**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и**

**плановый период 2017 и 2018 годов»**

**03 ноября 2015 года № 26**

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и

плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» и статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами настоящего заключения являются:

- определение соответствия проекта бюджета и документов, представленных с проектом бюджета, действующему законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе;

- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на

плановый период, его соответствия положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа.

**Общие положения**

Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект бюджета) представлен Администрацией Лесозаводского городского округа на экспертизу в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 14 октября 2014 года – с соблюдением срока, установленного Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» (далее - Положение о бюджетном процессе).

### Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

*Вместе с тем, с документом, содержащим итоги социально-экономического развития Лесозаводского городского округа за полугодие текущего финансового года, не*

*представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2015 год, что не соответствует абзацу 4 пункта 3 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 31 Положения о бюджетном процессе.*

Проект бюджета рассмотрен с учетом Постановлений администрации Лесозаводского городского округа об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы, поступивших в Контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета.

*Постановления администрации Лесозаводского городского округа об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись, что препятствует исполнению Контрольно-счетной палатой бюджетных полномочий по экспертизе муниципальных программ, предусмотренных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ.*

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Формирование проекта бюджета в рамках требований статьи 172 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось, исходя из Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (далее - Прогноз), одобренного постановлением Лесозаводского городского округаот 12.10.2015 №1350.

Показатели Прогноза рассчитывались на основании статистических данных, анализа развития экономики Лесозаводского городского округа, с применением индексов-дефляторов на 2016 год и плановый период до 2018 года, рекомендованных Минэкономразвития РФ.

Прогноз разработан в двух вариантах: консервативном и умеренно-оптимистичном.

Планирование бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов основано на показателях консервативного варианта Прогноза.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели Прогноза также по консервативному варианту.

Анализ макроэкономических показателей развития городского округа,

прогнозируемых на 2016 и на плановый период 2017 и 2018 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на 2016 и на плановый период 2017 и 2017 годов, и соответствия прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2015 год.

Прогнозируемые показатели социально-экономического развития городского округа на 2016-2018 годы характеризуют очень умеренные темпы развития экономической деятельности.

*Следует отметить, что в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития не нашло отражение обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, как того требует пункт 4 статьи 173 Бюджетного кодекса, что необходимо для эффективного бюджетного планирования доходной и расходной части бюджета.*

Динамика основных макроэкономических показателей, характеризующих социально-экономическое положение городского округа на основе «консервативного» варианта Прогноза на 2015-2017 годы и Прогноза на 2016-2018 годы, представлены в таблице:

| **Показатели** | **Отчет** | | **Прогноз**  **на 2015-2017 годы,** утвержден постановлением от 06.10.2014 №1251 | | | **Прогноз на 2016-2018 годы,** утвержден постановлением от 12.10.2015 №1350 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2015 год (оценка)** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| Индекс промышленного производства,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах*) | **100,4** | **101,7** | 101,7 | 102,1 | 102,3 | **98,7** | 101,5 | 101,6 | 101,9 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года,  *(к соответствующему периоду предыдущего года, %)* | **106,5** | **111,4** | 105,4 | 105,1 | 104,5 | **111,9** | 107 | 106,3 | 105,1 |
| Оборот розничной торговли,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | **2990,2** | **3378,64** | 3582,2 | 3881,9 | 4198,7 | **4066,5** | 4486,1 | 4917,25 | 5307,68 |
| **109,88** | **105,2** | 103,7 | 103,9 | 104 | **103,4** | 103,5 | 103,2 | 102,8 |
| Производство продукции сельского хозяйства,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | **762,6** | **873,3** | 860,5 | 900,7 | 950,4 | **1023,8** | 1076,3 | 1135,9 | 1196,6 |
| **92,6** | **97,1** | 100,6 | 101,2 | 100,7 | **100,2** | 100,6 | 100,8 | 100,9 |
| Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | **139** | **143,3** | 166 | 176,1 | 187,2 | **178,36** | 104,18 | 88,8 | 52,1 |
| **29,5** | **98,76** | 101,5 | 102,1 | 102,8 | **116,43** | 55 | 80 | 55 |
| Ввод в действие жилых домов,  *(тыс. кв. м общей площади)* | **2,4** | **5,1** | 4 | 6 | 8 | **1,3** | 7,5 | 19 | 3,1 |
| Численность населения (среднегодовая), (*тыс. человек)* | **44,78** | **44,43** | 44,23 | 44,14 | 44,05 | **44,29** | 44,14 | 44,08 | 44,52 |
| Среднесписочная численность работников организаций *(тыс. чел.)* | **11,26** | **11,04** | 11,02 | 11,13 | 11,24 | **10,43** | 10,55 | 10,58 | 10,71 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников (млн. рублей) | **3382,2** | **3676,3** | 3890,29 | 4189,84 | 4545,97 | **3730,34** | 3808,68 | 3964,83 | 4131,36 |
| Численность безработных, зарегистрированных в гос.учреждениях службы занятости населения на конец года *(тыс.чел.)* | **0,57** | **0,44** | 0,68 | 0,69 | 0,7 | **0,48** | 0,5 | 0,53 | 0,53 |
| Объем инвестиций в основной капитал  (*млн. рублей)* | **443,6** | **374,38** | 518,5 | 537,8 | 554 | **368,5** | 407,66 | 444,14 | 486,77 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | **105,5** | **103,3** | 98,9 | 98,5 | 98,3 | **110,1** | 107,3 | 106,5 | 106,2 |

Из вышеприведенных данных следует, что с учетом изменения динамики показателей социально-экономического развития городского округа за 2015 год *ранее утвержденные* параметры Прогноза на 2016 и 2017 годы уточнены.

Ожидаемая оценка итогов текущего 2015 года ниже, чем ранее планировалось по Прогнозу. Так, в 2015 году ожидаемая оценка индекса потребительских цен планируется на уровне 111,9 % вместо ранее утвержденных 105,4 %. По оценке 2015 года ожидается *снижение* темпа роста объемов промышленного производства (в сопоставимой оценке) с 101,7% до 98,7%, оборота розничной торговли с 103,7% до 103,4%, объемов продукции сельского хозяйства - с 100,6% до 100,2%, ввода в эксплуатацию жилых домов с 4 тыс. кв.м до 1,3 тыс. кв.м., объема инвестиций в основной капитал - с 518,5 млн.руб. до 368,5 млн.руб. Ожидается уменьшение среднегодовой численности населения с 44,43 тыс. человек до 44,29 тыс. человек.

На 2016-2018 годы в Прогнозе некоторые макроэкономические показатели запланированы с увеличением по отношению к годовым оценочным значениям показателей за 2015 год:

- темп роста объема промышленного производства составит предположительно в 2016 году 101,5%, что выше оценки 2015 года на 1,3%, в 2018 году составит 101,9%, в основном за счет роста производства пищевых продуктов;

- рост сельскохозяйственного производства составит в 2016 году 100,6%, что выше оценки 2015 года на 0,4%, в плановом периоде соответственно 100,8% и 100,9%;

- темп роста инвестиций в 2016 году составит 103,1% к 2015 году, в 2017 году – 102,3 %, в 2018 году – 103,2 %. Инвестиции планируются на строительство жилья в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа», модульных фельдшерско-акушерских пунктов, детского сада на 140 мест.

Индекс потребительских цен имеет тенденцию к снижению - в 2016 году прогнозируется на уровне 107%, в 2016 и 2017 годах – соответственно 106,3% и 105,1 %.

По виду деятельности «Строительство» на 2016 год по отношению к оценке 2015 года (178,36 млн.руб.) прогнозируется резкое снижение объемов работ до 104,18 млн.руб., в сопоставимой оценке - до 55% с 116,43%. В то же время, по прогнозу ввод в действие жилых домов в 2016 году составит 7,5 тыс.кв.м или с ростом более чем в 5 раз по отношению к оценке 2015 года (1,3 тыс.кв.м). Таким образом, *прогноз по этому сектору экономики формируется недостаточно реалистично.*

Прогнозируется снижение числа малых и средних предприятий в 2016 году по отношению к 2015 году на 6 единиц, в 2017 году на 5 единиц.Согласно пояснительной записке к Прогнозу на 2016-2018 годы ежегодные темпы роста оборота малых предприятий составят 105%.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что текстовая и табличная часть Прогноза, касающиеся данного раздела, не соответствуют друг другу. Табличная часть Прогноза в разделе 5 «Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия» не предусматривает показатель оборот малых предприятий. В Приморскстате отсутствует информация об обороте малых предприятий, поэтому прогноз развития малого предпринимательства можно составить только на основе роста выручки от реализации.*

В Прогнозе в раздел «Инвестиции» включены сведения об общем объеме

инвестиций по годам, с планируемым ростом с 368,5 млн.руб. до 486,7 млн.руб.

*При этом, направления инвестиций , анализ структуры инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности и сроки реализации проектов в пояснительной записке к Прогнозу не приведены.*

Переход с 01.01.2015, согласно Бюджетному кодексу РФ, на долгосрочное бюджетное планирование (формирование бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период), в основу которого должен быть положен прогноз социально-экономического развития муниципального образования, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей развития городского округа.

Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период (включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципалитета)

Проект бюджета сформирован в соответствии с положениями Бюджетного послания Президента Российской Федерации, с учетом целей и задач, установленных основными направлениями налоговой и бюджетной политики в Лесозаводском городском округе на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов определены постановлением Администрации Лесозаводского городского округа от 17.08.2015 №1075 «Об определении основных направлений бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Основные направления налоговой и бюджетной политики).

В перспективе 2016-2018 годов приоритеты налоговой и бюджетной политики городского округа направлены на повышение эффективности управления муниципальными финансами.

Бюджетная политика призвана обеспечить сбалансированность и устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на очередной трехлетний период разработаны в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Бюджетной политикой определены основные задачи, решению которых необходимо уделить внимание в трехлетней перспективе:

1. Обеспечение расходных обязательств источниками финансирования. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться, их рассмотрение будет возможно исключительно после соответствующей оценке их эффективности, пересмотра нормативно-правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства.

2. Дальнейшая реализация принципа формирования бюджета на основе муниципальных программ.

1. Обеспечение бюджетной устойчивости и экономической стабильности.
2. Повышение качества предоставляемых муниципальных услуг.
3. Соблюдение принципа единства бюджетной системы.
4. Прозрачность и открытость бюджета и бюджетного процесса для общества.
5. Усиление внутреннего муниципального контроля за деятельностью органов местного самоуправления.

Проект бюджета Лесозаводского городского округа составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.28Положения о бюджетном процессе.

По результатам проверки соответствия параметров проекта бюджета с показателями Прогноза установлено, что Прогноз на 2016-2018 годы и проект бюджета городского округа на 2016-2018 годы взаимно увязаны по всем показателям.

Основные показатели проекта бюджета Лесозаводского городского округа представлены в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | **Утверждено на 2015 год** (решение от 02.10.2015 № 390-НПА) | 2015 год  (оценка исполнения) | 2016 год  (проект) | 2017  год  (проект) | 2018  год  (проект) |
| **Доходы, в т.ч.** | **959138,32** | **884700** | **693278,82** | **712234,86** | **722403,86** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 454669 | 380861 | 388370 | 399626 | 409795 |
| безвозмездные поступления | 505319,32 | 503839 | 304908,82 | 312608,86 | 312608,86 |
| **Расходы, в т.ч.** | 1017114,02 | **940877** | **714901,82** | **734265,86** | **744704,86** |
| -условно утвержденные расходы |  |  |  | 11000 | 36000 |
| *% к общему объему расходов* |  |  |  | 2,6 | 8,3 |
| **Дефицит (-)** | - 57975,7 | - 56177 | -21623 | -22031 | -22301 |
| **Верхний предел муниципального долга** | на 1 января  2016 |  | на 1 января 2017 | на 1 января 2018 | на 1 января 2019 |
| 67000 |  | 77000 | 92000 | 95000 |

  Проектом бюджета на 2016 год доходы запланированы в сумме 693279 тыс. руб. (72,3 % к уточненному плану 2015года), расходы – 714902 тыс. рублей (70,3 % к уточненному плану 2015 года), дефицит бюджета в размере 21623 тыс.руб.

Снижение уровня доходов в 2015 году связано с тем, что безвозмездные поступления запланированы в объёме 60,3% к объему 2015 года, но плановые показатели могут быть уточнены в течение года.

В 2017 году объем доходов прогнозируется в сумме 712234,86 тыс. руб., расходов – в сумме 734265,86 тыс. руб. Дефицит составит 22031 тыс. руб.

В 2018 году доходы прогнозируются в сумме 722403,86 тыс. руб., расходы - в сумме 744704,86 тыс. руб. Дефицит составит 22031 тыс. руб.

Дефицит бюджета по всем годам бюджетного цикла в проекте бюджетазаложен в максимальном размере (10% к объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

*При планировании дефицита бюджета в максимальном размере задача бюджетной политики Лесозаводского городского округа о поддержании безопасного уровня дефицита для обеспечения бюджетной устойчивости, отраженная в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов, не учитывается.*

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

*С целью соблюдения вышеуказанных требований при формировании бюджета следует исходить из поэтапного снижения уровня дефицита.*

В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета планируются:

в 2016 году - кредиты кредитных организаций в валюте РФ (привлечение средств по кредитам в сумме 77000 тыс.руб., погашение кредитов в сумме 67000 тыс.руб.), а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 11623 тыс.руб.,

в 2017 году - кредиты кредитных организаций в валюте РФ (привлечение средств по кредитам в сумме 82000 тыс.руб., погашение кредитов в сумме 77000 тыс.руб.), привлечение бюджетного кредита в сумме 10000 тыс.руб., а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7031 тыс.руб.,

в 2018 году - кредиты кредитных организаций в валюте РФ (привлечение средств по кредитам в сумме 85000 тыс.руб., погашение кредитов в сумме 82000 тыс.руб.), привлечение бюджетного кредита в сумме 10000 тыс.руб., а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9301 тыс.руб.

Перечень источников финансирования дефицита бюджета городского округа соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2017 и 2018 годов) в общем объеме расходов бюджета Лесозаводского городского округа без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение, в 2016 году составит 2,6 %, в 2017 году – 8,3 %, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5 % на первый год планового периода и не менее 5,0 % на второй год).

Формирование бюджета Лесозаводского городского округа осуществлено с использованием программно-целевого подхода.

На реализацию муниципальных программ в 2016 году запланировано 585207,67 тыс. руб., что составляет 81,9 % от общих расходов бюджета, с уменьшением по отношению к 2015 году на 292717,17 тыс. руб. или 33,3 %.

На 2017 год на реализацию муниципальных программ запланировано 595041,69 тыс. руб. (82,3 % от общих расходов бюджета), на 2018 год - 581266,69 тыс. рублей (82 %).

Доходная часть проекта бюджета городского округа

Планирование доходов бюджета городского округа в проекте бюджета осуществлено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета предлагается объем бюджетных назначений на 2016 год установить в сумме 693278,82 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 388370 тыс.руб., или 56 % от общего объема доходов;

-безвозмездные поступления– 304908,82 тыс. руб., или 44% от общего объема доходов.

Прогнозируемый объем доходов городского бюджета на 2017 год – 712234,86 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 399626 тыс.руб. или 56% общего объема доходов;

- объем безвозмездных поступлений от других бюджетов – 312608,86 тыс. руб. или 44%.

На 2018 год доходная часть бюджета запланирована в сумме 722403,9 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 409795 тыс.руб. или 56,7% общих доходов,

- безвозмездные поступления – 312608,86 тыс. руб. или 43,3%.

Структура доходной части бюджета городского округа на 2016-2018 годы выглядит следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 388370 | 56,1 | 399626 | 56,1 | 409795 | 56,7 |
| Безвозмездные поступления | 304909 | 44,0 | 312609 | 43,9 | 312609 | 43,3 |
| **Итого доходы:** | **692278** | **100** | **712235** | **100** | **722404** | **100** |

Согласно приведенным в таблице данным увеличение доходной части бюджета на 2016-2018 годы прогнозируется за счет увеличения доли налоговых и неналоговых доходов с 56,1% в 2016 году до 56,7% в 2018 году. Предполагается, что за указанный период доля безвозмездных поступлений снизится с 44% до 43,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа в 2016 году планируются в сумме 388370 тыс. рублей, это 102 % от ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год.

В 2017 году темп роста составит 102,9% к предыдущему году, в 2018 году – 102,5% к плановым показателям 2017 года.

**Структура доходов бюджета на 2016-2018 гг.**

Анализ основных показателей проекта бюджета на 2016-2018 годы показал, что наполняемость бюджета городского округа, как и в предыдущие годы, значительно зависит от безвозмездных поступлений из краевого бюджета. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2016 году составит - 44 %, в 2017- 43,9 %, в 2017 -43,3%

**Налоговые доходы.**

Изменение структуры и динамики налоговых доходов бюджета на 2016 - 2018 годы представлено в таблице.

**24**

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2016 года к 2015году** | | **Отклонение 2017 года к 2016 году** | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018год** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **9** | **11** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **884700** | **693279** | **712235** | **722404** | **-191421** | **78,4** | **18956** | **102,7** | **10169** | **101,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **333136** | **350623** | **359617** | **373160** | **17487** | **105,2** | **8994** | **102,6** | **13543** | **103,8** |
| ***Доля в % к доходам*** | ***37,7*** | ***50,6*** | ***50,5*** | ***51,7*** |  |  |  |  |  |  |
| **Налог на доходы физических лиц** | **251134** | **255524** | **266169** | **277260** | **4390** | **101,7** | **10645** | **104,2** | **11091** | **104,2** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *75,4* | *72,9* | *74,0* | *74,3* |  |  |  |  |  |  |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **14885** | **23701** | **20606** | **21636** | **8816** | **159,2** | **-3095** | **86,9** | **1030** | **105,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *4,5* | *6,8* | *5,7* | *5,8* |  |  |  |  |  |  |
| **ЕНВД** | **36486** | **37580** | **38332** | **39100** | **1094** | **103,0** | **752** | **102,0** | **768** | **102,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *11,0* | *10,7* | *10,7* | *10,5* |  |  |  |  |  |  |
| ***ЕСХН*** | **1140** | **1151** | **1162** | **1175** | **11** | **101,0** | **11** | **101,0** | **13** | **101,1** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *0,3* | *0,3* | *0,3* | *0,3* |  |  |  |  |  |  |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **696** | **697** | **698** | **699** | **1** | **100,1** | **1** | **100,1** | **1** | **100,1** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *0,2* | *0,2* | *0,2* | *0,2* |  |  |  |  |  |  |
| **Налог на имущество физических лиц** | **6635** | **7610** | **8105** | **8551** | **975** | **114,7** | **495** | **106,5** | **446** | **105,5** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *2,0* | *2,2* | *2,3* | *2,3* |  |  |  |  |  |  |
| **Земельный налог** | **16788** | **18988** | **19173** | **19367** | **2200** | **113,1** | **185** | **101,0** | **194** | **101,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *5,0* | *5,4* | *5,3* | *5,2* |  |  |  |  |  |  |
| **Государственная пошлина,** | **5372** | **5372** | **5372** | **5372** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | *1,6* | *1,5* | *1,5* | *1,4* |  |  |  |  |  |  |

Как видно из таблицы, имеет место рост доли налоговых доходов в общей сумме доходов с 50,6 % в 2016 году до 51,7% в 2018. В 2016 году прогнозируется получить налоговых доходов на 17487 тыс.руб. больше, чем ожидаемые за 2015 год. Рост налоговых доходов планируется по всем налоговым источникам, за исключением государственной пошлины.

**Налог на доходы физических лиц**

Ожидаемое поступление НДФЛ за 2015 год, по расчетам Финансового управления, составит 251134 тыс.руб. Годовой план в сумме 317727 тыс.руб. не будет выполнен, исполнение 79%.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составлен на основе Прогноза социально-экономического развития городского округа на 2016-2018 годы (темпы роста фонда оплаты труда), основных направлений бюджетной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и оценки поступления доходов в 2015 году.

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа в 2016 году остается на уровне 2014 и 2015 годов и составляет 45,9662%, в том числе в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации – норматив 15 % и дополнительный норматив отчислений в местный бюджет в размере 30,9662 %.

Налог на доходы физических лиц в проекте бюджета составляет:

- 2016 год - 255524 тыс. руб. (65,8% к общей сумме собственных доходов) с увеличением на 4390 тыс.руб. (1,7%) к ожидаемым 2015 года и с уменьшением на 62203 тыс.руб. (19,6%) к плановым значениям на 2015 год ;

- 2017 год - 266169 тыс. руб. (66,6% к общей сумме собственных доходов) с ростом на 10645 тыс.руб. (4,2%) к 2016 году;

- 2018 год - 277260 тыс. руб. (67,6% к общей сумме собственных доходов) с ростом на 11091 тыс.руб. (4,2%) к 2016 году.

Контрольно-счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2016-2018 годах, полученные значения которого существенно не отклоняются от сумм поступлений по данному источнику, предложенных Финансовым управлением.

Прогноз показателей НДФЛ по данным главного администратора этого вида доходов Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю несколько отличается от прогнозных показателей Финансового управления, запланированных на 2016-2018 годы. Налоговый орган предусматривает поступление НДФЛ в бюджет округа с темпом роста 2% в меньшем объеме:

2016 год в сумме 255269 тыс.руб. (на 255 тыс.руб. меньше, чем в проекте бюджета), 2017 год – 260374 тыс.руб. (меньше на 5795 тыс.руб.), 2018 год – 265582 тыс.руб. (меньше на 11000 тыс.руб.).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)**

Ожидаемое поступление акцизов в 2015 году согласно расчетам Финансового управления составит 14885 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 15751 тыс. руб. не будет выполнено (94,5%).

В соответствии со ст. 193 Налогового кодекса РФ ставки акцизов на бензин и дизельное топливо в 2016 году увеличатся, при этом увеличение составит на автомобильный бензин до 36% в зависимости от класса бензина, на дизельное топливо до 20 % в зависимости от класса дизтоплива. На моторные масла ставки акцизов снизится на 7%, на прямогонный бензин также произойдет снижение ставок на 7%.

В 2017 году ставки акциза на автомобильный бензин снизятся на 22%, на дизельное топливо на 4%, на моторные масла на 10%, на прямогонный бензин на 7% по сравнению с уровнем 2016 года.

В соответствии с проектом изменений в Налоговый кодекс РФ ставки акцизов на подакцизные товары в 2018 году будут в среднем проиндексированы на 5 %.

Проектом бюджета предусматриваются прогнозные показатели по акцизам:

на 2016 год – 23701 тыс. руб. с ростом на 50,4% к утвержденному на 2015 год плану и на 59,2% к ожидаемым поступлениям 2015 года,

на 2017 год -20606 тыс. руб. (снижение 13,1 % к 2016 году),

на 2018 год – 21636 тыс. руб. (рост 5% к 2017 году).

Прогноз доходов от акцизов произведен на основе уточненного прогноза главного администратора доходов бюджета УФК по Приморскому краю, с нормативом отчислений в местные бюджеты от акцизов в размере 0,37807%.

Согласно данных проекта краевого закона о бюджете на 2016 годдля Лесозаводского городского округа установлен норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2016 год в бюджет городского

округа в размере *0,37598 процента,* т.е*. уменьшен на 0,1169 % по сравнению с 2015 годом (0,37807%).*

*При этом следует учесть, что поступления от уплаты акцизов в январе 2016 года будут рассчитаны по ставкам 2015 года.*

*Учитывая снижение норматива отчислений на 0,1169 %* *и ожидаемое неисполнение плана за 2015 год, Контрольно-счетная палата считает, что прогнозные доходы от акцизов на 2016 год (с ростом 50,4% к утвержденному на 2015 год плану) заложены в проекте бюджета в завышенном размере и рекомендует откорректировать прогноз.*

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

Ожидаемое поступление ЕНВД за 2015 год составит в сумме 36486 тыс.руб. или 93,9% от плана (38851 тыс.руб.).

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджет городского округа зачисляется 100% единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .

Поступление единого налога на вмененный доход в проекте бюджета предусмотрено в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором доходов по ЕНВД Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю:

-на 2016 год в сумме 37580 тыс.руб. или с ростом на 1094 тыс. руб.(на 3%) к ожидаемым поступлениям налога на 2015 год (36486 тыс. руб.).

- на 2017 год запланировано поступление ЕНВД в сумме 38332 тыс.руб. (рост 2% к 2016 году),

- на 2018 год в сумме 39100 тыс.руб. ( рост 2% к 2017 году).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что прогнозные показатели доходов от ЕНВД на 2018 год в сумме 39100 тыс.руб. подлежат существенной корректировке в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2018 (Федеральный закон от 29.06.2012 N97-ФЗ). По оценке Контрольно-счетной палаты планируемые показатели по доходам от ЕНВД в 2018 году составят порядка 9000 тыс.руб. (не более суммы начисленного налога за 4 квартал 2017 года) что на* ***30000 тыс.руб. меньше****, чем заложено в проекте бюджета.*

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Ожидаемое поступление налога в 2015 году составит 1140 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 1059 тыс. руб. будет перевыполнено на 7,6%.

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджет Лесозаводского городского округа по нормативу 100 %.

Финансовым управлением расчет поступления ЕСХН произведен на основании информации, представленной администратором доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

Поступление ЕСХН прогнозируется:

в 2016 году в сумме 1151 тыс. руб. или с ростом 9% по отношению к утвержденному на 2015 год плану (1059 тыс.руб.) и 1% к ожидаемым поступлениям 2015 года (1140 тыс.руб.) ,

в 2017 году -1162 тыс. руб. с ростом 1% к 2016 году;

в 2018 году – 1175 тыс. руб. с ростом 1% к 2017 году.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения**

Норматив зачисления в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлен бюджетным законодательством в размере 100 %.

Согласно расчету прогноза поступления доходов, представленному Финансовым управлением, наблюдается тенденция снижения количества выданных патентов: в 2015 году выдано 40 патентов ( в 2014 году 45 патентов, в 2013 году -58 патентов). При этом, отмечается незначительный рост количества налогоплательщиков налога ( 2015 год – 36, 2014 – 34).

Ожидаемое поступление налога в 2015 году составит 696 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 568 тыс. руб. будет перевыполнено на 22,5%.

Поступление указанного налога на 2016 год прогнозируется на уровне ожидаемых поступлений 2015 года (696 тыс. руб.) и составит 697 тыс.руб.

На 2017 и 2018 годы поступление доходов от применения патентной системы налогообложения прогнозируется также практически на уровне 2015 года в сумме 698 тыс. руб. и 699 тыс. руб. соответственно.

*Контрольно-счетная палата считает, что в прогнозе на 2017-2018 гг. планируемые показатели налога могут быть скорректированы в сторону увеличения на 5-10% с учетом роста количества налогоплательщиков, которые в связи с отменой с 01.01.2018 единого налога на вмененный доход будут переходить на иные режимы налогообложения, в том числе на патентную систему налогообложения.*

**Налог на имущество физических лиц**

Норматив отчислений в местный бюджет 100%.

До 1 января 2020 г. законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ будет обязан установить единую дату начала применения на территории этого субъекта РФ порядка исчисления налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта. До этого момента для исчисления налога используется инвентаризационная стоимость.

Ожидаемое поступление налога в 2015 году согласно расчетам Финансового управления составит 6635 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 5727 тыс. руб. будет перевыполнено на 16%.

Налог на имущество физических лиц будет исчислен налоговым органом в 2016 году исходя из инвентаризационной стоимости, умноженной на коэффициент-дефлятор в размере 1,147.

На 2016 год поступление в бюджет городского округа указанного налога прогнозируется в сумме 7610 тыс. руб., что больше утвержденного плана 2015 года (5725 тыс.руб.) на 1885 тыс. руб. или на 33% и больше ожидаемого поступления 2015 года (6635 тыс.руб.) на 15% .

На 2017 и 2018 годы планируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме соответственно 8105 тыс. руб. (с увеличением на 6,5 % к прогнозу 2016 года) и 8551 тыс. руб. (с увеличением на 5,5 % к 2017 году).

*В расчете прогноза поступления налога на имущество физических лиц гашение недоимки не учитывается. Между тем, согласно информации Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю по состоянию на 01.10.2015 недоимка по налогу составляет 3479 тыс.руб.* *Контрольно-счетная палата считает возможным  предусмотреть процент  погашения недоимки в размере 20% (700 тыс.руб.).*

**Земельный налог**

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации земельный налог в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100 %.

Ожидаемое поступление налога в 2015 году составит 16788 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 18956 тыс. руб. не будет выполнено (88,6%).

Планирование поступлений земельного налога произведено исходя из прогноза

главного администратора доходов по ЕНВД Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю.

Поступление земельного налога в 2016 году прогнозируется в сумме 18988 тыс. руб., что больше на 32 тыс. руб. или на 0,1 % плана на 2015 год (18956 тыс.руб.) и на 2200 тыс.руб. или на 13% ожидаемого поступления 2015 года (16788 тыс. руб.).

В 2017 и 2018 годах прогнозируются поступления земельного налога соответственно в сумме 19173 тыс. руб. и 19367 тыс. руб. (с учетом темпа роста 1%).

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина в бюджет городского округа зачисляется по нормативу 100 %.

Ожидаемое поступление налога в 2015 году составит 5372 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 3292 тыс. руб. будет перевыполнено на 63,2%.

Прогноз поступлений госпошлины на 2016 год составляет в сумме 5372 тыс. руб. на уровне ожидаемых поступлений 2015 года и с увеличением к плану 2015 года на 63 % (2080 тыс. руб.).

Поступление госпошлины в бюджет округа в 2017-2018 годах прогнозируется на уровне 2016 года в сумме 5372 тыс. руб.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2016 году поступления неналоговых доходов планируются в сумме 37747 тыс. руб., что меньше утвержденных назначений 2015 года (на 14993 тыс.руб. или 28 %) и ожидаемого исполнения 2015 года (на 9978 тыс. рублей или на 21 %).

В плановом периоде 2017 и 2018 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно в объеме 40009 тыс. руб. и 36635 тыс. руб.

Динамика показателей неналоговых доходов, планируемых на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года, а также сведения о планируемых назначениях по неналоговым доходам представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2016 года к 2015 году** | | **Отклонение 2017 года к 2016 году** | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018год** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **9** | **11** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **884700** | **693279** | **712235** | **722404** | **-191421** | **78,4** | **18956** | **102,7** | **10169** | **101,4** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **47725** | **37747** | **40009** | **36635** | **-9978** | **79,1** | **2262** | **106,0** | **-3374** | **91,6** |
| ***Доля в % к доходам*** | 5,4 | 5,4 | 5,6 | 5,1 | 0,1 | 100,9 | 0,2 | 103,2 | -0,5 | 90,3 |
| **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** | **13439** | **10575** | **10494** | **9266** | **-2864** | **78,7** | **-81** | **99,2** | **-1228** | **88,3** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 28,2 | 28,0 | 26,2 | 25,3 | -0,1 | 99,5 | -1,8 | 93,6 | -0,9 | 96,4 |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа** | **8443** | **8007** | **8280** | **8016** | **-436** | **94,8** | **273** | **103,4** | **-264** | **96,8** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 17,7 | 21,2 | 20,7 | 21,9 | 3,5 | 119,9 | -0,5 | 97,6 | 1,2 | 105,7 |
| **Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей** | **400** | **150** | **150** | **150** | **-250** | **37,5** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 0,8 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | -0,4 | 47,4 | 0,0 | 94,3 | 0,0 | 109,2 |
| **Прочие доходы от использования муниципального имущества** | **1322** | **1639** | **1568** | **1453** | **317** | **124,0** | **-71** | **95,7** | **-115** | **92,7** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 2,8 | 4,3 | 3,9 | 4,0 | 1,6 | 156,8 | -0,4 | 90,3 | 0,0 | 101,2 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **2080** | **2933** | **3011** | **3082** | **853** | **141,0** | **78** | **102,7** | **71** | **102,4** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 4,4 | 7,8 | 7,5 | 8,4 | 3,4 | 178,3 | -0,2 | 96,9 | 0,9 | 111,8 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **893** | **747** | **783** | **818** | **-146** | **83,7** | **36** | **104,8** | **35** | **104,5** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 2,2 | 0,1 | 105,8 | 0,0 | 98,9 | 0,3 | 114,1 |
| **Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов** | **9600** | **1500** | **3450** | **1500** | **-8100** | **15,6** | **1950** | **230,0** | **-1950** | **43,5** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 20,1 | 4,0 | 8,6 | 4,1 | -16,1 | 19,8 | 4,6 | 217,0 | -4,5 | 47,5 |
| **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** | **3964** | **4147** | **4147** | **4147** | **183** | **104,6** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 8,3 | 11,0 | 10,4 | 11,3 | 2,7 | 132,3 | -0,6 | 94,3 | 1,0 | 109,2 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **7049** | **7514** | **7591** | **7668** | **465** | **106,6** | **77** | **101,0** | **77** | **101,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 14,8 | 19,9 | 19,0 | 20,9 | 5,1 | 134,8 | -0,9 | 95,3 | 2,0 | 110,3 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **535** | **535** | **535** | **535** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** | **0** | **100,0** |

В 2016 году по отношению к оценке 2015 года прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета на сумму 9978 тыс.руб. в 2017 году - рост на 2262 тыс.руб. по отношению в 2016 году, в 2018 году – уменьшение на 3374 тыс.руб. по отношению к 2017 году.

Основную часть неналоговых поступлений в бюджет города составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа.

**Доходы от арендной платы за земельные участки**

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Ожидаемое поступление доходов в 2015 году составит 13439 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 18858 тыс. руб. не будет выполнено (71,3%).

Расчет прогнозируемого поступления арендной платы в 2016-2018 годах произведен главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений, исходя из арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды.

Расчет прогнозируемых поступлений произведен исходя из годовой суммы начисления арендной платы в соответствии с Решением Думы городского округа от 02.10.2015 №388-НПА (10206,2 тыс.руб.), собираемости в размере 80% и задолженности за аренду, планируемой к взысканию, которая на 01.10.2015 составляет 5966,6 тыс.руб.

В прогнозируемых поступлениях  обозначилась тенденция ежегодного снижения доходов с 10575 тыс. руб. в 2016 году до 10494 тыс.руб. в 2017 году и 9266 тыс. руб. в 2018 году.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества**

В 2015 году ожидаемое поступление доходов составляет 8443 тыс.руб. или 105,7% к плану (7989 тыс.руб.).

*По оценке Контрольно-счетной палаты, учитывая уменьшение количества договоров аренды ( с 38 в 2014 году до 33 в 2015 году), возможное погашение задолженности до конца 2015 года не более 1500 тыс.руб., а также собираемость платежей 60%, ожидаемые доходы за 2015 год составят порядка* ***6500 тыс.руб****. или 81,3% к плану.*

На 2016 год доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в проекте бюджета планируются в сумме 8007 тыс. руб., что ниже оценки 2015 года на 436 тыс. руб. или на 5,2 % и выше плановых назначений 2015 года на 18 тыс.руб. (0,2%).

На 2017 год указанные доходы прогнозируются в объеме 8280 тыс. руб. с ростом на 273 тыс.руб. к 2016 году;

на 2018 год в сумме 8016 тыс. руб. со снижением на 264 тыс.руб. к 2017 году.

Расчет прогноза поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2016-2018 годы произведен на основании информации главного администратора доходов бюджета Управления имущественных отношений с учетом среднемесячного начисления арендной платы за 8 месяцев 2015 года в размере 737,7 тыс.руб. и собираемости 81,9%, предусмотрено гашение недоимки и выпадающие доходы в связи с продажей имущества.

*Проведенная оценка качества прогнозирования данного источника неналоговых доходов бюджета городского округа показала, что при расчетах не учтены следующие моменты:*

*- в связи с расторжением двух договоров с августа 2015 года,* *среднемесячное начисление арендной платы за 2015 год уменьшилось на 46,4 тыс.руб. и составляет 691,3 тыс.руб.,*

*-задолженность арендаторов имеет тенденцию к росту: с 992 тыс.руб. ( на 01.01.2014) до 3784 тыс.руб. (на 01.10.2015), т.е. собираемость снижается. Собираемость за 9 месяцев 2015 года составляет 60% .*

*- с 2012 года по этому виду доходов уточненный план ежегодно не выполняется и среднее поступление платежей в год составляет порядка 6500 тыс.руб.: в 2012 г. – выполнение плана 87,5% (получено доходов – 6585 тыс.руб.) , 2013 г. -92% (получено доходов – 6408 тыс.руб.), за 2014 год – выполнение 92% (6559 тыс.руб.). За 9 месяцев 2015 года в бюджет округа поступило 3986 тыс.руб. или 50% к плану.*

*В 2016 -2018 годах количество договоров аренды, а, следовательно, доходы от аренды имущества, уменьшатся по причине реализации 5 объектов, ранее предоставляемых в аренду, и включенных в Прогнозный план приватизации на 2016-2018 годы.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что с учетом изложенного имеются предположения о превышении прогнозных значений на 2016-2018 годы по указанному виду доходов и рекомендует откорректировать прогноз на 2017-2018 гг. в сторону уменьшения* ***на 1000-1500 тыс.руб.***

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

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 400 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 900 тыс. руб. не будет выполнено (44,4%).

Расчет прогноза поступлений произведен с учетом изменений от 19.12.2014 №253-НПА в Положение о порядке уплаты в бюджет ЛГО муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», согласно которых перечисление прибыли производится один раз в год в размере 80%.

Доходы прогнозируются на 2016 годв сумме 150 тыс. руб., с уменьшением к утвержденным на 2015 год назначениям на 750 тыс. руб. (или на 83%).

Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа в 2017-2018 годах остается на уровне 2016 года в сумме 150 тыс.руб.

Прогноз доходов рассчитан, исходя из ожидаемого перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями ( МУП «Оптика» - 50 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 100 тыс.руб.).

*По оценке Контрольно-счетной палаты планируемые показатели по МУПТ «Гастроном» завышены, учитывая , что в 2015 году уменьшилась торговая площадь и объемов товаров, а также имеется значительная сумма кредиторской задолженности в бюджет городского округа по аренде имущества, которая по состоянию на 01.10.2015 составляет 905,5 тыс.руб.*

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

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 1332 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 1123 тыс. руб. будет перевыполнено на 17,7%.

***Плата за наем жилых помещений***

Доходы планируются на 2016 год в сумме 1231тыс. руб. с увеличением к ожидаемому поступлению 2015 года (886,8 тыс.руб.) на 344 тыс. руб. или на 39%.

В 2017 и 2018 годах поступление планируется соответственно в объеме 1160 тыс. руб. и 1044,5 тыс.руб.

Прогноз доходов основан на расчете среднемесячного начисления платежей, собираемости 80%, и частичного гашения задолженности.

Увеличение плана доходов 2016-2018 годов по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года обусловлено увеличением с 12.01.2015 средней тарифной ставки за наём жилых помещений с 2,57 до 11.02 руб./кв.м. В то же время, в связи с приватизацией жилых помещений происходит уменьшение платежей.

***Доходы от платежей по договорам за предоставление рекламного места***

Поступление указанных средств прогнозируется на 2016-2018 годы с в объеме соответственно 408 тыс. руб. ежегодно. К ожидаемому уровню 2015 года снижение на 27 тыс. руб. или на 6,1 % - на сумму задолженности арендаторов, которую планируется погасить в 2015 году.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 9600 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 9000 тыс. руб. будет перевыполнено на 6,7%.

*Контрольно-счетная палата считает, что оценка доходов 2015 года сильно завышена, Программа приватизации муниципального имущества на 2015 год не будет выполнена.*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году в проекте бюджета запланированы в сумме 1500 тыс. руб., что на 8100 тыс. руб. ( на 84 %) меньше, чем в 2015 году. На плановый период прогнозируется увеличение доходов до 3450 тыс. руб. в 2017 году по отношению к 2016 году и уменьшение до 1500 тыс. руб. в 2018 году по отношению к 2017 году.

**Доходы от продажи земельных участков**

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 3964 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 3964 тыс. руб. будет выполнено на 100%.

Доходына 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов планируются в объеме 4147 тыс. руб. ежегодно, с увеличением к ожидаемому исполнению 2015 года на 183 тыс. руб. или на 4,6 %.

Расчет ожидаемого поступления в 2016-2018 годах произведен главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений, исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков, количество которых будет уменьшаться, но в связи с увеличением процентных ставок для определения цены земельного участка, доходы прогнозируются на уровне оценки текущего года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 2080 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 2080 тыс. руб. будет выполнено на 100%.

Норматив отчислений в местный бюджет с 01.01.2016 в размере 55%.

Ожидаемые доходы за 2015 год – 2080 тыс.руб. или 100% к плану.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета запланирована на 2016 год в сумме 2933 тыс. руб. с ростом на 853 тыс. руб. (на 41 %) плановым показателям 2015 года.

Поступление дохода на 2017 год планируется в сумме 3011 тыс. руб. или с ростом на 2,6% к прогнозируемому уровню 2016 года, на 2018 год – 3082 тыс. руб., что составит 102,4 % к уровню 2017 года.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи новым порядком внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с которым* *измененяется отчетный период с ежеквартального на годовой с 01.01.2016 (п. 2, 3 ст.16.4 Федерального закона от 21.07.2014 N 219-ФЗ), в 2016 году ожидается поступление платы только за 4 квартал 2015 года или 520 тыс.руб., в 2017 году доходы ожидаются в 1 квартале в размере начисленной платы за 2016 год - 2933 тыс.руб.*

*Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду* *на 2016 и 2017 годы составлен без учета указанного изменения законодательства, таким образом, проект бюджета подлежит корректировке в сторону уменьшения: на 2016 год на сумму* ***2400 тыс.руб.*** *, на 2017 год - на* ***80 тыс.руб.***

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

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 893 тыс. руб., т.е. плановое назначение по этому виду доходов 592 тыс. руб. будет перевыполнено на 50,8%.

Доходы на 2016 год планируются в сумме 747 тыс. руб., что на 155 тыс. руб. (на 26 %) больше утвержденных на 2015 год назначений и на 146 тыс. руб. (на 16%) ниже ожидаемого исполнения 2015 года.

На плановый период 2017 и 2018 годовдоходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются с незначительным ростом соответственно в сумме 783 тыс. руб. (рост к 2016 году составит 36 тыс. руб. или 4,8%) и 818 тыс. руб. (рост к 2017 году составит 35 тыс. руб. или 4,5 %).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 7049 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 7686 тыс. руб. не будет выполнено (91,7%).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в 2016 году в сумме 7514 тыс. руб., что на 172 тыс. рублей (2,2 %) меньше уточненного плана 2015 года. На 2017 год прогнозируется поступление доходов в сумме 7591 тыс. руб. (рост на 1 %), на 2018 год – в сумме 7668 тыс. руб. (рост на 1 %).

**Прочие неналоговые доходы**

Ожидаемое поступление в 2015 году составит 535 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 548 тыс. руб. не будет выполнено (97,6%).

Прочие неналоговые доходы формируются за счет доходов от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений; платы за право размещения сезонного объекта торговли.

Прочие неналоговые доходы на 2016 год сокращаются по сравнению с уточненным планом на 2015 год на 13 тыс. руб. и прогнозируются в сумме 535 тыс. руб. В плановом периоде прочие неналоговые доходы планируются на уровне 2016 года – ежегодно в сумме 535 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объембезвозмездных поступленийна 2016 год планируется в сумме 304908,82 тыс. руб., с уменьшением к утвержденным назначениям 2015 года на 200411 тыс. руб. или на 39,7 %, а также к ожидаемым поступлениям - на 198930 тыс. руб. или на 39,5 %.

(тыс.руб.)

| **Наименование показателей** | **План на**  **2015 год** | **Ожидаемое поступление 2015 года** | **Прогноз на 2016 год** | **Изменение прогноза на 2016 год к плану 2015 года** | | **Изменение прогноза на 2016 год**  **к ожидаемому 2015 года** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ всего,** из них: | **505319,32** | **503839** | **304908,82** | **-200411** | **60,3** | **-198930** | **60,5** |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1442,7 | 1442 | 1282 | -160,7 | 88,9 | -160 | 88,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 199242,71 | 199243 | 0 | -199243 | 0,0 | -199243 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 303030,26 | 303030 | 303626,82 | 596,56 | 100,2 | 596,82 | 100,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 753,65 | 1604 | 0 | -753,65 | 0,0 | -1604 | 0,0 |

Сумма передаваемых из краевого бюджета Лесозаводскому городскому округу безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета будет уточняться.

В составе безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрены:

**дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1282 тыс. руб.;

**субвенции** – 303626,82 тыс. руб., в том числе:

на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 3100 тыс. руб.;

на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели – 171,08 тыс.руб.;

на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 5796,67 тыс. руб.;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 294559,07 тыс. руб., из них:

181765 тыс.руб. - на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам;

1073,043 тыс.руб. - созданию и обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав;

97413 тыс.руб. - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

543,38 тыс.руб. - на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда;

692 тыс.руб. - на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий ;

7570 тыс.руб. - на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных образовательных учреждениях;

4953 тыс.руб. - на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время);

2,49 тыс.руб. - 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;

546,77 тыс.руб. - на реализацию государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Контрольно-счетной палатой указанные в проекте решения суммы безвозмездных поступлений Лесозаводскому городскому округу из других бюджетов бюджетной системы РФ сверены с распределенными на момент подготовки настоящего заключения показателями безвозмездных поступлений в проекте краевого закона о бюджете Приморского края на 2016 год.

В проекте краевого закона о бюджете на 2016 год безвозмездные поступления Лесозаводскому городскому округу на 2016 год распределены в объеме 311416,66 тыс.руб. или на 6507,84 тыс.руб. больше, чем в предусмотрено в проекте бюджета городского округа.

*(тыс.руб.)*

| **Наименование показателей** | **Проект**  **бюджета ЛГО**  **2016 год** | **Проект бюджета Приморского края на 2016 год** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности | **1282** | **1610** | **+328** |
| **субвенции** | **303626,82** | **309806,66** | **+6179,84** |
| **Всего безвозмездные поступления** | **304908,82** | **311416,66** | **+6507,84** |

Отклонение показателей безвозмездных поступлений объясняется тем, что на момент подготовки проекта бюджета городского округа отсутствовала полная информация о сумме безвозмездных поступлений, определенных городскому округу проектом краевого закона о бюджете Приморского края на 2016 год.

В 2017 году прогнозируются безвозмездные поступления в сумме 312608,86 тыс. руб., в 2018 году – 312608,86 тыс. руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета городского округа на 2018 год объем безвозмездных поступлений в размере 312608,86 тыс.руб. предусмотрен некорректно, т.к. Закон Приморского края от 25.12.2014 N 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов"* , а также *проект краевого закона о бюджете Приморского края 2016 год не содержит распределение межбюджетных трансфертов на 2018 год.*

Расходная часть проекта бюджета муниципального образования

На 2016 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 714901,82 тыс. рублей, со снижением на 29,7 % к ассигнованиям 2015 года.

На 2017 год расходы предусмотрены в сумме - 723265,86 тыс. руб. с увеличением по сравнению с 2016 годом на 1,2%, на 2018 год в сумме - 708704,86 тыс. рублей со снижением по сравнению с 2017 годом на 2 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **План на 2015 год, тыс. руб.** |  | **Проект на 2016 год, тыс. руб.** |  | **Изменение 2016 года к 2015 году** | | **Проект на 2017 год, тыс. руб.** | **Проект на 2018 год, тыс. руб.** |
| **доля в структуре** | **доля в структуре** | **тыс. рублей** | **%** |
| Общегосударствен-ные вопросы | 0100 | 98010,25 | 9,6 | 94581 | 13,2 | -3429,36 | 96,5 | 93141,40 | 92355,40 |
|
| Национальная оборона | 0200 | 112,00 | 0,001 | 60 | 0,001 | -52 | 53,6 | 32,00 | 32,00 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 1369,00 | 0,1 | 1244,00 | 0,2 | -125 | 90,9 | 1144,00 | 1144,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 57815,32 | 5,7 | 21096,77 | 3,0 | -36718,6 | 36,5 | 23285,77 | 24410,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 217570,31 | 21,4 | 35086,49 | 4,9 | -182484 | 16,1 | 35284,00 | 20384,00 |
| Образование | 0700 | 529174,22 | 52,0 | 492480,00 | 68,9 | -36694,2 | 93,1 | 500159,00 | 500159,00 |
| Культура и кинематография | 0800 | 53335,47 | 5,2 | 44555,00 | 6,2 | -8780,47 | 83,5 | 44555,00 | 44555,00 |
| Социальная политика | 1000 | 10209,67 | 1,0 | 10505,67 | 1,5 | 296 | 102,9 | 10371,69 | 10371,69 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 43014,28 | 4,2 | 8193,00 | 1,1 | -34821,3 | 19,0 | 8193,00 | 8193,00 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2003,50 | 0,2 | 2100,00 | 0,3 | 96,5 | 104,8 | 2100,00 | 2100,00 |
| Обслуживание государственного | 1300 | 4500,00 | 0,4 | 5000,00 | 0,7 | 500 | 111,1 | 5000,00 | 5000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **1017114,00** | **100** | **714901,82** | **100,0** | **-302212** | **70,3** | **723265,86** | **708704,86** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* |  | *635733,64* | *62,4* | *555733,67* | *77,7* | *-79999,97* | *87,5* | *563278,69* | *563278,69* |
| **в т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  |  |  |  |  |  | *11000,00* | *36000,00* |

В структуре расходов заметно значительное снижение расходов по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Физическая культура и спорт». Приоритетным направлением расходования средств бюджета в 2016 году, как и в 2015 является социальная-культурная сфера на которую приходится - 77,8 % расходов бюджета Лесозаводского городского округа.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Проектом бюджета по **разделу "Общегосударственные вопросы"** на 2016 год предусматриваются расходы в сумме 94580,89 тыс. руб., что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2015 год на 3429,37 тыс. руб. или на 3,5 %. Уменьшение объема планируемых расходов обусловлено снижением расходов на содержание органов местного самоуправления (Дума Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений, Финансовое управление, Контрольно-счетная палата).

На долю расходов раздела 0100 приходится 13,2 % расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год.

На 2017 год по разделу предусмотрено 93141,00 тыс. руб., на 2018 год – 92355,40 тыс. руб., с уменьшением по отношению в 2017 году по отношению к 2016 году на 1,5 % и в 2018 году по отношению к 2017 на 0,8 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз дел** | **План на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Изменение проекта 2016 года к плану 2015 года** | | **Проект на 2017 год** | **Проект на 2018 год** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы, из них** | **0100** | **98010,25** | **94580,89** | **-3429,37** | **96,5** | **93141,40** | **92355,40** |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 1627,00 | 1610,00 | -17,00 | 99,0 | 1610,00 | 1610,00 |
| Функционирование представительных органов МО | 0103 | 5476,00 | 4356,00 | -1120,00 | 79,5 | 4 356,00 | 4 356,00 |
| Функционирование высших исполнительных органов | 0104 | 29521,41 | 38107,00 | 8585,00 | 129,1 | 38 107,00 | 38 107,00 |
| Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 0105 | 27,7 | 171,08 | 143,38 | Более чем в 6 раз |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 8454,00 | 7243,00 | -1211,00 | 85,7 | 7 243,00 | 7 243,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 100,0 | 500,00 | 500,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 52404,15 | 42593,81 | -9810,34 | 81,3 | 41 325,40 | 40 539,40 |

Исполнение расходов по данному разделу планируется 6 главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС). Половина предусмотренных расходов раздела приходится на Администрацию Лесозаводского городского округа - 50,2 %, на Управление имущественных отношений –12,5 %, Финансовое управление – 6,2 %, Думу – 6,3 %, Хозяйственное управление администрации –22,5%, Контрольно-счетную палату – 2,3%.

По подразделу **0102** "**Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования**" расходы на 2016 год предусматриваются в сумме 1610,00 тыс. руб., с уменьшением по сравнению с 2015 годом на 17,00 тыс. руб. или на 1 %. Расходы на 2017 и 2018 год сформированы на том же уровне.

По подразделу **0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"** расходы на обеспечение деятельности Думы Лесозаводского городского округа на 2016 год планируются в сумме 4356,00 тыс. рублей, с уменьшением на 1120,00 тыс. руб. или на 20,5 % к плану 2015 года (5476,00 тыс. рублей). На 2017 и 2018 расходы планируются на уровне 2016 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 2016 году в сумме 38107,00 тыс. руб., что на 8585,59 тыс. руб. или на 29,1 % больше бюджетных ассигнований 2015 года. Причиной роста расходов по подразделу является увеличение расходов на содержание аппарата администрации в связи с изменением структуры (в 2015 году сумма расходов на содержание аппарата администрации составила – 28189,41 тыс. рублей).

На плановый период 2017 и 2018 годов расходы предусмотрены в такой же сумме.

**По подразделу 0105 « Судебная система»** расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 171,08 тыс. рублей на формирование списков присяжных заседателей, расходы на 2017-2018 годы не планируются.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"** на 2016 год планируются на обеспечение деятельности:

Контрольно-счетной палаты в сумме 2163,00 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2015 года на сумму 326,00 тыс. рублей или на 13,1%. , финансового управления сумме 5080 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2015 года на 885,00 тыс. рублей или на14,8 %. На планируемый период 2017-2018 годов сумма расходов не изменяется.

**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. на 2016 -2018 годы ежегодно.

На долю резервного фонда в 2016 году приходится 0,006% общих расходов бюджета ЛГО ( 94580,89 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 (20,6 % от общего объема расходов по подразделу), управлению имущественных отношений (27,7 %), финансовому управлению (1,9 %), МКУ «Хозяйственное управление администрации» (49,9 %).

На 2016 год бюджетные ассигнования подраздела предусматриваются в сумме 42593,81 тыс. рублей, что на 9810,34 тыс. рублей или на 19,7 % меньше плана 2015 года.

На плановый период расходы по подразделу предусмотрены: на 2017 год в сумме 41325,40 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к уровню 2016 на 2,9%, в 2018 году в сумме - 40539,40 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к 2017 году на 1,9 %.

В 2016 году расходы подраздела на непрограммные направления деятельности запланированы в сумме 39763,81тыс. рублей, из них:

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (на регистрацию договоров, уплату налогов на имущество)- в сумме 4120 тыс. рублей, на плановый период 2017 года предусмотрены расходы в сумме 2523,00 тыс.рублей и на 2018 год – 1737,00 тыс.рублей;

- расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами в сумме 1300,00 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

- на содержание Управления имущественных отношений в сумме 7681,00 тыс.рублей на каждый год планируемого периода, все средства запланированы на оплату труда и начисления на оплату труда;

- на содержание Хозяйственного управления Администрации - 21254,00 тыс.рублей, из них на оплату труда и начисления на оплату труда – 9855,00 тыс. рублей на каждый год планируемого периода.

В том числе за счет средств субвенций из краевого бюджета расходы непрограммные направления деятельности планируются в сумме 5408,81 тыс. руб., из них:

- выполнение федеральных полномочий по записи актов гражданского состояния – 3100 тыс. рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда – 2264,00 тыс. рублей, на плановый период 2017 года предусмотрены расходы в сумме 3260,00 тыс.рублей, на 2018 год – 3260,00 тыс.рублей. *В проекте бюджета Приморского края на 2016 год предусмотрены субвенции бюджету Лесозаводского городского округа на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния в 2016 году в сумме 2652,20 тыс. рублей.*

- выполнение полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1073,43 тыс.рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда – 999,43 тыс.рублей, на плановый период 2017-2018 годов предусмотрены расходы в сумме 1116,37 тыс.рублей;

- выполнение отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда – 543,38 тыс.рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда – 523,38 тыс.рублей, на плановый период 2017-2018 годов предусмотрены расходы в сумме 641,35 тыс.рублей. *В проекте бюджета Приморского края на 2016 год предусмотрены субвенции бюджету Лесозаводского городского округа на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда в 2016 году в с*умме 538,00 тыс. рублей;

- создание и обеспечение деятельности административных комиссий – 692,00 тыс. рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда – 692,00 тыс. рублей, на плановый период 2017-2018 годов предусмотрены расходы в сумме 719,68 тыс.рублей;

Расходы подраздела 0113 на реализацию муниципальных программ планируются в сумме 2830 тыс. рублей на каждый год планируемого периода, в том числе:

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2018 годах» в сумме 350,00 тыс.рублей на каждый год планируемого периода;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» в сумме 2480,00 тыс. рублей на каждый год планируемого периода, вся сумма расходов определена на содержание здание «Многофункционального центра по оказанию государственных услуг». *В проекте бюджета Приморского края на 2016 год субсидии на содержание МФЦ по Лесозаводскому городскому округу составляют 4235,29 тыс. рублей.*

**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). Планируется 60,00 тыс. рублей или на 52,0 тыс. рублей меньше чем в 2015 году, на 2017 и 2018 годы запланировано расходов в сумме 32,00 тыс. рублей. В 2016 году вся сумма расходов запланирована на проведение обучения и сборов.

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

В 2016 году доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета города составит 0,2 %, по отношению к 2015 году планируемые объемы сократятся на 125,00 тыс. рублей или на 9,1% . На 2017 и 2018 годы планируемые объемы финансирования – 1144,00 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования полностью предусмотрены ГРБС Администрация 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».

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год по разделу **0400** **"Национальная экономика"** предусмотрены расходы в сумме 21096,77 тыс. руб., что на 36718,55 тыс. руб. или на 63,5% меньше бюджетных назначений 2015 года. Доля расходов по указанному разделу составляют 3 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2017 год в сумме 23285,77 тыс. руб., на 2018 год – в сумме 24410,77 тыс. руб., с увеличением в 2017 году по отношению к 2016 году на 10,4 %, с увеличением в 2018 году по отношению к 2017 на 4,9%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **изменение проекта 2016 года к плану**  **2015 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2017 год** | **Проект на 2018 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Национальная экономика, из них:** | **0400** | **57815,32** | **21096,77** | **-37718,55** | **34,8** | **23285,77** | **24410,77** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2976,76 | 586,77 | -2389,99 | 19,7 | 586,77 | 586,77 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 50010,70 | 19495,00 | -30515,70 | 39,0 | 21684,00 | 22809,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 4827,86 | 1015,00 | -3812,86 | 0,3 | 1015,00 | 1015,00 |

Уменьшение расходов в 2016 году по отношению к утвержденным показателям 2015 года планируется по всем подразделам, самое значительное сокращение расходов предполагается по подразделу "Дорожное хозяйство" (на 30515,70 тыс. руб. или на 61%).

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2016 году по разделу "Национальная экономика" расходы бюджета предусматриваются 2 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на Администрацию Лесозаводского городского округа - 95,3%, доля расходов Управления имущественных отношений - 4,7%.

В расходах бюджета 2016 года по **подразделу 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"** предусмотрены расходы на реализацию программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», в сумме 40,00 тыс. рублей и непрограмные расходы за счет средств субвенций краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидацию болезней животных в сумме 546,77 тыс. рублей.

На плановый период 2017-2018 годов расходы предполагаются в тех же объемах.

По подразделу **0409 "Дорожное хозяйство**" на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 19495,00 тыс. рублей, что составляет 92,4 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу "Дорожное хозяйство" на 30515,70 тыс. руб. связано с тем, что в проекте бюджета на 2016 год не предусмотрены субсидии из федерального и краевого бюджетов (на 2015 году сумма субсидий составляет 18224,70 тыс. рублей), а также в связи с уменьшением расходов за счёт средств бюджета округа.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2017 год в сумме 21684,00 тыс. рублей., на 2018 год - в сумме 22809,00 тыс. рублей с увеличением в 2017 году по отношению к 2016 году на 2,8 %, с увеличением в 2018 году по отношению к 2017 году на на 5,2 % соответственно.

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

На 2016 год ассигнования запланированы по 2 муниципальным программам.

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2019 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 2014-2019 годы в сумме 2000,00 тыс. рублей на каждый год планируемого периода;

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 и на период до 2025 года на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17495,00 тыс.рублей на 2016 год, в сумме 19684,00 тыс.рублей на 2017 год и в сумме 20809,00 тыс. рублей на 2018 год.

Проектом бюджета на 2016 год по подразделу **0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"** предусмотрены расходы в сумме 1015,00 тыс. руб., что составляет 4,8 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. На 2016 год ассигнования за счёт средств бюджета ЛГО предусмотрены на реализацию программных мероприятий и непрограммные направления деятельности.

На реализацию муниципальной программы предусмотрено – 15,00 тыс. рублей, из них :

- Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий» - 15,00 тыс. руб. по подпрограмме «Охрана здоровья матери и ребенка» (на проезд беременных женщин из сельских населенных пунктов);

Непрограммные средства:

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 1000,00 тыс. рублей;

На плановый период 2017-2018 годов расходы по подразделу не изменяются.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств. Администрации Лесозаводского городского округа предусмотрено – 15 % ассигнований, на долю Управления имущественных отношений приходится 85 %.

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

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год по **разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 35086,49 тыс. руб., что на 182483,82 тыс. рублей или на 83,9 % меньше бюджетных назначений 2015 года. Уменьшение запланированных расходов по разделу связано с отсутствием средств вышестоящих бюджетов. Доля расходов по указанному разделу составляет 4,9 % от всех расходов бюджета

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2017 год - в сумме 35284,00 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 20384,00 тыс. рублей, с увеличением в 2017 году по отношению к 2016 году на 0,6 % и уменьшением в 2018 году на 41,9 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **изменение проекта 2016 года к плану 2015 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2017 год** | **Проект на 2018 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | 217570,31 | 35086,49 | -182483,82 | 16,1 | 35284,00 | 20384,00 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 168928,67 | 17500,00 | -151428,67 | 10,4 | 17500,00 | 2500,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 32135,15 | 4524,00 | -27611,15 | 14,1 | 5724,00 | 5824,00 |
| Благоустройство | 0503 | 12264,00 | 13060,00 | 796,0 | 106,5 | 12060,00 | 12060,00 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 4242,49 | 2,49 | -4240,00 | 0,1 | - | - |

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" в 2016 году бюджетные инвестиции распределены 2 ГРБС , Администрации Лесозаводского городского округа - 99,3% расходов раздела и Управлению имущественных отношений - 0,7% расходов всего раздела.

На 2016 год по подразделу **0501 "Жилищное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 17500,00 тыс. рублей, что составляет 49,9 % от всех назначений настоящего раздела.

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

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2018 годы» в сумме 2500,00 тыс. рублей по всем годам планового периода. Вся сумма средств планируется на подпрограмму «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы.

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 2014-2019 годы» - в сумме 15000,00 тыс. рублей на 2016 и 2017 год, на 2018 год средства на подпрограмму не запланированы

По подразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** на 2015 год предусмотрены расходы в сумме 4524,00 тыс. руб., что составляет 12,9 % от всех назначений данного раздела.

Уменьшение к плану 2015 года бюджетных ассигнований по подразделу "Коммунальное хозяйство" на общую сумму 27611,15 тыс. руб. связано с отсутствием субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края (сумма субсидий 2015г – 18834,24 тыс. руб.), а также со снижением расходов ЛГО.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2017 год в сумме - 5724,00 тыс. рублей, на 2018 год - в сумме 5824,00 тыс. рублей с увеличением в 2017 году по отношению к 2016 году на 26,6 % и с увеличением в 2018 году по отноршению к 2017 году на 1,8 %.

Исполнение расходов по данному подразделу предусмотрено Администрацией Лесозаводского городского округа.

Все расходы имеют программные направления, в том числе по программам:

1) «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на подпрограмму «Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы» в сумме 324 тыс. рублей на 2016 год, в сумме 524 тыс.рублей на 2017 год, в сумме 624,00 тыс. рублей на 2018 год;

2) «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015-2020 годы» на реконструкцию теплосетей в сумме 1500,00 тыс.рублей на 2016 год и по 2500,00 тыс. рублей на плановый период 2017-2018 годов;

3)«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» в сумме 1700,00 тыс. рублей на каждый год нового периода, в том числе:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2018 годы» в сумме 1200,00 тыс. рублей ежегодно;

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-201 годы» на реконструкцию уличной сети наружного освещения в сумме 500,00 тыс. рублей ежегодно;

4) «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 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 2014-2019 годы в сумме 1000 тыс. рублей, ежегодно;

Проектом бюджета на 2016 год по **подразделу 0503 "Благоустройство"** предусмотрены расходы в сумме 13060,00 тыс. рублей, что составляет 37,2 % от всех назначений настоящего раздела. Сумма уменьшения бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015 годом по подразделу 0503 "Благоустройство" – 796,00 тыс. рублей.

На плановый период 2017-2018 годов расходы по подразделу предусмотрены в сумме 12060,00 тыс. рублей на каждый год. Уменьшение суммы расходов в 2017 году по отношению к уровню 2016 года составит 7,6 %.

Распределение бюджетных ассигнований на 2016 год по данному подразделу предусмотрено 2 ГРБС, в том числе: Администрации городского округа - 98% и МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 2,0 %.

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 2014-2018 годы» в сумме 12060,00 тыс. рублей, на каждый год планового периода;

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы» на уличное освещение (оплата за электроэнергию и техническое обслуживание) в сумме 3560,00 тыс. рублей на каждый год планового периода;

- на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы» на благоустройство, озеленение, содержание мест захоронения в сумме 8500,00 тыс. рублей на 2016 год и в сумме 7500,00 тыс. рублей на 2017 и 2018 годы .

2) «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы» на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме по 1000 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Проектом бюджета на 2016 год по **подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"** предусмотрены расходы в сумме 2,49 тыс. рублей, что составит 0,01 % от всех расходов раздела.

Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0505 "Коммунальное хозяйство" на сумму 4240,00 тыс. рублей связано с изменением структуры Администрации ЛГО. В решении о бюджете на 2015 год по данному разделу были предусмотрены расходы на содержание отдела Жилищно-коммунального хозяйства

На плановый период 2017-2018 годов расходы по подразделу не предусмотрены.

Исполнитель расходов по подразделу - Управление имущественных отношений.

В данном подразделе отражены средства субвенций 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.

**Расходы на социально-культурную сферу**

В 2016 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 555733,67 тыс. рублей или 77,7 % общей суммы расходов бюджета против 635733,64 тыс. рублей или 62,4 % в 2015 году. Расходы на образование составят 68,9 % расходов бюджета на 2016 год и 88,7 % от общей суммы расходов на социально-культурную сферу.

Существенно, на 81 % по сравнению с 2015 годом планируется сократить расходы на физическую культуру и спорт. Проект бюджета по расходам на социально-культурную сферу в 2016 году на 92,0 % сформирован в структуре муниципальных программ.

**Раздел 0700 "Образование"**

Проектом бюджета ЛГО на 2016 год расходы по разделу **"Образование"** предусмотрены в сумме 492480,00 тыс. руб., что меньше утверждённого бюджета на 2015 год на 36694,22 тыс. рублей или на 6,9 %. Бюджетные ассигнования по разделу в общем объеме расходов бюджета ЛГО составляют 68,9%.

На плановый период в 2017-2018 годов расходы по разделу составят 500159,00 тыс. рублей, с увеличением в 2017 году по отношению к 2016 году на 1,6%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **подраздел** | **План на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Изменения 2016 года**  **к 2015 году** | | **Проект на 2017** | **Проект на 2018** |
| сумма | % |
| **Всего по разделу** | **0700** | **529174,22** | **492480,00** | **-36694,22** | **93,1** | **500159,00** | **500159,00** |
| Дошкольное образование | 0701 | 191751,20 | 156665,00 | -35086,20 | 81,7 | 160562,00 | 160562,00 |
| Общее образование | 0702 | 303439,02 | 305205,00 | 1765,98 | 100,6 | 308789,00 | 308789,00 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 70,00 | 50,00 | -20,00 | 71,4 | 50,00 | 50,00 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 5875,00 | 5768,00  1,2 | -107,00 | 98,2 | 5966,00 | 5966,00 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 28039,00 | 24792,00  5,0 | -3247,00 | 88,4 | 24792,00 | 24792,00 |

В 2016 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» - 94,5 %, на долю Администрации Лесозаводского городского округа приходится 0,001 %, и около 5,5% приходится на МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Лесозаводского городского округа»

В 2016 году на **дошкольное образование (подраздел 0701)** запланированы расходы в сумме 156665,00 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему периоду на 35086,20 тыс. рублей (на 18,3 %). В данном подразделе запланированы только средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы». Расходы на плановый период составят 160562,00 тыс. рублей. Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 97413,00 тыс.рублей на 2016 год и каждый последующий год планового периода. *В проекте краевого бюджета на данные мероприятия предусмотрены субвенции Лесозаводскому городскому округу в сумме 108 547,00 тыс. рублей.* Доля расходов на дошкольное образование в общем объёме расходов раздела составляет 31,8 %.

Расходы на **общее образование (подраздел 0702)** предусмотрены на 2016 год в сумме 305205,00 тыс. рублей, что составит 62 % общих расходов на образование. По сравнению с планом 2015 года расходы увеличены на 1765,98 тыс. рублей или на 6 %,

На плановый период 2017-2018 годов бюджетные ассигнования по подразделу запланированы в сумме 308789 тыс. рублей, с увеличением в 2017 году к уровню 2016 года на 3584,00 тыс. рублей или на 1,2 %.

Расходы по подразделу в полном объеме запланированы на выполнение:

- подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» в сумме 251930,00 тыс. рублей на 2016 год и в сумме 255514,00 тыс. рублей на 2017 и 2018 годы. Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме по 7570,00 тыс.рублей на 2016 год и по 7573,00 тыс. рублей на 2017 и 2018 годы. *В проекте бюджета Приморского края на 2016 год предусмотрены субвенции бюджету Лесозаводского городского округа на обеспечение бесплатным питанием, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных образовательных учреждениях Приморского края в сумме 8064,00 тыс. рублей;*

- подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» предусмотрены расходы на дополнительное образование в основных образовательных организациях в сумме 25850,00 тыс. рублей на каждый год планового периода;

- «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» расходы запланированы на дополнительное образование детей в учреждениях культуры в сумме 27425,00 тыс.рублей на каждый год планового периода;

В расходах по подразделу учтены субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в сумме 181765,00 тыс. рублей. *В проекте бюджета Приморского края на 2016 год для Лесозаводского городского округ данные субвенции составляют – 176287,00 тыс. рублей.*

Из запланированных расходов, расходы на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений составят – 1640,00 тыс. руб. с увеличением к 2015 году на 200,00 тыс. рублей, мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – 2679,00 тыс. рублей, больше чем в 2015 году на 1818 тыс. рублей.

**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. рублей на 2016 год и два последующих года планового периода, что на 20,00 тыс. рублей меньше плановых расходов 2015 года.

На 2015 год расходы подраздела **0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей"** запланированы в сумме 5768,00 тыс. руб., с уменьшением к плану 2015 года на 107,00 тыс. рублей или на 1,8 %. Доля расходов подраздела в общей сумме расходов раздела составила 0,01%.

На 2017 и 2018 годы расходы запланированы в сумме 5966,00 тыс. руб. с увеличением в 2017 году к 2016 году на 198,00 тыс. рублей или на 3,5 %.

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 2014-2018 годы» по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2018 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 по 4368 тыс.рублей на 2016 и по 4566,00 тыс. рублей на 2017-2018 годы.

Расходы по **подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования"** на 2016 год и последующие два года планового периода предусмотреныв сумме 24792,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2015 года расходы уменьшены на 3247,00 тыс. руб. или на 11,6 %.

По данному подразделу запланированы расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа».

**Раздел 0800 «Культура, кинематография**

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования на 2016, 2017 и 2018 годы запланированы в сумме по 44555 тыс. рублей, что на 8780,47 тыс. руб., или на 16,5% меньше чем в уточненном бюджете 2015 года (53335,47 тыс. руб.), или на 16,5%. Исполнение расходов по данному разделу планируется одним ГРБС Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

**Подраздел 0801 «Культура»**

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»в сумме по 37813 тыс. руб. ежегодно на 2016, 2017 и 20148 годы.

В соответствии с пояснительной запиской предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016, 2017 и 2018 годы по следующим направлениям:

- на создание условий и организацию досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры в сумме по 26108 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию библиотечного обслуживания жителей городского округа, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в сумме по 11505 тыс. рублей ежегодно;

- на подпрограмму «Доступная среда» - на мероприятия по обеспечению доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями в сумме по 200 тыс. руб. ежегодно.

В сравнении с утвержденным бюджетом 2015 года планируется направить бюджетных ассигнований меньше на 5964,47 тыс. руб., или на 13,6%.

**Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» в сумме по 6742 тыс. руб. на 2016, 2017 и 2018 годы ежегодно. В сравнении с уточненным бюджетом 2015 года бюджетные ассигнования снижены на 2816 тыс. руб., или на 29,5%, в том числе на выплату заработной платы персоналу учреждения на 2810 тыс. руб. (с 9484 до 6674 тыс. руб.), это связано с сокращением численности и переводом в подведомственные бюджетные учреждения.

*В ходе анализа представленных к проекту бюджета документов (штатное расписание от 07.07.2015, обоснование планово-сметных показателей к бюджетной смете на 2016 год) установлено, что штатное расписание не соответствует обоснованию к бюджетной смете на 2016 год, а также учтена индексация 5% фонда заработной платы. В проекте бюджета расходы на выплату заработной платы с начислениями по МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» заложены в соответствии с обоснованием к бюджетной смете на 2016 год в суме 6674 тыс.руб. вместо 6374 тыс.руб. (согласно штатного расписания от 01.10.2015, представленного в КСП в ходе подготовки заключения), т.е. с превышением на* ***300 тыс. руб.***

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Объем расходов на социальную политику на 2016 год запланирован в сумме 10505,67 тыс. рублей. На плановый период предусмотрены расходы в сумме по 10371,69 тыс. руб. ежегодно. Исполнение расходов по данному разделу планируется 2 ГРБС: Администрация Лесозаводского городского округа (подр. 1001, 1003) и Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Лесозаводского городского округа» (подр.1004)

**Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»**

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год и плановый период в сумме по 2700 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 1003 « Социальное обеспечение населения»**

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» запланированы бюджетные ассигнования в сумме по 1424 тыс. рублей на 2016, 2017 и 2018 годы. Бюджетные ассигнования по данной подпрограмме возросли на 126 тыс. руб., или на 9,7%. Средства на социальную поддержку почетным жителям бюджетом на 2016 год и плановый период не предусматриваются.

**Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» по следующим подпрограммам:

- «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 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 вышестоящего бюджета субвенции в размере 5796,67 тыс. рублей на 2016 год и по 5662,69 тыс. руб. на 2017 и 2018 годы. В соответствии с проектом краевого бюджета на 2016 год выделены субвенции в размере 6493,0 тыс. руб.

«Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2018 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 на 2016 год и на каждый год планируемого периода в сумме по 585 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 сумме по 8193 тыс. руб. ежегодно на 2016, 2017 и 2018 годы на обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Спортивный центр детско-юношеского развития» - 6993 тыс. руб., на обеспечение безопасности учреждения – 600 тыс. руб. и на организацию и проведение спортивных мероприятий -600 тыс. руб. В сравнении с бюджетом 2015 года бюджетные ассигнования запланированы меньше на 34821,28 тыс. руб. или на 81%, в связи с завершением строительства спортивного комплекса, многофункциональной спортивной площадки. В свою очередь расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения возросли на 1443 тыс. руб. (с 5550 тыс. руб. до 6993тыс. руб.) при потребности по смете 10505 тыс. руб. за счет содержания и коммунальных услуг Спортивного комплекса Чемпион. Расходы на проведение мероприятий по обеспечению безопасности возросли на 555 тыс. руб. (с 45 тыс. руб. до 600 тыс. руб.) за счет монтажа пожарной сигнализации Спортивного центра Кирова,24.

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

**Раздел 1200 Средства массовой информации**

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» предусмотрены расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в размере по 1050 тыс. рублей ежегодно на 2016 год, на 2017 и 2018 годы. Предусмотрено средств больше, чем по бюджету 2015 года на 50 тыс. руб., или на 5%.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предусмотрены расходы на опубликование муниципальных правовых актов в размере по 1050 тыс. рублей ежегодно на 2016, 2017 и 2018 годы. Предусмотрено средств больше, чем по бюджету 2015 года на 46,5 тыс. руб., или на 4,5%. Исполнителем по данному подразделу будет Администрация Лесозаводского городского округа.

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

По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» в рамках реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» (подпрограмма «Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга» на 2014-2019 годы) запланированы бюджетные ассигнования на оплату процентов за пользование бюджетными кредитами в сумме 5000 тыс. рублей на 2016 год и по 5000 тыс. руб. на каждый год планируемого периода. В сравнении с уточненными назначениями на 2015 год планируется ассигнований больше на 500 тыс. руб. Паспортом программы предусмотрено 6000 тыс. руб. на 2016год и по 6000 тыс. руб. на каждый год планируемого периода. Исполнителем по данному подразделу будет Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа.

**Программа муниципальных внутренних заимствований**

Приложениями № 18 и №19 к проекту решения о бюджете утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018годов.

Объем заимствований на 2016 год планируется в размере 10000 тыс. рублей, в том числе: привлечение кредитов кредитных организаций 77000 тыс.руб., погашение кредитов - 67000 тыс.руб.,

в 2017 году – 15000 тыс.руб., в том числе привлечение кредитов кредитных организаций 82000 тыс.руб., погашение кредитов - 77000 тыс.руб., привлечение бюджетных кредитов 10000 тыс.руб. (погашение не планируется),

в 2018 году -13000 тыс.руб., в том числе привлечение кредитов кредитных организаций 85000 тыс.руб., погашение кредитов - 82000 тыс.руб., привлечение бюджетных кредитов 10000 тыс.руб. (погашение не планируется).

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год установлен в размере 144000 тыс. руб., на 2017 год – 169000 тыс. руб., на 2018год – 177000 тыс. руб. Предельный объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ в Программе муниципальных внутренних заимствований отражен объем средств, направляемых на погашение основной суммы муниципального долга. В 2016 году на погашение кредитов планируется направить 67000 тыс. руб., в 2017 году – 77000 тыс. руб., в 2018 году – 82000 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга:

на 01.01.2017 в сумме 77000 тыс. руб., из них: кредиты кредитных организаций – 77000 тыс. руб.;

на 01.01.2018 в сумме 92000 тыс. руб., из них: кредиты кредитных организаций – 82000 тыс. руб., бюджетные кредиты 10000 тыс.руб. ;

на 01.01.2019 в сумме 95000 тыс. руб., из них: кредиты кредитных организаций – 85000 тыс. руб., бюджетные кредиты 10000 тыс.руб.

**Анализ применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета Лесозаводского городского округа**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2016 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 585 207,67 тыс. руб. или 81,9% от всех бюджетных ассигнований. По сравнению с утвержденным бюджетом 2015 года (в редакции от 02.10.2015 №390-НПА) наблюдается уменьшение расходов, осуществляемых посредством муниципальных программ на 292717,17 тыс. руб., доля программных расходов снижена на 4,4 процентных пункта. В 2017 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 595041,69 тыс. руб., в 2018 году – 581266,69 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на программные и непрограммные расходы и их доля в общей сумме расходов бюджета ЛГО на 2015 год и 2016 годы по разделам представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Всего** | | **Муниципальные программы** | | | | **Непрограммные направления** | | | |
| **2015г**  **тыс. руб.** | **2016г**  **тыс. руб.** | **2015** | | **2016** | | **2015** | | **2016** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 98 010,25 | 94 580,89 | 11 742,82 | 12,0 | 2 830, 0 | 3,0 | 86 267,43 | 88,0 | 91 750,89 | 97,0 |
| 0200 Национальная оборона | 112,0 | 60,00 | - |  | - |  | 112,0 | 100 | 60,00 | 100,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 369,0 | 1 244,00 | 1 369,0 | 100 | 1 244,0 | 100,0 |  |  | 0,00 | - |
| 0400 Национальная экономика | 57 815,32 | 21 096,77 | 51 378,56 | 88,9 | 19 550,0 | 92,7 | 6 436,76 | 11,1 | 1 546,77 | 7,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 217 570,31 | 35 086,49 | 213 327,82 | 98,1 | 35 084,0 | 99,99 | 4 242,49 | 12,1 | 2,49 | 0,01 |
| 0700 Образование | 529 174,22 | 492 480,0 | 501 135,22 | 94,7 | 467 688,0 | 95,0 | 28 039,0 | 5,3 | 24 792,0 | 5,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 53 335,47 | 44 555,00 | 43 777,47 | 82,1 | 37 813,0 | 84,9 | 9 558,0 | 17,9 | 6 742,00 | 15,1 |
| 1000 Социальная политика | 10 209,67 | 10 505,67 | 7 679,67 | 75,2 | 7 805,67 | 74,3 | 2 530,0 | 24,8 | 2 700,00 | 25,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 43 014,28 | 8 193,00 | 43 014,28 | 100 | 8 193,0 | 100,0 |  |  | 0,00 | - |
| 1200 Средства массовой информации | 2 003,5 | 2 100,00 |  |  | 0,0 | - | 2 003,5 | 100 | 2 100,00 | 100,0 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 500,0 | 5 000,00 | 4 500,0 | 100 | 5 000,0 | 100,0 |  |  | 0,00 | - |
| **ИТОГО:** | **1 017 114,02** | **714 901,82** | **877 924,84** | **86,3** | **585207,67** | **81,9** | **139 189,18** | **13,7** | **129 694,15** | **18,1** |

Расходы, предусмотренные по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 100% являются программными. Наименьшая доля программных расходов приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». По разделам 0200 «Национальная оборона» и 1200 «Средства массовой информации» как и в предыдущем периоде планирования, программные расходы отсутствуют.

Постановлениями администрации Лесозаводского городского округа утверждены 14 муниципальных программ, из них постановлением от 15.09.2015 №1228 муниципальная программа "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" отменена **с 01.01.2016**.

В 2015 году 3 программы утверждены новые, взамен утративших силу, в том числе:

реализуемые с 2015 года : "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы", "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы",

реализуемые с 2016 года :"Защита населения и территории от чрезвычайного ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы";

В 11 муниципальных программ, реализуемых с 2014 года, внесены изменения.

*В ходе анализа представленных одновременно с проектом бюджета муниципальных программ и Постановлений администрации Лесозаводского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы, Контрольно-счетной палатой установлено, что отдельные муниципальные программы содержат ошибки и расхождения по приложениям ( приложение №1 к заключению).*

Проект бюджета городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы сформирован в разрезе **13 муниципальных программ**:

1. Развитие образование ЛГО на 2014-2018гг

2. Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2018 годы

3. Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО на 2014-2020 годы

4. Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы

5. Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы

6. Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2019 годы

7. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы

8. Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014-2017 годы и на период до 2025 года

9.Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2020 годы

10. Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО на 2015-2020 годы

11. Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2018 годах

12. Экономическое развитие ЛГО на 2014-2019 годы.

13.Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО на 2014-2020 годы

Анализом соответствия объемов финансирования муниципальных программ в паспорте программы и предусмотренных в проекте бюджета, установлены случаи планирования в проекте бюджета объемов финансирования по мероприятиям муниципальных программ (подпрограмм) в большем объеме, чем предусмотрено паспортами программ ("Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы", "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»).

По муниципальной программе "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил. строительства на территории ЛГО на 2014-2019 годы"условия софинансирования из других бюджетов бюджетной системы не выдержаны по всем 3 подпрограммам.

Исполнение программ будут осуществлять 5 ГРБС:

- Администрация Лесозаводского городского округа - участие в 10 муниципальных программах с объемом финансирования 59922 тыс. руб., или 10,2% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 5000 тыс. руб., 0,9% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Лесозаводского городского округа» - участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 446594,67 тыс. руб., 76,3% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - участие в 2 муниципальных программах с объемом финансирования 73431 тыс. руб., 12,5% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 260 тыс. руб., 0,1% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ.

Выводы и предложения:

**1.** Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» представлен в Контрольно-счетную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

Экспертиза проекта бюджета проведена с учетом проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы, поступивших в Контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом муниципального правового акта, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 31 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. *Вместе с тем, с документом, содержащим итоги социально-экономического развития Лесозаводского городского округа за полугодие текущего финансового года, не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2015 год, что не соответствует абзацу 4 пункта 3 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 31 Положения о бюджетном процессе.*

**2.** Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом целей и задач, определенных положениями Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основными направлениями налоговой и бюджетной политики в Лесозаводском городском округе на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

**3.** Формирование проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в рамках требований статьи 172 Бюджетного кодекса осуществлялось, исходя из прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2016 - 2018 годы.

Ожидаемая оценка итогов текущего 2015 года ниже, чем ранее планировалось по Прогнозу. С учетом изменения динамики показателей социально-экономического развития городского округа за 2015 год *ранее утвержденные* параметры Прогноза на 2016 и 2017 годы уточнены. *В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития не нашло отражение обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, как того требует пункт 4 статьи 173 Бюджетного кодекса, что необходимо для эффективного бюджетного планирования доходной и расходной части бюджета.*

В Прогнозе на 2016-2018 годы основные макроэкономические показатели запланированы с незначительным увеличением по отношению к предыдущему периоду.

**4.** Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований объем заимствований на 2016 год планируется в размере 10000 тыс. рублей, в том числе: привлечение кредитов кредитных организаций 77000 тыс.руб., погашение кредитов - 67000 тыс.руб.; в 2017 году – 15000 тыс.руб., в том числе привлечение кредитов кредитных организаций 82000 тыс.руб., погашение кредитов - 77000 тыс.руб.; привлечение бюджетных кредитов 10000 тыс.руб. (погашение не планируется); в 2018 году -13000 тыс.руб., в том числе привлечение кредитов кредитных организаций 85000 тыс.руб., погашение кредитов - 82000 тыс.руб., привлечение бюджетных кредитов 10000 тыс.руб. (погашение не планируется).

**5.** Размер дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год планируется в сумме 21623 тыс. руб., на 2017 год – 22031 тыс. руб., на 2018 год – 22301 тыс. руб. с покрытием его за счет привлечения кредитных ресурсов и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Дефицит бюджета по всем годам бюджетного цикла в проекте бюджетазаложен в максимальном размере (10% к объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

*При планировании дефицита бюджета в максимальном размере задача бюджетной политики Лесозаводского городского округа о поддержании безопасного уровня дефицита для обеспечения бюджетной устойчивости, отраженная в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов, не учитывается.*

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета. *С целью соблюдения вышеуказанных требований при формировании бюджета следует исходить из поэтапного снижения уровня дефицита.*

**6.** Проектом решения на плановый период в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены условно утверждаемые расходы в размере: 2017год – 11000 тыс. руб., 2018 год – 36000 тыс. руб. Объем условно утверждаемых расходов находится в установленных Бюджетного кодекса РФ (статья 184.1) пределах.

**7.** Анализ прогнозных показателей по доходам бюджета городского округа

свидетельствует как о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в 2016-2018 годах, так и о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании. Подлежат существенной корректировке в сторону уменьшения прогнозные показатели доходов от ЕНВД, плате за негативное воздействие на окружающую среду.

**8.** Доходыбюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 693279 тыс. руб., то есть со снижением к ожидаемым показателям 2015 года на 191421 тыс. руб. или на 22%. Основной причиной является снижение плана безвозмездных поступлений в бюджет городского округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Налоговые и неналоговые доходы городского бюджета увеличатся на 7509 тыс.руб. или на 2% в 2016 году по отношению к оценке 2015 года. Увеличение объема поступлений налоговых доходов обеспечит рост поступлений: налога на доходы физических лиц (на 4390 тыс. рублей или на 1,7%), налога на имущество ( на 975 тыс.руб. или 14,7%), земельного налога (на 2200 тыс. рублей или на 13,1 %).

**9.** Структура расходов бюджета городского округа сохранила социальную направленность бюджета и его ориентацию на выполнение социальных обязательств. В 2016 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 555733,67 тыс. руб. или 77,7 % от расходов бюджета.

**10.** На 2016 год расходы бюджета предусмотрены в объеме 714902 тыс. руб., что на 29,7 % или на 302212 тыс. рублей меньше бюджетных назначений текущего года. Уменьшение планируемых расходов связано с отсутствием данных об объемах распределения субсидий из краевого бюджета. В плановом периоде расходы (без условно утверждаемых) составят в сумме 723266 тыс. руб. - в 2017 году и 708705 тыс. руб. – в 2018 году.

*В ходе анализа представленных к проекту бюджета документов установлено не соответствие в бюджетной смете на 2016 год МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа», в которой применена индексация 5% фонда заработной платы, в результате чего в проекте бюджета расходы на выплату заработной платы с начислениями учреждению заложены на* ***300 тыс. руб. больше.***

**11.** При формировании бюджета на 2016 год и плановый период использован программно-целевой метод. Удельный вес расходов, осуществляемых на реализацию муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета городского округа в очередном финансовом году составит 585 207,67 тыс. руб. или 81,9% , в 2017 году- 82,3 %, в 2018 году- 82%.

**12.** Проект бюджета городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы сформирован в разрезе 13 муниципальных программ, которые *в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.* Анализом соответствия объемов финансирования муниципальных программ в паспорте программы и предусмотренных в проекте бюджета, установлены случаи планирования в проекте бюджета объемов финансирования по мероприятиям муниципальных программ (подпрограмм) в большем объеме, чем предусмотрено паспортами программ. На основе проведенного анализа отдельных муниципальных программ Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости их доработки, поскольку имеютсяошибки и расхождения по приложениям.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук