фонд капитального ремонта за муниципальную собственность в целях недопущения неэффективных расходов бюджета на оплату кредиторской задолженности, взимаемой в судебном порядке.***

В проекте бюджета не предусмотрены средства местного бюджета на компенсацию разницы между фактическими расходами на содержание детей в ДОУ и средствами родительской платы. ***Предлагаем***  ***увеличить объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год в сумме 5800 тыс.руб. - на компенсацию разницы между фактическими расходами на содержание детей и средствами, собираемых за счет родительской платы, в сельских детских дошкольных учреждениях.***

Расходы Контрольно-счетной палаты в Проекте бюджета меньше предусмотренных проектом бюджетной сметы. Дополнительная потребность в бюджетных средствах составляет 15 тыс. руб. (обучение сотрудников -10 тыс. руб., приобретение огнетушителей - 5,0 тыс. руб.). ***Предлагаем увеличить расходы на содержание Контрольно-счетной палаты на 15,0 тыс. руб.***

Потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов в бюджет Лесозаводского городского округа является сокращение совокупной задолженности, которая по данным администраторов доходов по состоянию **на 01.10.2017 составила** **15630,6 тыс.руб**.: по аренде земельных участков – 11038,9 тыс. руб., аренде муниципального имущества – 3846,4 тыс. руб., платежам за наем жилых помещений – 745,3 тыс. руб.

**16.** В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ в Проекте бюджета устанавливается верхний предел муниципального долга: на 1 января 2019 года в сумме 139674 тыс.руб.; на 1 января 2020 года в сумме 160250 тыс.руб.; на 1 января 2021 года в сумме 180250 тыс.руб.

В части темпов роста отношения муниципального долга к годовому объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам Проект бюджета не соответствует основной задаче Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

**17.** Показатели предельного объема муниципального внутреннего долга на 2018 – 2020 годы запланированы на уровне **100%** от предельного значения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

**18.** Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга не превышают ограничение, установленное ст.111 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, запланированный в Проекте решения на 2018-2020 годы объем расходов не достаточен для обслуживания предусмотренного объема муниципального долга и имеет высокие риски роста, что не соответствует ст.37 Бюджетного кодекса РФ «Принцип достоверности бюджета». Согласно предварительным расчетам расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга составят на 2018 год 12200 тыс.руб. (в Проекте бюджета - 11100 тыс.руб.). ***Учитывая, что Проектом бюджета запланирован ежегодный прирост привлеченных кредитных средств предлагаем Финансовому управлению пересмотреть расчеты в соответствии с условиями заключенных кредитных договоров и планируемыми сроками привлечения заемных средств и увеличить расходы на 2018 год на обслуживание муниципального внутреннего долга.***

**19.** Проектом бюджета предусмотрена реализация 13 муниципальных программ.

В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.3.2. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом финансового управления администрации № 13 от 04.07.2016, Проект бюджета составлен на основе проектов изменений по 8 муниципальным программам, которые не утверждены администрацией Лесозаводского городского округа на момент представления Проекта бюджета.

В нарушение бюджетного законодательства и закона о контрольно-счетных органах 8 муниципальных программ, составляющих основу Проекта бюджета, не прошли финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной палате по причине их не представления на экспертизу.

Проектом бюджета в 2018 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 615640,7 тыс. руб. или 82,4% расходов бюджета. Вместе с тем, в проекте бюджета запланировано расходов на мероприятия муниципальных программ на 2018 год на уровне 82,9% от потребности или меньше, чем предусмотрено программами на 126406,8 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает при рассмотрении проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» учесть предложения и рекомендации, отраженные в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук