**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»**

**03.11.2016 № 21**

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», Положением о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета городского округа», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа от 28.08.2014 № 18-р.

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;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета и документах, представленных с проектом бюджета;

- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на

плановый период как инструмента социально-экономической политики городского округа, его соответствия положениям ежегодного Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа, иным программным документам;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

1. ***Общие положения***

Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект бюджета) представлен Администрацией Лесозаводского городского округа на экспертизу в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 13 октября 2016 года – с соблюдением срока, установленного Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» (далее - Положение о бюджетном процессе).

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата  Лесозаводского городского округа учитывала Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы, утвержденный постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 29.09.2016 №1422, а также необходимость реализации положений, сформулированных в обращении Президента Российской Федерации к Федеральному Собранию 3 декабря 2015 года.

Состав показателей, предусмотренных проектом решения о бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, включая основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, иные показатели, соответствует статье 30 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе.

### Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 31 Положения о бюджетном процессе. *Между тем, согласно ст.172 Бюджетного кодекса РФ формирование бюджетов должно основываться в том числе на бюджетном прогнозе.*

В соответствии со ст.31 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе (в ред. от 25.02.2016) одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Думу городского округа представляется проект бюджетного прогнозана долгосрочный период. Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Лесозаводского городского округа на долгосрочный период утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 11.12.2015 №1615. Бюджетный прогноз утверждается администрацией городского округа в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что формирование проекта бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не основано* *бюджетном прогнозе.*  *Бюджетный прогноз Лесозаводского городского округа (проект бюджетного прогноза) не разработан и не утвержден* *администрацией городского округа в связи с тем, что Думой Лесозаводского городского округа не принималось решение о формировании бюджетного прогноза* *на долгосрочный период.*

Бюджет Лесозаводского городского округа ориентирован на реализацию приоритетных задач бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы, основные направления которой утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 11.08.2016 № 1104.

### Основной целью бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов определено обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа.

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

Следует отметить, что в нарушение ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа муниципальные программы *не представлены* в КСП для подготовки финансово-экономической экспертизы(за исключением МП «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»)*. Об указанном недостатке отмечалось ранее в заключении КСП на проект бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы.*

Представленный вместе с проектом решения Думы Лесозаводского городского округа ***Реестр расходных обязательств*** Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов *не соответствует* положениям, определенным в статье 87 «Реестр расходных обязательств» Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядке ведения реестра расходных обязательств Лесозаводского городского округа, утвержденном постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 01.06.2016 №728, поскольку в него включены нормативные правовые акты об утверждении муниципальных программ. Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития. Включение в муниципальные программы планируемых мероприятий не порождает обязанности публично-правового образования предоставить средства бюджета физическим или юридическим лицам, публично-правовым образованиям, а отражает намерение органов исполнительной власти по осуществлению указанных мероприятий и соответствующую финансовую оценку их реализации. Исходя из вышеизложенного, муниципальные программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств муниципального образования (письмо Минфина России от 12.09.2013 № 02-16-03/37757).

Также имеются замечания по заполнению Реестра расходных обязательств: включение нормативных правовых актов, утративших силу (код строки 2105, 2592), не указано полное наименование муниципальных нормативных правовых актов, имеются накладки, искажающие наименование нормативных правовых актов (код строки 2030, 2105).

Представленным Реестром расходных обязательств Лесозаводского городского округа по разделу 01 подраздел 13 (код строки 2105) установлены расходные обязательства в виде выплат почетным жителям городского округа,*не предусмотренные нормативными правовыми актами органа местного самоуправления,* что являетсянарушением части 2 статьи 87 Бюджетного кодекса.

В качестве правового основания для данных расходных обязательств указано Решение Думы ЛГО от 09.04.2015 № 316 «Об утверждении положения «О звании «Почетный житель Лесозаводского городского округа», которое отменяет нормативно-правовые акты, устанавливающие денежную выплату гражданам имеющим звание «Почетный житель Лесозаводского городского округа»: решение Думы Лесозаводского городского округа от 31.08.2006 N 366 "О Положении о присвоении звания "Почетный житель Лесозаводского городского округа"; решение Думы Лесозаводского городского округа от 28.11.2006 N 420 "О внесении изменения в решение городской Думы от 31.08.2006 N 366 "О Положении о присвоении звания "Почетный житель Лесозаводского городского округа"; решение Думы Лесозаводского городского округа от 29.05.2012 N 497-НПА "О внесении изменений в Положение о присвоении звания "Почетный житель Лесозаводского городского округа", утвержденное решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.08.2006 N 366"; решение Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 N 28-НПА "О внесении изменений в Положение о присвоении звания "Почетный житель Лесозаводского городского округа", утвержденное решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.08.2006 N 366".

В соответствии с пояснительной запиской Финансового управления администрации Лесозаводского городского округа объем планируемых расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств. При этом бюджетные обязательства городского округа *не учитывают погашение кредиторской задолженности* перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами.

По данным на 01.10.2016 у Лесозаводского городского округа имеется просроченная кредиторская задолженность, не обеспеченная бюджетными ассигнованиями, в том числе по ГРБС:

Администрация Лесозаводского городского округа:

*МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы»* - подпрограмма «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» - 488,00 тыс. руб.; подпрограмма «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» - 6034,2 тыс. руб.;

*МП «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 и на период до 2025 года* – 3935,2 тыс. руб.;

*МП «Экономическое развитие ЛГО» на 2014-2019 годы* – 118,1 тыс. руб.;

*МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы»* - 1111,2 тыс. руб.;

Непрограммные мероприятия (разработка генплана, разработка документации по строительству роллертрассы, строительство спортплощадки по ул. Калининская) -677,00 тыс. руб.; содержание МАУ ЛТВ (услуги) – 318,8 тыс. руб.

Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа - непрограммные мероприятия по землепользованию и землеустройству – 342,7 тыс. руб.

МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - расходы на содержание муниципальных учреждений культуры и спорта (электроэнергия, водоснабжение, отопление, монтаж пож. сигнализации, техобслуживание, приобретение основных средств) - 2508,4 тыс. руб.

МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - непрограммные расходы на содержание имущества администрации ЛГО, (закупки для содержания органов местного самоуправления, прочие расходы) – 346,7 тыс. руб.;

МКУ «Управление образования» **-** задолженность по муниципальным учреждениям дошкольного, общего и дополнительного образования, в том числе:

- НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды за период 2014-2015 годы – 27546,1 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 33345,3 тыс. руб.;

- услуги по содержанию имущества учреждений – 4376,4 тыс. руб.;

- услуги Интернета – 400,6 тыс.руб.,

- прочие работы услуги (тревожная кнопка, аттестация рабочих мест, мероприятия в области охраны труда и пр.) – 1096,00 тыс. руб.;

- налог на имущество, транспортный налог, экологические платежи – 934,1 тыс.руб.

***2. Оценка экономических показателей Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов***

Бюджет Лесозаводского городского округасформирован на основании прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округана 2017-2019 годы (далее - Прогноз), утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округаот 29.09.2016 №1422.

Показатели Прогноза рассчитывались на основании статистических данных, анализа развития экономической деятельности на территории 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 базовом.

Планирование бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов основано на показателях консервативного варианта Прогноза.

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

Согласно пояснительной записке к Прогнозу консервативный вариант предполагает относительно устойчивую, но по сравнению с текущим периодом менее благоприятную комбинацию внешних и внутренних условий, учитывающий возможность некоторого ухудшения социально-экономического развития городского округа.

Анализ макроэкономических показателей развития городского округа,

прогнозируемых на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов, и соответствия прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2016 год.

Основные макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое положение городского округа, на основе консервативного варианта Прогноза на 2016-2018 годы (предыдущий бюджетный период) и Прогноза на 2017-2019 годы (очередной бюджетный период) представлены в таблице:

| **Показатели** | **Отчет** | | | **Прогноз**  **на 2016-2018 годы,** утвержден постановлением от 12.10.2015 №1350 | | | **Прогноз на 2017-2019 годы,** утвержден постановлением от 29.09.2016 №1422 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2016 год оценка** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Численность населения (среднегодовая) (*тыс.чел.)* | 44,78 | 44,64 | 44,22 | 44,14 | 44,08 | 44,52 | 43,76 | 43,22 | 43,05 | 43,96 |
| Индекс промышленного производства,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах*) | 100,4 | 101,7 | 100,6 | 101,5 | 101,6 | 101,9 | 98,4 | 100,1 | 100,7 | 101,3 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года,  *(к соответствующему периоду предыдущего года, %)* | 106,5 | 111,4 | 112,9 | 107 | 106,3 | 105,1 | 107,7 | 106 | 105,5 | 105,1 |
| Оборот розничной торговли,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 2990,2 | 3378,64 | 3746,64 | 4486,1 | 4917,25 | 5307,68 | 3935,84 | 4225,54 | 4480,23 | 4779,66 |
| 109,88 | 105,2 | 101,2 | 103,5 | 103,2 | 102,8 | 97 | 99,5 | 100,5 | 101,7 |
| Производство продукции сельского хозяйства,  *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 762,6 | 873,3 | 1393,9 | 1076,3 | 1135,9 | 1196,6 | 1472,6 | 1562,7 | 1645,9 | 1639,9 |
| 92,6 | 97,1 | 101,6 | 100,6 | 100,8 | 100,9 | 101 | 100,3 | 100,5 | 100,4 |
| Ввод в действие жилых домов,  *(тыс. кв. м общей площади)* | 2,4 | 5,1 | 5,47 | 7,5 | 19 | 3,1 | 8 | 8,7 | 9,2 | 10 |
| Среднесписочная численность работников организаций *(тыс. чел.)* | 11,26 | 11,04 | 11,02 | 10,55 | 10,58 | 10,71 | 10,41 | 10,53 | 10,56 | 10,69 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников (млн. рублей) | 3382,2 | 3676,3 | 3702,7 | 3808,68 | 3964,83 | 4131,36 | 3757,13 | 3836,03 | 3993,31 | 4352,7 |
| Численность безработных, зарегистрированных в гос.учреждениях службы занятости населения на конец года *(тыс.чел.)* | 0,57 | 0,44 | 0,616 | 0,5 | 0,53 | 0,53 | 0,62 | 0,64 | 0,66 | 0,66 |
| Объем инвестиций в основной капитал  (*млн. рублей)* | 443,6 | 374,38 | 345,76 | 407,66 | 444,14 | 486,77 | 589,22 | 611,64 | 645,46 | 694,71 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал,  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 105,5 | 103,3 | 91,6 | 107,3 | 106,5 | 106,2 | 93,8 | 98,3 | 100,6 | 102,7 |

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа, используемых для составления проекта бюджета на 2017-2019 годы, показал, что они *отличаются от показателей прогноза****,*** *принятого за основу при формировании бюджета городского округа на предыдущий бюджетный период 2016-2018 годов.*

Так, Прогнозом на 2017 и 2018 годы девять из одиннадцати показателей (82%) пересмотрены в сторону уменьшения.

При этом на 2016 год (по оценке) увеличены значения пяти показателей, в том числе: «Индекс потребительских цен» с 107% до 107,7%; «Производство продукции сельского хозяйства» с 1076,3 млн.руб. до 1472,6 млн.руб.; «Ввод в действие жилых домов» с 7,5 тыс.кв.м до 8,0 тыс.кв.м; «Объем инвестиций в основной капитал» с 407,66 млн.руб. до 589,22 млн.руб.; «Численность безработных» с 0,5 тыс.чел. до 0,62 тыс.чел.

*В пояснительной записке к Прогнозу не приводится сопоставление*

*параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем**не соблюдены**положения пункта 4 статьи 173 БК РФ и пункта 4 статьи 4 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на среднесрочный и долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации от 29.12.2015 №1738. Об указанном недостатке Прогноза отмечалось в заключении КСП на проект бюджета предыдущего года. Данный факт может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогноза.*

Согласно Прогнозу в 2017-2019 годах все основные показатели развития Лесозаводского городского округа характеризуются экономическим ростом по сравнению с ожидаемыми показателями за 2016 год. Так, в 2017 году прогнозируется:

- темп роста объема отгруженных товаров обрабатывающих производств на 5,01%;

- темп роста объема отгруженных товаров производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 6,6%;

- рост продукции сельского хозяйства ( в млн.руб.) на 6,1%;

- темп роста инвестиций на 3,8%;

- рост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах на 2,5%;

- рост оборота общественного питания в сопоставимых ценах на 1,2%;

- темп роста фонда заработной платы на 2,1%.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу в обрабатывающей промышленности прогнозируется положительный темп роста в производстве пищевых продуктов (ООО Мясокомбинат Лесозаводский, ООО Скит), замедление темпов роста объема обработки древесины (ООО Лесозаводский ЛПК, ЗАО Лесозаводский шпон).

В сельскохозяйственном производстве рост продукции растениеводства составит 0,4%, животноводства - на 2,7%.

Прогнозируется прирост оборота розничной торговли и положительная динамика в обороте общественного питания на основании увеличения точек розничной торговли, умеренного роста реальных доходов населения, наличия потребительского спроса.

В раздел «Инвестиции» включены сведения об общем объеме инвестиций по годамна общую сумму *2541 млн. руб.,* с планируемым ростом с 589,22 млн.руб. (2016 год) до 694,71 млн.руб. (2019 год). В городском округе в стадии разработки числятся 5 инвестиционных проектов со сроками реализации 2016-2020 годы; осуществляются объемы инвестирования по программе переселения из аварийного жилья (2015-2018 гг.), на общую сумму *1343 млн.руб.,*а также планируются инвестиции обновление технического оснащения крупных и средних организаций

Вместе с тем рост тарифов на коммунальные платежи, влияние инфляционных процессов ведут к снижению финансовой устойчивости и конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства. В связи с чем прогнозируется уменьшение среднегодового количества малых предприятий с 372 (в 2016 году) до 365 ( в 2019 году), а также среднесписочной численности работников в малых предприятиях с 3,2 тыс.чел. до 3,18 тыс.чел.

Прогнозируется, что в 2016 году фонд оплаты труда увеличится на 1,5% (по сравнению с предыдущим годом), в 2017 году – на 2,1%, в 2018 году – на 4,1%, в 2019 году – на 9%. За период 2017-2019 годов рост фонда оплаты труда составит на 15,9%, за период 2013-2015 годов увеличение составило на 9,5%, т.е. прогнозируется рост на 6,4 %.

Согласно Прогноза сокращение численности постоянного населения составит с 44,22 тыс.чел. ( в 2015 году) до 43,96 тыс.чел. ( в 2019 году) или на 0,6%, что объясняется продолжающимся процессом естественной убыли населения и миграционным движением населения городского округа.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной палатой был проведен анализ реалистичности прогнозирования на предмет совпадения отдельных прогнозных показателей социально-экономического развития Лесозаводского городского округа с фактическим исполнением за 2013-2015 годы и оценочными показателями за 2016 год.

Выборочные результаты анализа представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016** |
| Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (млн.руб.) | Прогноз | 5461,7 | 3569,35 | 3585,5 | 3923,98 |
| Отчет | 5186,1 | 3277,7 | 3589,71 | Оценка  3618,66 |
| **% исполнения** | **95,0%** | **91,8%** | **100,1%** | **92,2%** |
| Фонд оплаты труда (млн.руб.) | Прогноз | 3494 | 3605,8 | 3890,29/  Оценка 3730,34 | 3808,68 |
| Отчет | 3382,2 | 3676,3 | 3702,7 | Оценка  3757,13 |
| **% исполнения** | **96,8%** | **101,9%** | **95,2%** | **98,6%** |
| Оборот розничной торговли (млн.руб.) | Прогноз | 2995,2 | 3296,2 | 4066,5 | 4486,61 |
| Отчет | 2990,2 | 3378,64 | 3746,64 | Оценка  3935,84 |
| **% исполнения** | **99,8%** | **102,5%** | **92,1%** | **87,7%** |
| Объем инвестиций (млн.руб.) | Прогноз | 272,4 | 343,8 | 256,8 | 407,66 |
| Отчет | 301 | 260,9 | 235,24 | Оценка  246,29 |
| **% исполнения** | **110,5%** | **75,9%** | **91,6%** | **60,4%** |

Как видно из таблицы, по большинству рассмотренных показателей отчетные данные ежегодно *существенно отличаются* от прогнозируемых значений.

Отклонение показателей фактического исполнения от прогнозных по отдельным показателям превышает 10 процентных пунктов. На протяжении последних лет не исполняются прогнозируемые показатели по фонду оплаты труда, обороту розничной торговли и инвестициям, в тоже время показатель совокупного объема отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий, впервые с 2013 года, в 2015 году был перевыполнен (100,1%), что объясняется ростом объема продукции сельского хозяйства (136,1%).

В 2016 году ожидается неисполнение всех проанализированных основных показателей, наибольшее не исполнение ожидается по обороту розничной торговли (87,7%) и объему инвестиций (60,4%). Темп роста фонда оплаты труда к предыдущему году ожидается на уровне 101,47%, вместо прогнозируемого на 2016 год в размере 102,1%.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития РФ и Лесозаводского городского округа показал, что на 2017 год по таким основным показателям развития городского округа, как промышленность, инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли темпы роста прогнозируются на уровне РФ, что *вызывает сомнение.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что существуют определенные риски не достижения прогнозируемых темпов роста экономических показателей Прогноза на 2017- 2019 годы, что может быть связано с неблагоприятной демографической ситуацией городского округа, миграционным оттоком населения, понижением реальных денежных доходов населения, ухудшением условий кредитования и, соответственно, возможным падением потребительского спроса.*

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Программно-целевой принцип означает определение приоритетов и целей социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации муниципальных программ и определение объемов и источников их финансирования (п.13 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации").

1. ***Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов***

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются:

1) основные характеристики бюджета городского округа, к которым относятся:

а) общий объем доходов бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

б) общий объем расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

в) дефицит (профицит) бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

г) общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов.

2) доходы бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета городского округа;

3) источники финансирования дефицита бюджета городского округа.

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 2017-2019 годы и проект бюджета городского округа на 2017-2019 годы взаимно увязаны по всем показателям.

Представленный проект бюджета содержит следующие показатели:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Доходы | 722594,17 | 731147,17 | 755867,17 |
| Расходы, в т.ч.: | 743596,17 | 752285,17 | 777832,17 |
| условно утвержденные расходы | х | 11000 | 23000 |
| *в % к объему расходов без межбюджетных тансфертов* | х | 2,6% | 5,2% |
| Дефицит бюджета | 21002 | 21138 | 21965 |
| Публичные нормативные обязательства | 10770 | 10770 | 10770 |
| Безвозмездные поступления | 336982,17 | 336982,17 | 336982,17 |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга | 204424 | 211000 | 219000 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга ( на 1 января года, следующего за годом планирования) | на 1 января 2018 | на 1 января 2019 | на 1 января 2020 |
| 123424 | 140000 | 161000 |
| Обслуживание муниципального долга | 10000 | 10000 | 10000 |
| Дорожный фонд | 17684 | 17184 | 22863 |
| Резервный фонд | 500 | 500 | 500 |

В целом по проекту бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, необходимо отметить следующее.

Доходы и расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы предусмотрены с учетом безвозмездных поступлений из других уровней бюджета.

В представленном проекте предлагается утвердить ***дефицит бюджета*** по годам:

в 2017 году – 21002 тыс. руб.;

в 2018 году – 21138 тыс. руб.;

в 2018 году – 21965 тыс. руб.

Дефицит бюджета по всем годам бюджетного цикла заложен в максимальном размере (10% к объему доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), тем самым *не выполняется* основная задача бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов «о реализации принятых решений в рамках бюджета 2016 года **с *конечной целью сокращения размера дефицита бюджета,*** а также Долговой политике Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов,утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.04.2016 № 424, которой предусмотрено ***поэтапное снижение дефицита бюджета*** ***к 1 января второго года планового периода до 8 процентов.***

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

Согласно Приложению №1 к проекту бюджета «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год» дефицит в сумме 21002 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет:

- разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 20000 тыс. руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1002 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы (Приложения №1, 3 к решению Думы) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида источника финансирования дефицита** | ***План 2016 года***  ***реш. Думы от 27.09.2016 №519-НПА*** | **Проект**  **2017 год** | **Проект**  **2018 год** | **Проект**  **2019 год** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита,** в том числе: | **82148,6** | **21002** | **21138** | **21965** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:** | **0** | **20000** | **39000** | **22000** |
| *получение* | *81000* | *101000* | *140000* | *161000* |
| *погашение* | *-81000* | *-81000* | *-101000* | *-140000* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:** | **22424** | **0** | **-22424** | **0** |
| *получение* | *22424* | *0* | *0* | *0* |
| *погашение* | *0* | *0* | *-22424* | *0* |
| **Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **59724,6** | **1002** | **4562** | **965** |

Как следует из приведенных данных основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются кредиты кредитных организаций. Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения №18, 19 к решению Думы) объем заимствований составит:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Проект**  **2017 год** | **Проект**  **2018 год** | **Проект**  **2019 год** |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований, в том числе:** | **20000** | **16576** | **22000** |
| ***привлечение заимствований*** | ***101000*** | ***140000*** | ***161000*** |
| ***погашение основной суммы долга*** | ***-81000*** | ***-123424*** | ***-140000*** |

Предлагаемый к утверждению в проекте бюджета ***предельный объем муниципального* *внутреннего долга*** составляет:

- на 2017 год – 204 424 тыс. руб.;

- на 2018 год – 211 000 тыс. руб.,

- на 2019 год – 219 000 тыс.руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ, но ***максимально приближен к предельным значениям*:** в размере общих годовых объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что видно из таблицы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Оценка 2016** | **Прогноз**  **2017** | **Прогноз**  **2018** | **Прогноз**  **2019** |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа , тыс. руб., | 147000 | 204424 | 211000 | 219000 |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | 211081 | 210020 | 211380 | 219650 |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **69,6** | **97,3** | **99,8** | **99,7** |

В проекте бюджета предусмотрен ***верхний предел муниципального внутреннего долга***:

- на 1 января 2018 года – 123 424 тыс. руб.;

- на 1 января 2019 года – 140 000 тыс. руб.;

- на 1 января 2020 года – 161 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемая динамика изменений верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа по отношению к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений на конец 2015-2019 годов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2015** | **Оценка 2016** | **Прогноз**  **2017** | **Прогноз**  **2018** | **Прогноз**  **2019** |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа , тыс. руб., | 66000 | 81000 | 123424 | 140000 | 161000 |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | 205638 | 211081 | 210028 | 211381 | 194931 |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **32,1** | **38,4** | **58,8** | **66,2** | **82,5** |

Из приведенных данных, следует, что проектом бюджета прогнозируется рост объема муниципального внутреннего долга на 95000 тыс. руб. или в 2,4 раза ( с 66 000 тыс.руб. в 2015 году до 161 000 тыс. руб. в 2019 году), а также рост доли суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений ( с 32,1% за 2015 год до 82,5% в 2019 году).

В результате муниципальный внутренний долг городского округа при исполнении программы муниципальных заимствований в 2018 году составит **66,2%** доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не соответствует Долговой политике Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов*,*утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.04.2016 № 424, и ч.7 п.2 Порядка предоставления (использования, возврата) из краевого бюджета бюджетам бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденному [постановлением](#sub_0) администрации Приморского края от 18.05.2015 № 142-па (в ред. от 11.03.2016 №88-па).

В соответствии с указанным Порядком получатели бюджетных кредитов обязаны к 01.01.2019  *поэтапно сократить долю общего объема долговых обязательств муниципального образования по кредитам от кредитных организаций до уровня* ***50%*** суммы доходов бюджета без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений за 2018 год.

***Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга*** планируется утвердить в объеме по 10 000 тыс.руб. на каждый год бюджетного цикла 2017-2019 гг., что не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Контрольно-счетная палата отмечает, что по оценке 2016 года по сравнению с 2014 годом ожидаемый рост непроизводительных расходов на обслуживание муниципального долга составляет 7543 тыс. руб. (увеличение в 4,1 раза) с 2456 тыс. руб. до 10000 тыс. руб., что связано с ростом размера муниципального долга за счет увеличения кредитов коммерческих банков.

В статье 1 часть 2 проекта бюджета установлен ***объем условно утвержденных***

***расходов*** на 2018 год в сумме 11000 тыс. руб. (2,6%) и на 2019 год в сумме 23000 тыс. руб. (5,2%). Данные суммы соответствуют установленному частью 3 статьи 184.1 БК РФ минимально допустимому объему условно утверждаемых расходов.

Объем ***резервного фонда****,* предлагаемый к утверждению проектом бюджета в объеме по 500 тыс.руб. на каждый год бюджетного цикла 2017-2019 гг., не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Проектом решения о бюджете прогнозируется объем бюджетных ассигнований ***муниципального дорожного фонда:*** 2017 год в сумме 17684 тыс. руб., 2018 год – 17184 тыс.руб., 2019 год – 22863 тыс.руб.

Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда, утвержденным Решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА, определены 8 источников его формирования. За 9 месяцев 2016 года поступления в бюджет города осуществлялись лишь по двум источникам - акцизы по подакцизным товарам и субсидии за счет дорожного фонда Приморского края.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лесозаводского городского округа больше объема доходов, которые являются источниками его формирования в соответствии с пунктом 3 Порядка, а именно больше доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции) на сумму:* в 2017 году - 276 тыс. руб., в 2018 году - 2852 тыс. руб., в 2019 году - 8531 тыс. руб.

*Необходимо отметить, что резервом для пополнения доходной части бюджета городского округа и, соответственно, дорожного фонда муниципального образования, могут являться:*

- доходы бюджета от поступлений земельного налога;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности.

*С этой целью Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о формировании земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования в Лесозаводском городском округе, а также для мест парковок, с целью взимания соответствующей платы в местный бюджет и увеличения доходов муниципального дорожного фонда.*

В 2017 году предусмотрены следующие направления расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: строительство дорог к участкам многодетных семей -1000 тыс.руб.; капитальный ремонт дорог общего пользования -4500 тыс.руб.; текущее содержание и ремонт дорог - 9684 тыс.руб.; повышение уровня безопасности дорожного движения - 2500 тыс.руб.

Направления планируемого расходования средств соответствуют Порядку формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа.

***3.1. Доходы бюджета городского округа с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ***

Доходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год прогнозируются в сумме 722 594,17 тыс. руб., или на 18,6% ниже плана 2016 года, на 2018 год – 731 147,17 тыс.руб. с ростом на 1,2% к 2017 году, на 2019 год – 755 867,17 тыс. руб. с ростом на 3,4% к 2018 году.

По оценке исполнения 2016 года утвержденные годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам текущего года не будут выполнены ориентировочно на 30 255 тыс.руб.

Плановые назначения по доходам в проекте решения о бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 - 2018 годы уточняются по сравнению с плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы Лесозаводского городского округа от 22 декабря 2015 № 415-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»:

- 2017 год – уменьшены на 17481,31 тыс. руб. (-2,4%), в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 6899 тыс. руб. (-1,8%), а безвозмездные поступления уточняются в сторону увеличения на 24373,31 тыс. руб. (+7,8%);

- 2018 год - увеличены на 380488,17 тыс. руб. (в 2,01 раза), том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 18786 тыс. руб. (+2,7%), безвозмездные поступления увеличиваются на 336982,17 тыс. руб. (100%).

Структура доходной части бюджета Лесозаводского городского округа на 2017- 2019 годы, относительно оценки выполнения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год, выглядит следующим образом:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год (оценка)** | | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | |
| **сумма** | **доля(%)** | **сумма** | **доля(%)** | **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля(%)** |
| Налоговые доходы | 341091 | 39,8 | 349803 | 48,4 | 358605 | 49,0 | 384221 | 50,8 |
| Неналоговые доходы | 41963 | 4,9 | 35809 | 5,0 | 35560 | 4,9 | 34664 | 4,6 |
| Безвозмездные поступления | 474422,74 | 55,3 | 336982,17 | 46,6 | 336982,17 | 46,1 | 336982,17 | 44,6 |
| **Всего доходы** | **857476,74** | **100,0** | **722594,17** | **100** | **731147,17** | **100** | **755867,17** | **100** |

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2016 года в 2017 году прогнозируется снижение доходной части бюджета Лесозаводского городского округа на общую сумму 134 882,57 тыс.руб. (-15,7%). При этом увеличение по налоговым доходам составляет 8712 тыс. руб. (+2,6%) и уменьшение по неналоговым доходам – 6154 тыс. руб. (-14,7%) и по безвозмездным поступлениям – 137 441 тыс. руб. (-29%).

На 2018 год прогнозируется увеличение доходной части бюджета Лесозаводского городского округа относительно 2017 года на 1,2% за счет увеличения налоговых доходов на 2,5%, при этом планируется уменьшение неналоговых доходов на 0,7%.

На 2019 год прогнозируется увеличение доходной части бюджета Лесозаводского городского округа относительно 2018 года на 3,4% за счет увеличения налоговых доходов на 7,1%, при этом уменьшение неналоговых доходов составит 2,5%.

Прогнозируется, что за период 2017-2019 годов в общем объеме доходов:

доля налоговых доходов увеличится с 48,4% до 50,8%,

доля неналоговых доходов уменьшится с 5% до 4,6%,

доля безвозмездных поступлений – на уровне 44,6%.

Анализ основных показателей проекта бюджета на 2017-2019 годы показал, что наполняемость бюджета городского округа, как и в предыдущие годы, значительно зависит от безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составит: в 2017 году - 46,6%, в 2018- 46,1%, в 2019 – 44,6%, что сохраняет зависимость от краевого бюджета.

**Налоговые доходы**

По данным финансового управления администрации городского округа ожидаемое поступление налоговых платежей в 2016 году составит в сумме 341091 тыс. руб. , что ниже уточненных плановых назначений на 2016 год (371 234 тыс.руб.) на 30143 тыс.руб. или на 8,1% .

Проектом бюджета на 2017 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 349 803 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений на 2016 год на 21 431 тыс. руб., или на 5,8 % и с ростом к ожидаемым поступлениям на 8712 тыс.руб. или на 2,6%. Налоговые доходы на 2018 и 2019 годы прогнозируются с темпом роста к предыдущему году

соответственно на 2,5% и 7,1%.

Снижение общей суммы налоговых доходов на 2017 год в сравнении с планом на 2016 год связано с уменьшением плановых назначений по налогу на доходы физических лиц (на 19887 тыс. руб. или на 7,1 %), акцизов (на 302 тыс. руб. или на 1,7 %), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 45 тыс. руб. или на 4 %).

Из восьми видов налоговых доходов на 2017 год по пяти - запланирован рост поступлений по отношению к ожидаемым поступлениям 2016 года (НДФЛ, ЕНВД, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, госпошлина), по трем – снижение (акцизы по подакцизным товарам; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; земельный налог).

Структура налоговых доходов бюджета на 2017 - 2019 годы представлена в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2016 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2017 года к 2016 году** | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | | **Отклонение 2019 года к 2018 году** | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **9** | **11** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **857476,7** | **722594,2** | **731147,2** | **755867,2** | **-134882,57** | **-15,7** | **8553** | **1,2** | **24720** | **3,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **341091** | **349803** | **358605** | **384221** | **8712** | **2,6** | **8802** | **2,5** | **25616** | **7,1** |
| ***Доля в % к доходам*** | 39,8 | 48,4 | 49,0 | 50,8 |  |  |  |  |  |  |
| **Налог на доходы физических лиц** | **255277** | **260637** | **271324** | **295743** | **5360** | **2,1** | **10687** | **4,1** | **24419** | **9,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 74,8 | 74,5 | 75,7 | 77,0 |  |  |  |  |  |  |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **17710** | **17408** | **14332** | **14332** | **-302** | **-1,7** | **-3076** | **-17,7** | **0** | **0,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 5,2 | 5,0 | 4,0 | 3,7 |  |  |  |  |  |  |
| **ЕНВД** | **36432** | **38583** | **39335** | **40142** | **2151** | **5,9** | **752** | **1,9** | **807** | **2,1** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 10,7 | 11,0 | 11,0 | 10,4 |  |  |  |  |  |  |
| ***ЕСХН*** | **2300** | **2465** | **2583** | **2686** | **165** | **7,2** | **118** | **4,8** | **103** | **4,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |  |  |  |  |  |  |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **1150** | **1105** | **1110** | **1115** | **-45** | **-3,9** | **5** | **0,5** | **5** | **0,5** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |  |  |  |  |  |  |
| **Налог на имущество физических лиц** | **7800** | **8135** | **8217** | **8300** | **335** | **4,3** | **82** | **1,0** | **83** | **1,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,2 |  |  |  |  |  |  |
| **Земельный налог** | **15648** | **15547** | **15702** | **15860** | **-101** | **-0,6** | **155** | **1,0** | **158** | **1,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 4,6 | 4,4 | 4,4 | 4,1 |  |  |  |  |  |  |
| **Государственная пошлина** | **4774** | **5923** | **5982** | **6043** | **1149** | **24,1** | **59** | **1,0** | **61** | **1,0** |
| ***Доля в % к налоговым доходам*** | 1,4 | 1,7 | 1,7 | 1,6 |  |  |  |  |  |  |

В структуре налоговых доходов в проекте наибольший удельный вес в 2017 году занимают:

* налог на доходы физически лиц – 74,5%, или 260637 тыс. рублей;
* единый налог на вмененный доход – 11%, или 38583 тыс. рублей;
* акцизы по подакцизным товарам – 5%, или 17408 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета на 2017 год составит 48,4%, на 2018 год - 49%, на 2019 год – 50,8%.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов Контрольно-счетной палатой выборочно проведена проверка обоснованности расчетов объема поступлений.

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

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа в 2017 году остается на уровне 2014 – 2016 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 %.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы Финансовым управлением составлен на основе оценки поступления доходов в 2016 году и Прогноза социально-экономического развития городского округа на 2017-2019 годы.

Налог на доходы физических лиц в проекте бюджета составляет:

- 2017 год в сумме ***260 637 тыс. руб.*** (74,5% общей суммы налоговых доходов), с ростом на 5360 тыс.руб.(+2,1%) относительно ожидаемого исполнения за 2016 год и с уменьшением на 19887 тыс.руб. (-7,1%) к плановым значениям на 2016 год ;

- 2018 год - *2****71 324*** *тыс. руб.* (75,7% к общей сумме собственных доходов) с ростом на 10685 тыс.руб. (+4,1%) к 2017 году;

- 2019 год - ***295 743*** *тыс. руб.* (77% к общей сумме собственных доходов) с ростом на 24419 тыс.руб. (+9%) к 2018 году.

При расчете прогнозного показателя НДФЛ на 2017-2019 годы учтены темпы роста фонда оплаты труда в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Лесозаводского городского округа : в 2017 году – 102,1%; в 2018 году - 104,1%; в 2019 году – 109%.

*Контрольно-счетной палатой по итогам изучения материалов к Проекту, обоснованность темпов роста фонда оплаты труда на 2017-2019 гг., отраженных в Прогнозе, подвергается сомнению по следующим основаниям:*

- по Прогнозув 2017 году относительно 2016 годаожидается уменьшение численности населения, занятого в экономике на 640 чел. (с 16,6 тыс. чел. до 15,96 тыс. чел.). Среднегодовая численность постоянного населения в 2017 году уменьшится по сравнению с 2016 годом на 540 чел. или на 1,2 % и составит 43,22 тыс. человек.Ожидается увеличение среднегодовой численности безработных, зарегистрированных в службе занятости на 3,2%. Негативная тенденция по указанным показателям сохраняется и в плановом периоде (2018-2019 годы).

- Согласно Основным направлениям бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов(проект подготовлен Минфином России), в 2016 году не производится индексации оплаты труда государственных служащих и военнослужащих. Вопрос индексации в 2017 - 2018 годах по указанной категории в 2017-2019 годах Правительством РФ не рассмотрен.

- Индексация окладов муниципальных служащих проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы не предусмотрена.

Таким образом, по мнению КСП все эти факторы отрицательно могут повлиять на

такой прогнозный показатель, как рост фонда оплаты труда, и существует риск

недопоступления НДФЛ в бюджет Лесозаводского городского округа в 2017-2019 годы.

Кроме того, прогнозирование темпов роста НДФЛ на одинаковом уровне с темпами роста фонда заработной платы не корректно, поскольку при расчете прогнозной налоговой базы по НДФЛ необходимо учитывать прогнозируемые потери бюджета из-за применения прав на вычеты, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса РФ и уменьшающие налоговую базу при исчислении НДФЛ.

По данным администратора доходов по НДФЛ - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю, прогнозируется поступление НДФЛ в местный бюджет в следующих объемах:

2017 год - 253610 тыс.руб. ,

2018 год – 256145 тыс.руб. ,

2019 год – 258707 тыс.руб.

Предлагаемые проектом прогнозные показатели по НДФЛ ***не соответствуют*** прогнозу главного администратора доходов, а именно выше на сумму:

2017 год - на 7027 тыс.руб. ,

2018 год – на 15179 тыс.руб. ,

2019 год – на 37036 тыс.руб.

Фактическое поступление НДФЛ на 01.10.2016 составило – 180 920,6 тыс. руб. или 64,5% от запланированного показателя на 2016 год – 280 524 тыс. руб., при этом, недоимка по состоянию на 01.09.2016 составила 3 665 тыс. рублей (по данным Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю).

По оценке Финансового управления ожидаемое поступление НДФЛ в 2016 году составит 255 277 тыс. руб., т.е. прогнозируется неисполнение доходов в 2016 году по данному доходному источнику в объеме 25 247 тыс. руб. или 91% от годового плана (280 524 тыс.руб.).

*Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исполнение бюджета за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года свидетельствует о том, что максимально приближенные к реальности прогнозные данные были представлены именно администратором НДФЛ - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю, что говорит о необходимости повышения в соответствии со ст.37 Бюджетного Кодекса надежности показателей прогноза и* ***предлагает утвердить показатели по НДФЛ в объемах в соответствии с прогнозом Межрайонной ИФНС России № 7: на 2017 год - 253610 тыс.руб. , на 2018 год – 256145 тыс.руб. , на 2019 год – 258707 тыс.руб.***

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

Проектом бюджета поступление акцизов в бюджет Лесозаводского городского округа прогнозируется:

на ***2017 год – 17408 тыс. руб.*** со снижением на 1,7% к уточненному плану на 2016 г.,

на ***2018 год – 14332 тыс. руб.*** (снижение 17,7 % к 2017 году),

на ***2019 год – 14332 тыс. руб.***

Прогноз доходов от акцизов финансовым управлением администрации городского округа произведен на основании фактического поступления за 8 месяцев 2016 года и ожидаемого исполнения за 2016 год, с учетом дифференцированного норматива ***0,37598%*** , установленного Лесозаводскому городскому округу ***на 2016 год***.

Согласно приложению 10 к проекту закона Приморского края "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается Лесозаводскому городскому округу ***на 2017 год*** в размере ***0,37134 %,*** что на 0,00464 % меньше уровня данного норматива, ранее установленного на 2016 год (0,37598%).

Предлагаемые проектом прогнозные показатели по акцизам ***не соответствуют*** прогнозу главного администратора доходов - УФК по Приморскому краю, которым объем поступления акцизов на 2017 год ранее был спрогнозирован в сумме ***20606 тыс.руб.*** *Уточненный прогноз* будет направлен в финансовые органы Приморского края в ноябре 2016 года.

Фактическое поступление акцизов на 01.10.2016 составляет 16785,6 тыс.руб. или 94,8% к годовому поступлению. По данным финансового управления оценка исполнения доходов от акцизов за 2016 год составляет **17710 тыс.руб.** или в объеме годовых назначений.

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

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

-***на 2017 год*** в сумме ***38583 тыс.руб.*** или с ростом на 1003 тыс.руб. (на 2,7%) к утвержденному плану на 2016 год (37580 тыс.руб.) и на 2151 тыс.руб. (на 5,9%) к ожидаемым поступлениям налога на 2016 год (36432 тыс. руб.).

- ***на 2018 год*** в сумме ***39355 тыс.руб.*** (рост 2% к 2016 году),

- ***на 2019 год*** в сумме ***40142 тыс.руб.*** ( рост 2% к 2017 году).

Действие норм о системе налогообложения в виде ЕНВД продлено Федеральным законом от 02.06.2016 N 178-ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2017 года. ЕНВД может применяться до 1 января 2021 г. (ранее было - до 1 января 2018 года).

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 27169,9 тыс.руб. или 72,3% к годовому поступлению, ожидаемое исполнение налога за 2016 год составит 36432 тыс. руб. или 96,9 % к уточненному плану, т.е. прогнозируется неисполнение доходов в 2016 году по данному доходному источнику в объеме 1148 тыс. руб.

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

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

Финансовым управлением прогнозируемое поступление ЕСХН рассчитано исходя из ожидаемого поступления в 2016 году, с учетом отраженного в Прогнозе социально-экономического развития Лесозаводского городского округа индекса-дефлятора продукции сельского хозяйства (2017 год – 105,8%, 2018 г.- 104,8%, 2019 г. – 104%).

Поступление ЕСХН прогнозируется:

в ***2017 году*** в сумме ***2465 тыс. руб***. или с ростом на 7,1% к утвержденным и ожидаемым поступлениям налога на 2016 год (2300 тыс.руб.),

в ***2018 году -2583 тыс. руб.*** с ростом 4,8% к 2017 году;

в ***2019 году – 2686 тыс. руб.*** с ростом 4% к 2018 году.

Увеличение поступлений доходов от ЕСХН в 2017-2019 году финансовым управлением не поясняется *(рост плательщиков, увеличение налогооблагаемой базы*).

При этом, согласно прогноза главного администратора доходов ЕСХН - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю прогнозируются поступления в объемах : ***2017 год – 2211 тыс.руб***., ***2018 год – 2234 тыс.руб., 2019 год – 2256 тыс.руб., что меньше,*** *чем в проекте бюджета на сумму:**2017 год – 254 тыс.руб*., *2018 год – 349 тыс.руб., 2019 год – 430 тыс.руб.*

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 2176,6 тыс.руб. или 94,6% к годовому поступлению, ожидаемое исполнение налога за 2016 год составит 2300 тыс. руб. или 100 % к уточненному плану.

***Контрольно-счетная палата******предлагает утвердить прогнозные показатели по ЕСХН в объемах в соответствии с прогнозом Межрайонной ИФНС России № 7: 2017 год – 2211 тыс.руб***., ***2018 год – 2234 тыс.руб., 2019 год – 2256 тыс.руб.***

***Патентная система налогообложения***

Финансовым управлением прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, сформирован в соответствии с прогнозом главного администратора этого вида доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, при нормативе отчислений в местный бюджет 100%.

Прогнозируемое поступление указанного налога составит:

на ***2017 год*** в сумме ***1105 тыс.руб.,*** что на 45 тыс.руб. или на 4% меньше утвержденных и ожидаемых назначений 2016 года (1150 тыс. руб.),

на ***2018 год – 1110 тыс.руб.*** с ростом 0,5% к 2017 году,

на ***2019 год – 1115 тыс.руб***. с ростом 0,5% к 2018 году.

На основании сведений Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю в 2015 году выдано 45 патентов, по состоянию на 01.07.2016 – 40 патентов.

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 1094,8 тыс.руб. или 95,2% к годовому поступлению, ожидаемое исполнение налога за 2016 год составит 1150 тыс. руб. или 100 % к уточненному плану.

***Налог на имущество физических лиц***

Финансовым управлением прогноз поступления налога на имущество физических лиц, сформирован в соответствии с прогнозом главного администратора этого вида доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, при нормативе отчислений в местный бюджет 100%.

Прогнозируемое поступление налога на имущество физических лиц составит:

на ***2017 год*** в сумме ***8135 тыс.руб.,*** что на 525 тыс.руб. или на 6,9% больше утвержденных назначений 2016 года (7610 тыс. руб.) и на 335 тыс.руб. (на 4,3%) больше ожидаемых поступлений за 2016 год (7800 тыс.руб.).

на ***2018 год – 8217 тыс.руб.,***  с ростом 1% к 2017 году,

на ***2019 год – 8300 тыс.руб***., с ростом 1% к 2018 году.

Налог на имущество физических лиц будет исчислен налоговым органом в 2017 году исходя из инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, умноженной на коэффициент-дефлятор в размере 1,329.

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

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 1082,5 тыс.руб. или 14,2% к годовому поступлению, ожидаемое исполнение налога за 2016 год составит 7800 тыс. руб. или 102,5 % к уточненному плану.

***Земельный налог***

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

Планирование поступлений земельного налога произведено исходя из прогноза

главного администратора доходов по налогу - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. Поступление земельного налога прогнозируется:

на ***2017 год*** в сумме ***15547 тыс. руб.,*** что меньше на 3441 тыс. руб. или на 18,1 % плана на 2016 год (18988 тыс.руб.) и на 101 тыс.руб. или на 0,6% ожидаемого поступления 2016 года (15648 тыс. руб.).

на ***2018 год - 15702 тыс.руб.,***  с ростом 1% к 2017 году,

на ***2019 год – 15860 тыс.руб.,*** с ростом 1% к 2018 году.

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

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 9757,4 тыс.руб. или 51,4% к годовому поступлению, ожидаемое исполнение налога за 2016 год составит 15648 тыс. руб. или 82,4 % к уточненному плану, т.е. прогнозируется неисполнение доходов в 2016 году по данному доходному источнику в объеме 3340 тыс. руб.

***Государственная пошлина***

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

Фактическое поступление на 01.10.2016 составляет 3689 тыс.руб. или 68,7% к годовому поступлению. По данным финансового управления ожидаемое поступление в 2016 году составит ***4774 тыс. руб.*** или 88,9% , т.е. прогнозируется неисполнение доходов в 2016 году по данному источнику в объеме 598 тыс. руб.

Планируемые поступления в бюджет предполагается обеспечить за счет государственной пошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Прогноз поступлений государственной пошлины в проекте бюджета сформирован исходя из прогноза главного администратора госпошлины, взимаемой по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю в сумме:

***2017 год - 5923 тыс. руб.,*** что больше на 551 тыс. руб. или на 10,3 % плана на 2016 год (5372 тыс.руб.) и на 1149 тыс. руб. или на 24 % ожидаемого поступления 2016 года (4774 тыс. руб.).

***2018 год -5982 тыс.руб.,*** с ростом 1% к 2017 году,

***2019 год – 6043 тыс.руб.,*** с ростом 1% к 2018 году.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что при определении объемов доходов от государственной пошлины не учтен прогноз администратора доходов местного бюджета (Управления имущественных отношений) от ожидаемых поступлений государственной пошлины* *за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2017-2019 годы* ***в размере 100 тыс.руб. ежегодно****. В связи с этим,**Контрольно-счетная палата* ***предлагает утвердить показатели госпошлины на 100 тыс.руб. больше:***

***на 2017 год - 6023 тыс.руб., на 2018 год – 6082 тыс.руб. , на 2019 год – 6143 тыс.руб.***

**Неналоговые доходы бюджета**

Ожидаемое поступление неналоговых доходов в 2016 году составит в сумме 41963 тыс. руб. , что ниже уточненных плановых назначений на 2016 год (42075 тыс.руб.) на 112 тыс.руб. или на 0,3%.

Неналоговые доходы бюджета Лесозаводского городского округа в проекте бюджета планируются с ежегодной тенденцией к уменьшению:

2017 год – 35809 тыс. руб., с уменьшением на 6266 тыс. руб. или 85,1% к плановым назначениям 2016 года и на 6154 тыс. руб. или 85,3% к ожидаемым в 2016 году поступлениям;

2018 год – 35560 тыс. руб., с уменьшением на 249 тыс. руб. или 99,3% к плановым назначениям 2017 года ;

2019 год - 34664 тыс. руб., с уменьшением на 896 тыс. руб. или 97,5% к плановым назначениям 2018 года.

Снижение неналоговых доходов по прогнозу 2017 года по отношению к плановым назначениям 2016 года связано с уменьшением суммы планируемых доходов от сдачи в аренду имущества на 2228 тыс.руб. (на 30,3%), от прибыли МУП на 100 тыс.руб. (на 67%), от продажи иного имущества на 4330 тыс. руб. (на 63%), от продажи земельных участков на 1842 тыс.руб. (на 33%), от штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 750 тыс.руб. (на 9,1%). По остальным видам неналоговых доходов планируется увеличение поступлений.

В общем объеме собственных доходов доля неналоговых доходов снижается с 5% (в 2017 году) до 4,6% ( в 2019 году).

Структура неналоговых доходов бюджета на 2017 - 2019 годы представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2016год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2017 года к 2016 году** | | **Отклонение 2018 года к 2017 году** | | **Отклонение 2019 года к 2018 году** | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019год** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **9** | **11** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **857476,7** | **722594,2** | **731147,2** | **755867,2** | **-134882,6** | **84,3** | **8553,0** | **101,2** | **24720,0** | **103,4** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **41963,0** | **35809,0** | **35560,0** | **34664,0** | **-6154,0** | **85,3** | **-249,0** | **99,3** | **-896,0** | **97,5** |
| ***Доля в % к доходам*** | 4,9 | 5,0 | 4,9 | 4,6 |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена** | **11404,0** | **11496,0** | **13539,0** | **11834,0** | **92,0** | **100,8** | **2043,0** | **117,8** | **-1705,0** | **87,4** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 27,2 | 32,1 | 38,1 | 34,1 |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа** | **7278,0** | **5122,0** | **4901,0** | **4731,0** | **-2156,0** | **70,4** | **-221,0** | **95,7** | **-170,0** | **96,5** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 17,3 | 14,3 | 13,8 | 13,6 |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие доходы от использования муниципального имущества** | **2105,0** | **2169,0** | **1945,0** | **1791,0** | **64,0** | **103,0** | **-224,0** | **89,7** | **-154,0** | **92,1** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 5,0 | 6,1 | 5,5 | 5,2 |  |  |  |  |  |  |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **1600,0** | **1836,0** | **1877,0** | **1871,0** | **236,0** | **114,8** | **41,0** | **102,2** | **-6** | **99,7** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 3,8 | 5,1 | 5,3 | 5,4 |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **535,0** | **829,0** | **887,0** | **950,0** | **294,0** | **155,0** | **58,0** | **107,0** | **63,0** | **107,1** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 1,3 | 2,3 | 2,5 | 2,7 |  |  |  |  |  |  |
| **Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов** | **6830,0** | **2500,0** | **500,0** | **1500,0** | **-4330,0** | **36,6** | **-2000,0** | **20,0** | **1000,0** | **300,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 16,3 | 7,0 | 1,4 | 4,3 | **-9,3** | **42,9** | **-5,6** | **20,1** | **2,9** | **307,8** |
| **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена** | **5647,0** | **3805,0** | **3805,0** | **3805,0** | **-1842,0** | **67,4** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 13,5 | 10,6 | 10,7 | 11,0 |  |  |  |  |  |  |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **6125,0** | **7521,0** | **7596,0** | **7672,0** | **1396,0** | **122,8** | **75,0** | **101,0** | **76,0** | **101,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | 14,6 | 21,0 | 21,4 | 22,1 |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **389,0** | **481,0** | **460,0** | **460,0** | **92,0** | **123,7** | **-21,0** | **95,6** | **0,0** | **100,0** |
| ***Доля в % к неналоговым доходам*** | ***0,9*** | ***1,3*** | ***1,3*** | ***1,3*** |  |  |  |  |  |  |

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (32,1 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (21 %).

Проектом бюджета предлагаются следующие плановые назначения по неналоговым доходам:

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

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Доходы от аренды за земельные участки в проекте бюджета планируются в объемах:

на ***2017 год*** в сумме ***11496 тыс. руб***., что больше на 2090 тыс. руб. или на 22,2 % плана на 2016 год (9406 тыс.руб.) и на 92 тыс. руб. или на 0,8 % ожидаемого поступления 2016 года (11404 тыс. руб.).

на ***2018 год*** в сумме ***13539 тыс. руб.,*** с ростом на 2043 тыс.руб. или на 17,8% к 2017 году;

на ***2019 год*** в сумме ***11834 тыс. руб.***, со снижением на 1705 тыс.руб. или 87,4% к 2018 году.

Расчет прогнозируемого поступления арендной платы в 2017-2019 годах произведен исходя из годовой суммы начисления арендной платы по действующим договорам аренды в размере 11864,5 тыс.руб., собираемости 80%, погашения задолженности за аренду в размере 35% (задолженность на 01.10.2016 составляет 5925 тыс.руб.), с уменьшением на 30% доходов от аренды на переплату, образовавшуюся по перерасчету в связи с уменьшением ставок арендной платы, уменьшением кадастровой стоимости в сумме 1836,6 тыс.руб.

Согласно представленной информации главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений (от 12.10.2016 №07-04/986) на запрос Контрольно-счетной палаты, прогнозируемая сумма поступлений составит:

*2017 год – 11611,6 тыс.руб., 2018 год – 13574,7 тыс.руб., 2019 год – 12452,2 тыс.руб., что незначительно больше доходов в проекте бюджета.*

Фактическое поступление доходов от аренды земельных участков на 01.10.2016 составляет 7478 тыс.руб. или 79,5% к годовым назначениям. По данным главного администратора доходов ожидаемое поступление в 2016 году составит 11404 тыс. руб. или 121,2% к плану (9406 тыс.руб.).

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

Расчет прогноза поступления арендной платы в 2017-2019 годах произведен главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений, исходя из годовой из годовой суммы начисления арендной платы по действующим договорам аренды в размере 5401,2 тыс.руб., собираемости 81,9%, частичного погашения задолженности за аренду в сумме 1200 тыс.руб., с уменьшением суммы доходов от аренды на 500 тыс.руб. (ежегодно) по зачету с КГУП Примтеплоэнерго.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в проекте бюджета планируются:

на ***2017 год в сумме 5122 тыс. руб***., что меньше на 2228 тыс. руб. или на 30 % плана на 2016 год (7350 тыс.руб.) и на 2156 тыс. руб. или на 29,6 % ожидаемого поступления 2016 года (7278 тыс. руб.).

***на 2018 год в сумме 4901 тыс. руб***., со снижением на 221 тыс.руб. или на 4,3% к 2017 году;

***на 2019 год в сумме 4731 тыс. руб***., со снижением на 170 тыс.руб. или на 3,5% к 2018 году.

На уменьшение прогнозируемых доходов от аренды имущества повлияло расторжение соглашения с МУПТ Гастроном о добровольном перечислении средств от аренды муниципального имущества (потери бюджета 1328,8 тыс.руб.), а также уменьшение количества заключенных договоров с 31 (на 01.01.2016) до 29 (на 01.10.2016).

Фактическое поступление доходов от аренды имущества на 01.10.2016 составляет 4150 тыс.руб. или 56,5% к годовым назначениям. По данным Управления имущественных отношений ожидаемое поступление в 2016 году составит 7278 тыс. руб. или 99% к плану (7350 тыс.руб.).

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

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

В проекте бюджета на 2017-2019 годы прогнозируются платежи от муниципальных унитарных предприятий в сумме по ***50 тыс.руб***. ежегодно (МУП «Оптика» -30 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 20 тыс.руб.), что меньше на 100 тыс. руб. или на 33 % плана на 2016 год (150 тыс.руб.) и на 39 тыс. руб. или на 56,4% ожидаемого поступления за 2016 год ( 88,7 тыс.руб.).

Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) муниципальных унитарных предприятий размеры отчислений части прибыли выше прогнозируемых показателей, представленных в проекте:

- МУП «Оптика»: на 2017 г. - 64 тыс.руб., на 2018 г. –68 тыс.руб., на 2019 г. – 72 тыс.руб.

- МУПТ «Гастроном»: на 2017 г. - 60 тыс.руб., на 2018 г. и 2019 г. план ФХД не составлен.

*Учитывая фактические поступления части прибыли за 9 месяцев 2016 года (МУП «Оптика» 40 тыс.руб.), а также показатели отчислений части прибыли* *в планах ФХД муниципальных предприятий, прогнозируемые доходы по доходам от части прибыли МУП в проекте бюджета необоснованно* ***занижены. По мнению КСП следует пересмотреть в сторону увеличения размеры перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей : на 2017 год в сумме 125 тыс.руб., на 2017 год -130 тыс.руб., на 2018 год – 140 тыс.руб.***

***Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** планируются на 2017 год в общем объеме 2169 тыс. руб., что на 64 тыс. руб. или на 3% выше ожидаемого исполнения 2016 года, на 2018 год – 1945 тыс.руб., 2019 год – 1791 тыс.руб.

В структуре прочих доходов от использования муниципального имущества в очередном финансовом году основную долю (81%) занимают поступления в виде платы за наем жилых помещений.

Доходыот поступления ***платы за наем жилых помещений*** планируются на 2017 год в сумме 1760 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому поступлению 2016 года (1697,04 тыс.руб.) на 63 тыс. руб. или на 3,7%.

В 2018 и 2019 годах поступление планируется соответственно в объеме 1537,1 тыс. руб. и 1383,4 тыс.руб.

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

Доходы от платежей ***по договорам за предоставление рекламного места*** прогнозируются на 2017-2019 годы в объеме по 408 тыс.руб. ежегодно.

Ожидаемое поступление прочих доходов в 2016 году в общем объеме составит 2105 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 1639 тыс. руб. будет перевыполнено на 28,4%.

***Доходы от продажи муниципального имущества***

Расчет доходов от реализации муниципального имущества (кроме земельных участков) на 2017-2019 годы произведен Управлением имущественных отношений в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются:

на 2017 год от реализации трех объектов в сумме *2500 тыс. руб*., что ниже плана и ожидаемого поступления за 2016 год по оценке финансового управления (6830 тыс.руб.) на 4330 тыс. руб. или на 63%;

2018 год – от реализации одного объекта в сумме *500 тыс.руб.,* со снижением на 2000 тыс.руб. или на 80% к 2017 году;

2019 год – от реализации двух объектов в сумме *1500 тыс.руб*., с увеличением на 1000 тыс.руб. или в 3 раза к 2018 году.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что*  *при расчете доходов от продажи**муниципального имущества в прогноз доходов 2019 года необоснованно включены доходы в размере 500 тыс.руб. от продажи земельного участка под отдельно стоящим зданием по ул.Пушкинская,14, согласно Прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2017-2019 годы, в связи с этим следует* ***уменьшить прогноз доходов на 2019 год на сумму 500 тыс.руб.***

По оценке финансового управления ожидаемое поступление в 2016 году составит 6830 тыс. руб. *Контрольно-счетная палата считает, что оценка доходов 2016 года завышена.* Согласно информации Управления имущественных отношений (от 20.10.2016 №07-01-1004), поступившей на запрос Контрольно-счетной палаты, ожидаемые доходы от продажи муниципального имущества в 2016 году могут составить исходя из начальной цены продажи на аукционе, который планируется провести в 4 квартале 2016 года, не более 1250 тыс.руб**.** или 18,3% от плана на 2016 год.

***Доходы от продажи земельных участков***

Расчет прогнозируемого поступления в 2017 - 2019 годах произведен главным администратором доходов бюджета – Управлением имущественных отношений.

В соответствии с предоставленной Управлением имущественных отношений информацией, в 2017-2019 годах планируется реализация земельных участков под собственными объектами недвижимости и выкуп арендуемых ранее земельных участков.

Планируемые Управлением поступления в 2017-2019 годах от продажи указанных участков составляют ***3805 тыс. руб.*** ***ежегодно***, что меньше плановых и ожидаемых поступлений за 2016 год (5647 тыс.руб.) на 1842 тыс.руб. или на 32,6%. *Расчеты (обоснования) планируемых доходов от продажи земельных участков Управлением не предоставлены.* Снижение суммы доходов от продажи земельных участков объясняется ожидаемым уменьшением количества заявлений на выкуп земельных участков.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что*  *при расчете доходов от продажи земельных участков* *не запланировано* *погашение недоимки, которая по состоянию на 01.10.2016 составляет 466,3 тыс.руб. Кроме того, в прогноз доходов 2019 года не включены доходы от продажи земельного участка под отдельно стоящим зданием по ул.Пушкинская,14, согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества на 2017-2019 годы в размере 500 тыс.руб.*

Фактическое поступление доходов от продажи земельных участков на 01.10.2016 составляет 3872,6 тыс.руб. или 68,5% к годовым назначениям. Ожидаемое поступление за 2016 год составляет 5647 тыс. руб. или 100% от плана.

***Контрольно-счетная палата предлагает*** ***пересмотреть прогнозируемые доходы от продажи земельных участков*** ***в сторону увеличения, учитывая погашение недоимки (30% ежегодно) и план приватизации: 2017 год в сумме 3940 тыс.руб., 2018 год - 3940 тыс.руб., 2019 год – 4440 тыс.руб.***

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Согласно Федеральному закону от 21.07.2014 №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 2016 года отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается год, в связи с чем, плата за 2016 год поступит в бюджет не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом, по нормативу 55% в соответствии со ст.62 Бюджетного Кодекса РФ.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется финансовым управлением в объемах:

*на 2017 год в сумме 1836 тыс. руб*., что выше на 236 тыс. руб. или 14,7% ожидаемого исполнения 2016 года (1600 тыс.руб.),

*на 2018 год -1877 тыс.руб.,* с ростом на 2,2% к 2017 году,

*на 2019 год -1871 тыс.руб*., со снижением на 0,3% к 2018 году.

Контрольно-счетной палатой в ходе экспертизы проекта бюджета направлен запрос в адрес главного администратора доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду - Управление Росприроднадзора по Приморскому краю о прогнозе поступлений за негативное воздействие на окружающую среду на 2017, 2018 и 2019 годы и ожидаемое поступление за 2016 год. Согласно поступившей информации Управления Росприроднадзора по Приморскому краю от 31.10.2016 №08-18/6407, в бюджет Лесозаводского городского округа прогнозируются поступления средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду: 2017 год – 810 тыс.руб., 2018 год – 875 тыс.руб., 2019 год - 940 тыс.руб., что значительно меньше предлагаемых проектом бюджета.

*Контрольно-счетная палата предлагает прогноз бюджета по указанному виду доходов сформировать в соответствии с прогнозом Управления Росприроднадзора по Приморскому краю : 2017 год в сумме 810 тыс.руб., 2018 год – 875 тыс.руб., 2019 год - 940 тыс.руб.*

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

Согласно пояснительной записке, прогнозируются поступления:

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

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа.

В проекте бюджета доходы запланированы в следующих объемах:

на 2017 годв сумме 829 тыс.руб., с увеличением на 82 тыс. руб. или на 11 % по отношению к плановым показателям (747 тыс.руб.) и на 294 тыс.руб. или на 55% к ожидаемым поступлениям 2015 года (535 тыс. руб.),

на 2018 год – 887 тыс.руб., с ростом на 58 тыс.руб. или на 7% к 2017 году,

на 2019 год – 950 тыс.руб., с ростом на 63 тыс.руб. или на 7% к 2018 году.

Ожидаемое поступление в 2016 году составит 535 тыс. руб. или 71,6 % к плану, т.е. прогнозируется не исполнение доходов в 2016 году по данному источнику в объеме 212 тыс. руб.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены:

в 2017 году в сумме 7524 тыс. руб., что на 747 тыс. рублей (на 9 %) меньше уточненного плана 2016 года,

на 2018 год в сумме 7596 тыс. руб., с ростом на 75 тыс.руб. или на 1 %,

на 2019 год в сумме 7672 тыс. руб. , с ростом на 76 тыс.руб. или на 1 %.

Доходы сформированы исходя из среднегодовой суммы поступлений на основании оценки 2016 года и фактических поступлений за два предыдущих года. Ожидаемое поступление в 2016 году составит 6125 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 8271 тыс. руб. не будет выполнено на 2146 тыс.руб. (74%).

***Прочие неналоговые доходы***

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

Доходы прогнозируются на 2017 год в сумме 481 тыс. руб. и на плановый период 2018-2019 годов в сумме по 460 тыс. руб. Увеличение поступлений по данным доходам по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года составит 92 тыс. руб. или 24%.

Ожидаемое поступление в 2016 году составит 389 тыс. руб., плановое назначение по этому виду доходов 535 тыс. руб. не будет выполнено (73%).

***По мнению Контрольно-счетной палаты, оценка прогноза доходной части бюджета выявила превышение плановых назначений по отдельным видам доходов и недостаточное поступление по другим видам доходов, что обусловлено недостаточно эффективным качеством прогнозирования при формировании бюджета городского округа.***

При определении объемов налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа *не учтены прогнозы поступлений*, направляемые в Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа администраторами доходов местного бюджета. В результате чего, общий объем налоговых и неналоговых доходов в представленном Проекте ***необоснованно завышен: 2017 год на 7997 тыс. руб.,*** ***2018 год на 16215 тыс.руб., 2019 год на 38072 тыс.руб***., в том числе:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов бюджета** | **Проект бюджета** | | | **Прогноз главных администраторов доходов бюджета** | | | **Завышение (-), занижение (+)** | | |  |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** |
| НДФЛ | 260637 | 271324 | 295743 | 253610 | 256145 | 258707 | -7027 | -15179 | -37036 |
| ЕСХН | 2465 | 2583 | 2686 | 2211 | 2234 | 2256 | -254 | -349 | -430 |
| Госпошлина | 5923 | 5982 | 6043 | 6023 | 6082 | 6143 | 100 | 100 | 100 |
| Прибыль МУП | 50 | 50 | 50 | 125 | 130 | 140 | 75 | 80 | 90 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2500 | 500 | 1500 | 2500 | 500 | 1000 | 0 | 0 | -500 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3805 | 3805 | 3805 | 3940 | 3940 | 4440 | 135 | 135 | 635 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1836 | 1877 | 1871 | 810 | 875 | 940 | -1026 | -1002 | -931 |
| ***Итого*** | ***277216*** | ***286121*** | ***311698*** | ***269219*** | ***269906*** | ***273626*** | ***-7997*** | ***-16215*** | ***-38072*** |

*Необоснованное завышение прогнозных поступлений по налоговым и неналоговым доходам несет в себе риски их невыполнения и, как следствие, недофинансирование запланированных в бюджете расходов.*

*Резервом поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа является снижение накопившейся задолженности в бюджет, увеличение площадей земли, вводимой в хозяйственный оборот, увеличение площадей, сдаваемых в аренду, работа по привлечению дополнительных доходных источников, формирующих дорожный фонд муниципального образования.*

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

Согласно данным, приведенным в пояснительной записке, сумма выпадающих доходов от предоставленных льгот по земельному налогу, предусмотренных решением Думы Лесозаводского городского округа, составит: в 2017 году - 9052 тыс. руб., в 2018 году – 9050 тыс.руб., в 2019 году – 9050 тыс.руб.

В целом при сравнении проектов бюджета на 2016-2018 годы и 2017-2019 годы наблюдается уменьшение выпадающих доходов бюджета от предоставления льгот в 2017 относительно 2016 года (10159 тыс.руб.) на 1107 тыс.руб. руб. (-11%).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Согласно проекту бюджета безвозмездные поступления на 2017 год составят 336982,1 млн. руб., что на 29% меньше оценки 2016 года (474422,74 тыс.руб.), из них:

-дотации бюджетам городских округов - 1610 тыс. руб. на уровне оценки 2016 года (1610 тыс.руб.);

-субсидии - 4000 тыс. руб., что в 2,8 раза меньше оценки 2016 года (142919,61 тыс.руб.);

-субвенции – 331372,17 тыс. руб., что на 3,7% больше оценки 2016 года (319441,67 тыс.руб.).

На плановый период 2018 и 2019 годов планируются безвозмездные поступления на уровне 2017 года.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета городского округа ***больше***, чем распределено Лесозаводскому городскому округу проектом Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" (на момент подготовки настоящего заключения), в том числе :

*-дотации -* в проекте бюджета городского округа ***больше, чем в проекте краевого бюджета***  на 2017 год на сумму 17 тыс.руб., на 2017 и 2018 гг. - на 336 тыс.руб. *;*

*- субсидии –* ***больше***  на 4000 тыс.руб. ( на содержание МФЦ)- по всем годам ;

*- субвенции –* ***больше***  на 2017 год на сумму 17999,5 тыс.руб., на 2017 и 2018 гг. - на 17944,5 тыс.руб.

(тыс.руб.)

| **Наименование показателей** | **Проект**  **бюджета Лесозаводского городского округа**  **2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов** | | | **Проект бюджета Приморского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов** | | | **отклонение** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности | **1610** | **1610** | **1610** | **1593** | **1274** | **1274** | **-17** | **-336** | **-336** |
| **субсидии** | **4000** | **4000** | **4000** | **-** | **-** | **-** | **-4000** | **-4000** | **-4000** |
| **субвенции** | **331372,17** | **331372,17** | **331372,17** | **313372,67** | **313427,67** | **313427,67** | **-17999,5** | **-17944,5** | **-17944,5** |
| **Всего безвозмездные поступления** | **336982,17** | **336982,17** | **336982,17** | **314965,67** | **314701,67** | **314701,67** | **-22015,5** | **-22280,5** | **-22280,5** |

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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Объемы и виды трансфертов из краевого бюджета для городского округа будут уточняться в процессе рассмотрения и принятия законопроекта «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

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

На 2017 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме **743596,17 тыс. руб**., со снижением на 226284,17 тыс.руб. или на23,3 % к уточненному плану 2016 года.

На 2018 год расходы предусмотрены в сумме – **741285,17 тыс. руб**., с уменьшением к 2017 году на 0,3%, на 2019 год в сумме –**754832,17 тыс. руб**., с ростом на 1,8% к 2018 году.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **План на 2016 год, тыс. руб.** |  | **Проект на 2017 год, тыс. руб.** |  | **Изменение 2017 года к 2016 году** | | **Проект на 2018 год, тыс. руб.** | **Проект на 2019 год, тыс. руб.** |
| **доля в структуре,%** | **доля в структуре,%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 101445,48 | 10,46 | 97718,40 | 13,14 | -3727,08 | 96,33 | 98118,40 | 98283,40 |
|
| Национальная оборона | 0200 | 40,00 | 0,00 | 40,00 | 0,01 | 0,00 | 100,00 | 40,00 | 40,00 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 344,00 | 0,04 | 944,00 | 0,13 | 600,00 | 274,42 | 1144,00 | 944,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 46261,42 | 4,77 | 19485,77 | 2,62 | -26775,65 | 42,12 | 19785,77 | 24974,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 217003,12 | 22,37 | 31018,00 | 4,17 | -185985,12 | 14,29 | 26723,00 | 30920,00 |
| Образование | 0700 | 512742,83 | 52,87 | 515077,00 | 69,27 | 2334,17 | 100,46 | 514419,00 | 517410,00 |
| Культура и кинематография | 0800 | 44551,19 | 4,59 | 42151,00 | 5,67 | -2400,19 | 94,61 | 43161,00 | 44096,00 |
| Социальная политика | 1000 | 19375,70 | 2,00 | 15632,00 | 2,10 | -3743,70 | 80,68 | 15494,00 | 15840,00 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 15116,60 | 1,56 | 9030,00 | 1,21 | -6086,60 | 59,74 | 9600,00 | 9824,00 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3000,00 | 0,31 | 2500,00 | 0,34 | -500,00 | 83,33 | 2800,00 | 2500,00 |
| Обслуживание государственного | 1300 | 10000,00 | 1,03 | 10000,00 | 1,34 | 0,00 | 100,00 | 10000,00 | 10000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **969880,34** | **100,00** | **743596,17** | **100,00** | **-226284,17** | **76,67** | **741285,17** | **754832,17** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* |  | *591786,32* | *61,02* | *581890,00* | *78,25* | *-9896,32* | *98,33* | *582674,00* | *587170,00* |
| **в т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  |  |  |  |  |  | 11000,00 | 23000,00 |

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год определены исходя из возможностей доходной части бюджета с учетом наличия дефицита бюджета в размере 10%.

По всем направлениям расходов (кроме  образования, обслуживания муниципального долга, национальной безопасности и национальной обороны) в 2017 году по отношению к 2016 году наблюдается сокращение объемов бюджетных ассигнований. Наиболее значительное снижение расходов предполагается по разделам «Национальная экономика» (42%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,3%), «Физическая культура и спорт» (60%).

Между тем, ***расходы на социально-культурную сферу*** остаются приоритетными для Лесозаводского городского округа - на них приходится наибольшая доля расходов бюджета в 2017 году - 78,3 % со снижением к текущему периоду на 9896 тыс. руб. или на 1,7 %, в 2018 году – 78,6%, в 2019 году -77,8%.

Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2017 году на образование планируется направить 88,5% или в сумме 515077,00 тыс. руб. (69,3 % всех расходов бюджета городского округа), на культуру и кинематографию – 7,2% или 42151 тыс. руб. (5,6% всех расходов), на физическую культуру и спорт – 1,6 % или 9030 тыс. руб. (1,2 % всех расходов), на социальную политику – 2,7 % или 15632,00 тыс. руб. (2,1 % всех расходов).

Структура расходов бюджета городского округа по группам видов расходов на 2017-2019 годы представлена в таблице :

| **Виды расходов** | **Вид расходов** | **Утверждено на 2016год (тыс.руб.)** | **Проект на 2017 год (тыс.руб.)** | **Отклонение**  **(тыс.руб.)** | **Доля, %** | **Проект на 2018 год (тыс.руб.)** | **Проект на 2019 год (тыс.руб.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **ВСЕГО расходы,** в том числе: |  | **969880,3** | **743596,17** | **-226284,1** | **100** | **741285,17** | **754832,17** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 98787,7 | 96473,68 | -2314 | **13,0** | 96473,68 | 96473,68 |
| из них *расходы на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов* |  | *57156,9* | *56935* | *-221,9* | ***7,6*** | *56935* | *56935* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 92050,7 | 55811,49 | -36239,2 | **7,5** | 65290,49 | 72113,49 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19375,7 | 15632,00 | -3743,7 | **2,1** | 15494 | 15840 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 198230,6 | 16234,00 | -181996,6 | **2,2** | 3060 | 5588 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 544116,1 | 546359,00 | 2242,9 | **73,5** | 547581 | 551431 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 10000,0 | 10000,00 | 0 | **1,3** | 10000 | 10000 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 7319,5 | 3086,0 | -4233,5 | **0,4** | 3386 | 3386 |

В общем объеме расходов бюджета на 2017 год наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - в 2017 году в сумме 546359 тыс. руб. или 73,5%, что на сумму 2242,9 тыс. руб. или на 0,4 % выше уровня 2016 года.

*Расходы на содержание органов местного самоуправления* *и муниципальных органов* проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в сумме 56935 тыс. руб., что на 222 тыс.руб. или на 0,4% выше аналогичных расходов текущего года.

Уменьшение объема средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности связано с отсутствием данных об объемах распределения средств из краевого и федерального бюджетов, завершением отдельных мероприятий муниципальных программ, а также с сокращением расходов за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по расходам осуществляется 8 главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС). Ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сгруппирована по ГРБС, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, что соответствует статье 6 Бюджетного кодекса РФ.

***3.2.1. Анализ формирования проекта бюджета Лесозаводского городского округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской федерации***

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год предусматриваются расходы в сумме 97718,4 тыс. руб., что меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2016 год на 3727,08 тыс. руб. или на 3,7 %. Уменьшение объема планируемых расходов обусловлено сокращением расходов на содержание аппарата администрации Лесозаводского городского округа, Думы Лесозаводского городского округа, Управления имущественных отношений администрации городского округа.

На долю расходов раздела 0100 в 2017 году приходится 13,1 % расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год.

На 2018 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 98117,40 тыс. руб., с увеличением на 0,4 % к 2017 году; на 2019 год в сумме 98283,40 тыс. руб., с увеличением на 2% к 2018 году.

Исполнение расходов по данному разделу планируется 6 главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС). Более половины расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа – 51,5 %, на Управление имущественных отношений –11,7%, Финансовое управление – 6 %, Думу – 6 %, Хозяйственное управление администрации –22,6%, Контрольно-счетную палату – 2,2%.

***По подразделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*"** расходы на 2017 год предусматриваются в сумме 1759 тыс. руб., с увеличением по сравнению с 2016 годом на 149,00 тыс. руб. или на 9,3 %. Расходы на 2018 и 2019 год сформированы на уровне 2017 года.

***По подразделу 0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"*** расходы на обеспечение деятельности Думы Лесозаводского городского округа на 2017 год планируются в сумме 4085,00 тыс. руб., с уменьшением на 271,00 тыс. рублей или на 6,2 % к плану 2016 года. На 2018 и 2019 годы расходы планируются на уровне 2017 года.

Причиной снижения расходов Думы Лесозаводского городского округа является снижение расходов на выплаты депутатам (-76 тыс. руб.) и уменьшение расходов на оплату труда аппарату Думы ЛГО (-202,00) при этом увеличены на 7,00 тыс. руб. расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей.

***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 2017 году в сумме 34869,00 тыс. руб., что на 1397,59 тыс. руб. или на 3,9 % меньше бюджетных ассигнований 2016 года. Причиной снижения расходов по подразделу является снижение расходов на содержание аппарата администрации на 1464,4 тыс. руб., при этом расходы на главу администрации увеличены на 43,3 тыс. руб. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы предусмотрены в такой же сумме.

***По подразделу 0105 « Судебная система»*** расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 27,0 тыс. руб., за счет средств субвенций, с сокращением к плану 2016 года на 140,9 тыс. руб., в связи с отсутствием необходимости формирования списков присяжных заседателей (расходование средств предусмотрено на внесение изменений в сформированные списки), расходы на 2018-2019 годы сохранены в том же размере.

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 2182,00 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2016 года на сумму 19,00 тыс. руб. или на 0,8%;

- Финансового управления сумме 5080 тыс. руб.

На планируемый период 2018-2019 годов сумма расходов по обеспечению финансовых органов не меняется.

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

На долю резервного фонда в 2017 году приходится 0,07% общих расходов бюджета ЛГО (743596,17 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: администрация Лесозаводского городского округа (30,2 % от общего объема расходов по подразделу), управление имущественных отношений (23,3 %), финансовое управление (1,6 %), МКУ «Хозяйственное управление администрации» (44,9%).

На 2017 год бюджетные ассигнования подраздела предусматриваются в сумме 49215,40 тыс. руб., что на 2086,59 тыс. руб. или на 4,1 % меньше плана 2016 года.

На плановый период расходы по подразделу предусмотрены: на 2018 год в сумме 49615,40 тыс. руб., с увеличением по отношению к уровню 2017 на 0,8%, в 2019 году в сумме – 49780,40 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2018 году на 0,3%.

В 2017 году расходы подраздела на непрограммные направления деятельности запланированы в сумме 40865,40 тыс. руб., на 2018 год планируется такая же сумма, на 2019 год – 41030,40 тыс. руб., из них:

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (на регистрацию договоров, уплату налогов на имущество)- в сумме 3839,00 тыс.руб., в той же сумме запланированы расходы по годам планового периода;

- расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами в сумме 1600,00 тыс. руб. на каждый год. *Согласно данным сметы администрации Лесозаводского городского округа задолженность по административным и судебным решениям составляет – 4832,00 тыс. руб.;*

- на содержание Управления имущественных отношений предусмотрены расходы на выплаты персоналу в сумме -7607,00 тыс.руб. на каждый год планового периода;

- на содержание Хозяйственного управления Администрации - 22082,00 тыс.руб. на 2017 и 2018 годы, в сумме 22247,00 тыс. руб. на 2019 год, из них на выплаты персоналу – 9996,00 тыс. руб. на каждый год планируемого периода, на закупки товаров работ услуг для обеспечения деятельности муниципальных органов Лесозаводского городского округа планируются суммы по годам 2017 – 12346,00 тыс. руб., 2018 – 12346,00 тыс. руб., 2019 – 12511,00 тыс. руб.;

В том числе на непрограммные направления деятельности в 2017 году планируются расходы за счет средств субвенций из краевого бюджета в сумме 5737,4 тыс. руб., из них:

- выполнение федеральных полномочий по записи актов гражданского состояния – 3260,00 тыс. руб., из них оплата труда и начисления на оплату труда – 2243,00 тыс. руб., на плановый период 2018-2019 годов расходы предусмотрены в той же сумме. *Согласно проекту бюджета Приморского края средства субвенций на данные расходы составляют – 2352,00 тыс. руб.;*

- выполнение полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1116,37 тыс.руб., выплаты персоналу – 1020,00 тыс.рублей на каждый год планового периода. *В проекте бюджета Приморского края средства субвенций на данные расходы составляют –1073,43 тыс. руб.*;

- выполнение отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда – 641,35 тыс.руб., из них выплаты персоналу – 533,00 тыс.руб. На плановый период расходы предусмотрены в той же сумме. *В проекте бюджета Приморского края средства субвенций на данные расходы составляют –538,00 тыс. руб.*;

- создание и обеспечение деятельности административных комиссий – 719,68 тыс. руб. на каждый год планового периода., из них на выплаты персоналу 691,68 тыс. руб. *В проекте бюджета Приморского края средства субвенций на данные расходы составляют –692,00 тыс. руб.*

Расходы подраздела 0113 на реализацию муниципальных программ планируются в объемах:

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах» в сумме 350,00 тыс.руб. на 2017 год и в сумме 750,00 тыс. руб. на 2018 и 2019 годы;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» в сумме 8000,00 тыс. руб. на каждый год планового периода, вся сумма расходов определена на содержание МАУ МФЦ ЛГО, в том числе средства местного бюджета в сумме 4000,00 тыс. руб. ежегодно.

**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). В 2017, 2018 и 2019 году по данному разделу запланировано расходов в сумме 40,00 тыс. руб., так же как и плановые расходы 2016 года. Вся сумма расходов запланирована на проведение обучения и сборов.

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

В 2017 расходы раздела увеличатся на 600,00 тыс. руб. ( план 2016г. - 344,00 тыс. руб.). Бюджетные ассигнования полностью предусмотрены администрации Лесозаводского городского округа на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016-2020 годы».

Увеличение расходов в 2017 году связано с увеличением финансирования мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа» на 2016-2020г.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета города составит 0,1 %, по отношению к 2016 году планируемые объемы увеличатся в 2,7 раза % . На 2018 год планируемые объемы финансирования – 1144,00 тыс. руб., на 2019 – 944,00 тыс. руб.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 19485,77 тыс. руб., что на 38718,55 тыс. рублей или на 67,9 % меньше бюджетных назначений 2016 года. Доля расходов по указанному разделу составляет 2,6% от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2018 год в сумме 19785,77 тыс. руб., с увеличением на 1,5 % к 2017 году, на 2018 год – в сумме 24974,77 тыс. руб., с увеличением на 26,2 % к 2018 году.

Уменьшение расходов в 2017 году по отношению к утвержденным показателям 2016 года планируется по всем подразделам, самое значительное сокращение расходов предполагается по подразделу "Дорожное хозяйство" (на 32515,70 тыс. руб. или на 57,7%). Уменьшение объема средств связано с отсутствием данных об объемах распределения средств краевого бюджета, а также с сокращением расходов за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2017 году по разделу "Национальная экономика" расходы бюджета предусматриваются 2 главным распорядителям бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа – 94,9%, доля расходов Управления имущественных отношений – 5,1%.

В расходах бюджета 2017 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 непрограммные расходы за счет средств субвенций краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидацию болезней животных в сумме 546,77 тыс. рублей. *(Проектом бюджета Приморского края предусмотрены субвенции в сумме 538,33 тыс. руб.)*

В 2018 году расходы предполагаются в тех же объемах. В 2019 году увеличены расходы на мероприятия программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на 10,00 тыс. руб., и в общем составляют 596,77 тыс. руб.

По подразделу ***0409 "Дорожное хозяйство****"* на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 17684,00 тыс. руб., что составляет 90,8 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2018 год в сумме 17184,00 тыс. рублей., на 2019 год - в сумме 22863,00 тыс. рублей с уменьшением в 2018 году по отношению к 2017 году на 2,8 % и с увеличением в 2019 году по отношению к 2018 году на 33 % .

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

На 2017 год ассигнования запланированы по 2 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2020 годы на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам , имеющим троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2020 годы в сумме по 1000,00 тыс. руб. на 2017 и 2018 годы и 3528,00 тыс. руб. на 2019 год;

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 и на период до 2025 года на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16184 тыс.руб. на 2017 год, в сумме 16684 тыс.руб. на 2018 год, в сумме 19335 тыс.руб. на 2019 год.

Проектом бюджета на 2017 год по подразделу ***0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"*** предусмотрены расходы в сумме 1215,00 тыс. руб., что составляет 6,2 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. Сумма расходов подраздела на 2018 год - 2015 тыс. руб., на 2019 год – 1515,00 тыс. руб.

На 2017 год ассигнования предусмотрены на реализацию 2-х муниципальных программ: «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории лесозаводского городского округа» - 15,00 тыс. руб. (на проезд беременных женщин из сельских населенных пунктов); «Экономическое развитие ЛГО» на 2014-2019 годы, подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы – 200,00 тыс. руб. (субсидии юридическим лицам), а также непрограммные расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 1000,00 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств: администрации Лесозаводского городского округа предусмотрено – 17,7 % ассигнований, на долю Управления имущественных отношений приходится 82,3 %.

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

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 31018,00 тыс. руб., что на 185985,12 тыс. руб. или на 85,7 % меньше бюджетных назначений 2016 года. Уменьшение объема средств на осуществление капитальных вложений связано с отсутствием данных об объемах распределения средств краевого бюджета и государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также с сокращением расходов за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Доля расходов по указанному разделу составляет 4,2% от всех расходов бюджета

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2018 год - в сумме 26723,00 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 30920,00 тыс. руб., с уменьшением в 2018 году по отношению к 2017 году на 13,8 % и увеличением в 2019 по отношению к 2018 году на 15,7%.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" в 2017 году расходы бюджета будут исполняться 3 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа - 30758,00 тыс. руб. или 99,2% расходов, на МКУ Хозяйственное управление администрации определены расходы в сумме 260,00 тыс. руб. или 8,4 % расходов данного раздела.

На 2017 год по подразделу ***0501 "Жилищное хозяйство"*** предусмотрены расходы в сумме 15584,00 тыс. руб., что составляет 50,2 % от всех назначений настоящего раздела.

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

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2019 годы» в сумме 2200,00 тыс. руб. на 2017 год, и в сумме 4700,00 тыс. руб. по годам планового периода. Вся сумма средств планируется на подпрограмму «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 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 2014-2020 годы» - в сумме 13384,00 тыс. руб. на 2017 год, на 2018 и 2019 год средства на подпрограмму не планируются в связи с прекращением действия федеральной программы.

По подразделу ***0502 "Коммунальное хозяйство"*** на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 5374,00 тыс. руб., что составляет 17,3 % от всех назначений данного раздела.

Уменьшение к плану 2016 года бюджетных ассигнований по подразделу "Коммунальное хозяйство" на общую сумму 8235,11 тыс. руб. связано с отсутствием субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края (сумма субсидий 2016 г. – 4502,10 тыс. руб.).

На плановый период расходы предусмотрены: на 2018 год в сумме - 9784,00 тыс. руб., на 2019 год - в сумме 10160,00 тыс. рублей с увеличением в 2018 году по отношению к 2017 году на 82 % и в 2019 году по отношению к 2018 году на 3,8 %.

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

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

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 524 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 624 тыс.руб. на 2018 год, на 2019 год не планируются;

2) «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015-2020 годы» на реконструкцию теплосетей в сумме 1500,00 тыс.руб. на 2017год, в сумме 4000,00 тыс. руб. на 2018 год, в сумме 5000,00 тыс. руб. на 2019 год;

3)«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» в сумме 1500,00 тыс. руб., и в сумме 3100,00 тыс. руб. на 2018-2019 годы:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2019 годы» в сумме 1200,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 2100,00 тыс. руб. на 2018 и 2019 годы;

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на реконструкцию уличной сети наружного освещения в сумме 300,00 тыс. руб. на 2017 год и в сумме 1000 тыс.руб. на 2018 и 2019 годы;

4) «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы»на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющих троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2020 годы в сумме 1850 тыс. руб. на 2017 год и в сумме 2060,00 тыс. руб. на 2018 и 2019 годы;

Проектом бюджета на 2017 год по ***подразделу 0503 "Благоустройство"*** предусмотрены расходы в сумме 10060 тыс. руб., что составляет 32,4% от всех назначений раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство». В сравнении с плановыми показателями по аналогичным расходам 2016 года, сумма бюджетных ассигнований в 2017 году сократилась на 1340,74 тыс. руб.

На плановый период 2018-2019 годов расходы по подразделу предусмотрены в сумме 12239,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 16060,00 тыс. руб. на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований на 2017 год по данному подразделу предусмотрено 2 ГРБС, в том числе: администрация городского округа – 97,4% и МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 2,6 %.

По подразделу за счёт средств местного бюджета предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» в сумме 9060,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 11060,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 11739,00 тыс. руб. на 2018 год, в сумме 15060,00 тыс. руб. на 2019 год.

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на уличное освещение (оплата за электроэнергию и техническое обслуживание) на 2017 год - 3560,00 тыс. руб., 4500,00 тыс. руб. и 4460,00 тыс. руб. по годам планового периода;

- на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на благоустройство, озеленение, содержание мест захоронения в сумме 5500,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 7239,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 10600,00 тыс. руб. на 2019 год .

2) «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы» на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме по 1000,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 500,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 1000,00 тыс. руб. на 2019 год.

Проектом бюджета на 2017-2019 годы по ***подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"*** расходы не предусмотрены. *При этом проектом бюджета Приморского края на 2017-2019 годы для Лесозаводского городского округа по данному подразделу предусмотрены 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 в сумме 1,91 тыс. руб.ежегодно.*

**Раздел 0700 "Образование"**

Проектом бюджета ЛГО на 2017 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 515017,00 тыс. руб., что больше утверждённого бюджета на 2016 год на 2334,17 тыс. руб. или на 4,8 %. Бюджетные ассигнования по разделу в общем объеме расходов бюджета ЛГО составляют 69,3%.

На 2018 год расходы по разделу планируются в сумме 514419,00 тыс. руб., с уменьшением по отношению к 2017 году на 0,1 %, на 2019 год – 517410,00 тыс. руб. с увеличением по отношению к 2018 году на 0,6 %.

В 2017 году в соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО расходы по разделу "Образование" будут исполнять 3 ГРБС. Основная доля планируемых расходов приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 95,3 %, на долю Администрации Лесозаводского городского округа приходится менее 0,01 %, и около 4,7 % приходится на МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики Лесозаводского городского округа».

В 2017 году на ***дошкольное образование (подраздел 0701)*** запланированы расходы в сумме 167212,00 тыс. руб. с уменьшением к плановым назначения 2016 года на 939,73 тыс. руб. (на 0,6 %). В данном подразделе запланированы средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Расходы на плановый период 2018 и 2019 годов составят соответственно 167212,00 тыс. руб. и 168698,00 тыс. руб. В 2017 году по подпрограмме проектом бюджета запланированы субвенции из вышестоящего в сумме 111029,00 тыс.руб., *в проекте бюджета Приморского края сумма данных субвенций составляет – 110743,00 тыс. руб. (меньше на 287,00 тыс. руб.)*

Доля расходов на дошкольное образование в общем объёме расходов раздела составляет 32,5 %.

Расходы на ***общее образование (подраздел 0702)*** предусмотрены на 2017 год в сумме 317000 тыс. руб., что составит 61,5 % общих расходов на образование. По сравнению с планом 2016 года расходы увеличены на 29456,81 тыс. руб. или на 0,9 %,

На плановый период 2018 и 2019 годов бюджетные ассигнования по подразделу запланированы в сумме 292507,00 тыс. руб. и 293913,00 тыс. руб. с уменьшением в 2018 году к уровню 2017 года на 7,8 %, а в 2019 по отношению к 2018 году расходы увеличены на 0,4%.

Расходы по подразделу в полном объеме запланированы на выполнение:

- подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» в сумме 266918,00 тыс. руб. на 2017 год, 266260,00 тыс. руб на 2018 год, 267457,00 тыс. руб. на 2019 год, из них средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме по 7961,00 тыс.руб. ежегодно, *проектом краевого бюджета субвенций для Лесозаводского городского округа предусмотрено – 8147,00 (больше на 186,00 тыс. руб.)*;

- подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» предусмотрены расходы на дополнительное образование в основных образовательных организациях в сумме 26247,00 тыс. руб. на 2017-2018 годы и 26456,00 тыс. руб. на 2019 год;

- «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» расходы запланированы на дополнительное образование детей в учреждениях культуры в сумме 23835,00 тыс.руб. на 2017 год, в сумме 23835,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 23934,00 тыс. руб. на 2019 год;

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

На 2015 год расходы подраздела ***0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей"*** запланированы в сумме 5802,00 тыс. руб., на каждый год планового периода с увеличением к плану 2016 года на 107,00 тыс. рублей или на 1,9 %. Доля расходов подраздела в общей сумме расходов раздела составила 1,1%.

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

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 4295 тыс.руб. на каждый год планового периода.

Расходы по ***подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования"*** на 2017 год и последующие два года планового периода предусмотреныв сумме 25013,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2016 года расходы увеличены на 221,00 тыс. руб. или на 0,9 %.

По данному подразделу запланированы расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», в том числе средства на выплаты персоналу в сумме – 21215,00 тыс. руб. ежегодно, плановые назначения 2016 года – 21221,00 тыс. руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография**

По разделу бюджетные ассигнования на 2017 год запланированы в сумме 42151,00 тыс. руб., что на 2400,19 тыс. руб. меньше чем в уточненном бюджете 2016 года (44551,19 тыс. руб.), или на 5,4 %. На плановый период 2018 и 2019 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 43161,00 тыс. руб. и 44096,00 тыс. руб. соответственно. Исполнение расходов по данному разделу планируется одним ГРБС – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

По ***подразделу 0801 «Культура»***  предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»в сумме 36815,00 тыс. руб. на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы – 37825,00 тыс. руб. и 38760,00 тыс. руб. В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2016 года уменьшение расходов подраздела составит 1508,19 тыс. руб. или на 3,9 %.

В соответствии с пояснительной запиской, представленной к проекту бюджета бюджетные ассигнования на 2017-2019 годы предусмотрены по двум программам:

1. «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» в сумме 36815,00 тыс. руб. на 2017год, в сумме 37315,00 тыс. руб на 2018 год и в сумме 38250,00 тыс. руб. на 2019 год, в том числе:

- на создание условий и организацию досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры в сумме 24641 тыс. руб. на 2017 год, 25141,00 тыс. руб. на 2018 год и 25711,00 тыс. руб. на 2019 год;

- на организацию библиотечного обслуживания жителей городского округа, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в сумме по 12174,00 тыс. руб. на 2017-2018 годы и в сумме 12539,00 тыс. руб. на 2019 год;

2. «Формирование доступной среды, организацию и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» на 2017-2021 годы» по подпрограмме «Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа» сумме по 510 тыс. руб. на 2018-2019 годы.

Из запланированных бюджетных средств сумма средств субсидий на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальными учреждениями составит 33633,00 тыс. руб., 34133,00 тыс. руб. и 35068,00 тыс. руб. по годам планового периода.

Кроме того планируется направить средства на следующие мероприятия:

- на укрепление МТБ в сумме 847,00 тыс. руб. ежегодно;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений в сумме 1185,00 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание молодежи – 250,00 тыс. руб. ежегодно;

- организация и проведение социально-значимых культурно –массовых мероприятий – 900,00 тыс. руб. ежегодно.

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

запланированы бюджетные ассигнования на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» в сумме по 5336,00 тыс. руб. ежегодно, в том числе на выплаты персоналу – по 5268,00 тыс. руб. ежегодно.

В сравнении с уточненным бюджетом 2016 года бюджетные ассигнования уменьшены на 892,00 тыс. руб., или на 14,3%, за счет сокращения расходов на выплаты персоналу.

При проверке правильности расчетов расходов на содержание муниципальных учреждений установлено, что по МОБУД «Детская школа искусств Лесозаводского городского округа» завышены расходы на оплату труда за счет неправильного определения оклада руководителю учреждения, заместителям и главному бухгалтеру из среднего оклада по ПКГ работников. В результате чего общая сумма расходов на оплату труда, с учетом начислений на оплату труда в проекте бюджета ***завышена на*** **666,9 тыс. руб.** (разница в оплате труда за месяц 42,7\*12 мес. + (42,7\*12)\*30,2%).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Объем расходов на социальную политику на 2017 год запланирован в сумме 10770,00 тыс. рублей. На плановый период предусмотрены расходы в сумме15494,00 тыс. руб. на 2018 год и 15840,00 тыс. руб. на 2019 год. Исполнение расходов по данному разделу планируется 2 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа (подр. 1001, 1003) и МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (подр.1004).

По ***подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»***  предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год и плановый период в сумме по 3084 тыс. руб. ежегодно на выплаты пенсий муниципальным служащим. На планируемый период сумма бюджетных ассигнований увеличена на 384,00 тыс. руб. или на 14,2 %.

По ***подразделу 1003 « Социальное обеспечение населения»*** планируются расходы в сумме 177,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 1640,00 тыс. руб. на 2018 год, в сумме 1986,00 тыс. руб. на 2019 год. Бюджетные ассигнования в 2017 году меньше плановых назначений 2016 года на 8104,70 тыс. руб. или на 82 %.

По данному подразделу запланированы 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» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы».

Проектом бюджета предусмотрены социальные выплаты 7-ми молодым семьям на приобретение жилья в сумме по 1424,00 тыс. руб. на 2017 и 2018 годы, в сумме 1770,00 тыс. руб. на 2019 год.

Уменьшение сумм расходов по подразделу связано с отсутствием в проекте бюджета на 2017-2019 годы сумм субсидий из федерального и краевого бюджета на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом – класса.

Также по подразделу запланированы расходы по мероприятиям муниципальной программы «Формирование доступной среды, организацию и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» на 2017-2021 годы» в сумме ***216,00 тыс. руб.*** ежегодно на выплаты почетным жителям Лесозаводского городского округа. Следует обратить внимание, что данный вид выплат ***не предусмотрен*** нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, поэтому *не может являться расходным обязательством бюджета Лесозаводского городского округа.*

По ***подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** 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 2014-2020 годы» на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, предусмотрены субвенции из краевого бюджета в размере 10370 тыс. руб. ежегодно. *Проектом краевого бюджета на 2017-2019 годы для Лесозаводского городского округа предусмотрены субвенции – 8219 тыс.руб. ежегодно (меньше на 2151 тыс. руб.)*;

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

**Раздел 1100. Физическая культура и спорт**

По ***подразделу 1102 «Массовый спорт»*** предусмотрены бюджетные ассигнования из местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» В сравнении с плановыми назначениями расходы подраздела в 2017 году уменьшены на 3274,94 тыс. руб. или на 26,6%

Снижение расходов по данному подразделу связано с отсутствием в проекте бюджета расходов на строительство спортивного комплекса в г.Лесозаводске за счёт средств местного бюджета, а также расходов, связанных с исполнением решений, принятых судебными органами.

По данному подразделу планируются расходы на содержание МБУ «Спортивный центр детско-юношеского развития» в сумме 8248,00 тыс. руб. на 2017 и 2018 годы и в сумме 8472,00 тыс. руб. на 2019 год.

Кроме того, по подразделу запланированы расходы:

- в сумме 100,00 тыс. руб. ежегодно на укрепление МТБ муниципальных учреждений.

- в сумме 82,00 тыс. руб. на 2017 год и в сумме на 652,00 тыс. руб. на 2018 и 2019 годы на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений,

- в сумме 600 тыс. руб. ежегодно на организацию и проведение спортивных мероприятий.

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

**Раздел 1200 Средства массовой информации**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» в сумме 2500,00 тыс. руб. на 2017 год, 2800,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 2500,00 тыс.руб. на 2019 год. Главным администратором расходов по данному разделу является администрация Лесозаводского городского округа.

По ***подразделу******1201 «Телевидение и радиовещание»***предусмотрены расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в размере по 850,00 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с планом на 2016 год снижение расходов в 2017 году составило 192,00 тыс. руб. или 18,4%.

По ***подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства*»** предусмотрены расходы на опубликование муниципальных правовых актов в размере по 1650,00 тыс. руб. на 2017 год, в сумме 1950,00 тыс. руб. на 2018 год и в сумме 1650,00 тыс. руб. на 2019 год. Снижение расходов в 2017 году по сравнению с планом 2016 года составило 308,00 тыс. руб. или 15,7 %.

**Раздел 1300 «Обслуживание 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 обслуживание муниципального долга на 2017-2019 годы в сумме 10 000 тыс. руб. ежегодно.

Исполнитель по данному подразделу - Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный в соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета не превышен.

Расчет объема назначений на обслуживание муниципального долга произведен, исходя из расходов на обслуживание долговых обязательств по действующим муниципальным контрактам на оказание услуг по предоставлению кредитов и расходов на обслуживание долговых обязательств по кредитам, планируемым к привлечению в очередном году.

В 2016 году в целях покрытия дефицита бюджета заключен муниципальный контракт на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита в сумме 77000 тыс. руб. с ПАО "Сбербанк России". Процентная ставка по указанному контракту составила 14,64 % годовых.

Также в 2016 году заключен договор о предоставлении бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета с процентной ставкой по договору ½ ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на день заключения договора (5,25 %). Срок возврата до 15.06.2019.

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются на 2017-2019 годы в сумме 10000 тыс. руб. ежегодно, на уровне уточненного плана текущего года.

В соответствии с проектом бюджета суммы привлекаемых заимствований в кредитных организациях с каждым годом увеличиваются (на 2017 год – 101000 тыс. руб., на 2018 год – 140000 тыс. руб., на 2019 год – 161000 тыс. руб.). Однако расходы на оплату процентов по кредитам в проекте бюджета планируются на уровне 2016 года.

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

Согласно приложению № 2 к проекту бюджета сумма расходов на исполнение публично-нормативных обязательств Лесозаводского городского округа на 2017 год составляет 10770,00 тыс. руб., что больше расходов, запланированных на 2016 год на 3977,00 тыс. руб.

Исполнение публично-нормативных обязательств Лесозаводского городского округа связано с выплатой компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 10370,00 тыс. руб., а также с выплатой компенсации стоимости путевок в летние лагеря в сумме – 400,00 тыс. руб.

Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций вышестоящего бюджета, при этом необходимо отметить, что *проектом бюджета Приморского края на данные цели предусмотрена общая сумма финансирования в размере 8219,00 тыс. руб., таким образом увеличение данных расходов составит – 1426,00 тыс. руб.*

Объем субвенций увеличен в связи с увеличением количества получателей данных выплат (ввод в действие детского сада по ул. Ленинская, увеличение сумм возмещения по путевкам).

Расходы планового периода 2018 и 2019 годов предусмотрены в том, же объеме.

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

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2017 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 616708 тыс. руб. или 82,9% от всех бюджетных ассигнований. Доля программных расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год, по сравнению с текущим годом уменьшилась на 217434,11 тыс. руб. или на 3,1 процентных пункта. В связи с отсутствием данных о распределении средств из краевого бюджета, на 2017 год не предусмотрен ряд субсидий планируемых для реализации отдельных муниципальных программ, что явилось основной причиной снижения расходов.

В 2018 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 613597 тыс. руб., в 2019 году – 627779 тыс. руб.

При формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы продолжена реализация бюджетного планирования с использованием программно-целевого метода и предусмотрено финансирование расходов бюджета Лесозаводского городского округа в рамках **14** муниципальных программ, в том числе:

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»;

-«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы»;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»;

-«Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы»;

- «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы»;

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2019 годы»;

- «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»;

- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы и на период до 2025 года»;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»;

- «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы»;

-«Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах»;

-«Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы»;

- «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»;

-«Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы».

Постановлением администрации от 28.12.2015 №1702 утверждена новая муниципальная программа «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» утверждена.

Расходы по данной программе в бюджете планируются только с 2017 года.

В 2016 году по всем 14 муниципальным программам были внесены изменения.

Как и в текущем году, расходы на реализацию муниципальной программы *"Развитие образования"* составляют наибольший удельный вес (77,3%) в общей сумме расходов 2017 года, осуществляемых программно-целевым методом. Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу *"Развитие муниципальной службы "* – 0,01 %.

Анализ программных расходов на 2017 год, 2018-2019 годы представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | МП | **2017** | | | | **2018** | | **2019** | |
| **Паспорт МП** | **Бюджет** | **отклонение (тыс. руб.)** | **Доля в общем объеме ,%** | **Паспорт МП** | **Бюджет** | **Паспорт МП** | **Бюджет** |
| 1 | Развитие образования ЛГО на 2014-2020гг | 451839,7 | 476949 | 25109,3 | 77,3 | 137860,2 | 476291 | 137860,2 | 479183 |
| 2 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2019 годы | 23300 | 12760 | -10540 | 2,07 | 22700 | 19539 | 22700 | 22860 |
| 3 | Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО на 2014-2020 годы | 879 | 564 | -315 | 0,09 | 2951 | 664 | 7845 | 50 |
| 4 | Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы | 13132 | 1500 | -11632 | 0,24 | 10500 | 4000 | 5000 | 5000 |
| 5 | Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы | 80180,3 | 60650 | -19530,3 | 9,8 | 82959,3 | 61150 | 83079,3 | 62184 |
| 6 | Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2019 годы | 120648 | 17796 | -102852 | 2,89 | 44087 | 4484 | 45997 | 7358 |
| 7 | Защита населения и территории от чс природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы | 1144 | 944 | -200 | 0,15 | 1144 | 1144 | 1469 | 944 |
| 8 | Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014-2018 годы и на период до 2025 года | 17684 | 16684 | -1000 | 2,71 | 16184 | 16184 | 24335 | 19335 |
| 9 | Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2020 годы | 11496 | 9030 | -2466 | 1,46 | 11021 | 9600 | 11021 | 9824 |
| 10 | Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО на 2015-2020 годы | 1000 | 1000 | 0 | 0,16 | 500 | 500 | 1000 | 1000 |
| 11 | Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах | 600 | 350 | -250 | 0,06 | 750 | 750 | 750 | 750 |
| 12 | Экономическое развитие ЛГО на 2014-2019 годы | 7980 | 18200 | 10220 | 2,95 | 7980 | 18500 | 9500 | 18500 |
| 13 | Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО на 2014-2020 годы | 50 | 50 | 0 | 0,01 | 50 | 50 | 200 | 50 |
| 14 | Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы | 2101 | 231 | -1870 | 0,04 | 2440 | 741 | 2468 | 741 |
|  | **Итого** | **732034** | **616708**  **или 84,2% от программы** | **-115326** | **100,00** | **341126,5** | **613597** | **353224,5** | **627779** |

Из анализа объемов финансирования установлено, что в проекте бюджета на 2017 год запланировано расходов на мероприятия муниципальных программам **84,2%** от потребности.

*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 следующее.*

Муниципальной программой «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» предусмотрено мероприятие - реконструкция здания под детский сад по ул. Ленинская 37, с объемом финансирования в сумме 1789 тыс. руб. В настоящее время реконструкция здания завершена, оплата произведена, поэтому *следует исключить из программы* указанное мероприятие в 2017 и 2018 годах.

В проекте бюджета *неверно распределены бюджетные ассигнования* по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы». В приложении №14 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям на 2017 год» к проекту бюджета вся сумма бюджетных ассигнований по подпрограмме «Благоустройство ЛГО на 2014-2019 годы» указана по статье 0450093430 «Благоустройство» (5500 тыс.руб.). В соответствии с приложениями по распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре и разделам, подразделам на 2017 год бюджетные ассигнования распределены по статьям 0450093430 «Благоустройство» (5000 тыс.руб.) и 0450093460 «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» (500 тыс.руб.). Аналогично на 2018 и 2019 годы.

Мероприятие по предоставлению субсидий организациям, осуществляющие пассажирские перевозки для доставки беременных женщин в город Лесозаводск *включено одновременно в две муниципальные программы*: «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» (с объемом финансирования на 2017-2019 годы в сумме **75 тыс.руб.)** и «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» (с объемом финансирования **116 тыс.руб.).** Проектом бюджета предусмотрено финансирование расходов по программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» в объеме 45 тыс.руб., поэтому *следует исключить из программы* «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» указанное мероприятие .

По программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» в проекте бюджета запланированы *расходы* *на социальную поддержку граждан, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» в сумме* ***216 тыс.руб.*,** при этом *отсутствуют правовые основания для установления денежных выплат почетным жителям*.

По подпрограмме «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2014-2019 годы» запланированы средства в бюджете только на 2017 год в сумме 13384 тыс. руб., что недостаточно для реализации подпрограммы. В соответствии с паспортом программы реализация подпрограммы завершается в 2017 году. В связи с чем, на 2017 год должны быть предусмотрены средства городского округа на реализацию подпрограммы по этапам 2015 - 2017 годов. Необходимы средства городского округа 32 млн. руб. для выполнения условий софинансирования по этапу 2016-2017гг. По этапу 2015 года заключен муниципальный контракт от 09.09.2016 на сумму 76610,4 тыс. руб. с условием софинансирования из средств местного бюджета 23,0 млн. руб., в настоящее время оплата из средств местного бюджета по данному контракту не производилась.

В подпрограмме «Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой на 2014-2019 годы» на мероприятие «реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения» на 2017 год не запланировано приобретение илососной машины по лизингу.

Анализом соответствия объемов финансирования муниципальных программ в паспорте программы и предусмотренных в проекте бюджета, установлены случаи планирования в проекте бюджета объемов финансирования из местного бюджета *в большем объеме, чем предусмотрено паспортами двух муниципальных программ*: «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» (по программе - 146797,0 тыс.руб., в бюджете – 151888 тыс.руб.), **«**Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» (подпрограмма «Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга» (программа - 5000 тыс.руб., бюджет – 10000 тыс.руб.), отдельное мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности МАУ МФЦ» (программа - 2480 тыс.руб., бюджет – 4000 тыс.руб.)).

Исполнение программ в 2017 году будут осуществлять пять ГРБС:

- Администрация Лесозаводского городского округа - участие в 11 муниципальных программах с объемом финансирования 56519 тыс. руб., или 9,2% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 10000 тыс. руб., или 1,6% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 476949 тыс. руб., или 77,3% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - участие в 2 муниципальных программах с объемом финансирования 69680 тыс. руб., или 11,2% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ;

- МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - участие в 1 муниципальной программе с объемом финансирования 3560 тыс. руб., 0,6% от общей суммы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ.

Анализ расходов по муниципальным программам Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы в приложении №1 к настоящему заключению.

Выводы и предложения:

**1.** Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлен в Контрольно-счетную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе.

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, согласно ст.172 Бюджетного кодекса РФ формирование бюджетов должно основываться в том числе на бюджетном прогнозе.* Поскольку Думой Лесозаводского городского округа не принималось решение о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период формирование проекта бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не основано на *бюджетном прогнозе* (бюджетный прогноз не разработан и не утвержден администрацией городского округа).

**2.** Проект бюджета сформирован на трехлетний период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.28Положения о бюджетном процессе.

**3.** В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФпроект бюджета основан на показателях прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2017 - 2019 годы.

Ожидаемая оценка итогов текущего 2016 года ниже, чем ранее планировалось по Прогнозу: не достигнуты показатели по обороту розничной торговли, объему инвестиций, темпу роста фонда оплаты труда. С учетом отрицательной динамики показателей социально-экономического развития городского округа год *ранее утвержденные* параметры Прогноза на 2017 и 2018 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 и пункт 4 статьи 4 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на среднесрочный и долгосрочный период.*

Планирование бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период основано на показателях консервативного варианта Прогноза. Согласно Прогнозу все основные экономические показатели городского округа запланированы с  увеличением по отношению к оценке текущего года.

**4.** Доходыбюджета городского округа предусмотрены: на 2017 год в сумме 722594,17 тыс. руб., или на 18,6% ниже плана 2016 года; на 2018 год – 731 147,17 тыс.руб. с ростом на 1,2% к 2017 году; на 2019 год – 755 867,17 тыс. руб. с ростом на 3,4% к 2018 году.

Негативное влияние на изменение доходной части бюджета городского округа оказало снижение суммы безвозмездных поступлений на 29% относительно назначений 2016 года, в связи с тем, что в краевом бюджете не распределены субсидии муниципальным образованиям.

Прогнозируется, что за период 2017-2019 годов в общем объеме доходов:

доля налоговых доходов увеличится с 48,4% до 50,8%,

доля неналоговых доходов уменьшится с 5% до 4,6%,

доля безвозмездных поступлений – на уровне 44,6%.

Рост налоговых доходов планируется обеспечить за счет увеличения поступлений НДФЛ, ЕНВД, ЕСХН, налога на имущество физических лиц, госпошлины.

Снижение неналоговых доходов по отношению к плановым назначениям 2016 года связано с уменьшением суммы планируемых доходов от сдачи в аренду имущества (на 30,3%), от прибыли МУП (на 67%), от продажи иного имущества (на 63%), от продажи земельных участков (на 33%), от штрафов, санкций, возмещения ущерба (на 9,1%).

Оценка доходной части бюджета выявила как превышение плановых назначений по отдельным видам доходов, что несет в себе риски их невыполнения, так и недостаточное поступление по другим видам доходов.

При определении объемов налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа не учтены прогнозы поступлений, направляемые в Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа администраторами доходов местного бюджета. В результате чего, общий объем налоговых и неналоговых доходов в представленном Проекте ***необоснованно завышен: 2017 год на 7997 тыс. руб.,*** ***2018 год на 16215 тыс.руб., 2019 год на 38072 тыс.руб***.

Резервом поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа является снижение накопившейся задолженности в бюджет, увеличение площадей земли, вводимой в хозяйственный оборот, увеличение площадей, сдаваемых в аренду, работа по привлечению дополнительных доходных источников, формирующих дорожный фонд муниципального образования.

**5.** Формирование расходной части бюджета городского округа осуществлено в условиях первоочередного обеспечения источниками финансирования действующих расходных обязательств и ограничения на принятие новых расходных обязательств.

Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов *не соответствует* положениям, определенным в статье 87 «Реестр расходных обязательств» Бюджетного кодекса РФ и Порядку ведения реестра расходных обязательств Лесозаводского городского округа, поскольку в него включены нормативные правовые акты об утверждении муниципальных программ.

Реестром расходных обязательств Лесозаводского городского округа по разделу 01 подраздел 13 (код строки 2105) установлены расходные обязательства в виде выплат почетным жителям городского округа,*не предусмотренные нормативными правовыми актами органа местного самоуправления*, что являетсянарушением части 2 статьи 87 Бюджетного кодекса.

Объем планируемых расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств. При этом бюджетные обязательства городского округа *не учитывают* погашение кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами.

На 2017 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 743596,17 тыс. руб., со снижением на 226284,17 тыс.руб. или на 23,3 % к уточненному плану 2016 года. На 2018 год расходы предусмотрены в сумме – 741285,17 тыс. руб., с уменьшением к 2017 году на 0,3%, на 2019 год в сумме –754832,17 тыс. руб., с ростом на 1,8% к 2018 году.

Уменьшение планируемых расходов, в основном, связано с отсутствием данных об объемах распределения субсидий из краевого бюджета.

Расходы на социально-культурную сферу остаются приоритетными для Лесозаводского городского округа. Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2017 году на образование планируется направить 88,5%.

*При проверке правильности расчетов расходов на содержание муниципальных учреждений установлено, что по МОБУД «Детская школа искусств Лесозаводского городского округа» исходя из среднего оклада по ПКГ работников неправильно определены оклады руководителю учреждения, заместителям и главному бухгалтеру,* *в результате чего в проекте бюджета расходы на выплату заработной платы с начислениями учреждению заложены на* ***666,9 тыс. руб. больше.***

**6.** Предельный объем муниципального внутреннего долга не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ (в размере общих годовых объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), но*максимально приближен к предельным значениям*. В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований суммы привлекаемых кредитов в кредитных организациях ежегодно увеличиваются (2017 год – 101000 тыс. руб., 2018 год – 140000 тыс. руб., 2019 год – 161000 тыс. руб.).При этом, расходы на обслуживание муниципального долга планируются без увеличения на уровне расходов текущего года в сумме 10000 тыс. руб. ежегодно**.**

7. Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга не превышают ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**8.** Размер дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год планируется в сумме 21002 тыс. руб.; на 2018 год – 21138 тыс. руб.; на 2019 год – 21965 тыс. руб. с покрытием его за счет привлечения кредитных ресурсов и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

С целью уменьшения расходов местного бюджета на обслуживание внутреннего муниципального долга и сокращения объема коммерческих кредитов путем замещения дорогостоящих коммерческих заимствований бюджетными кредитами, необходимо стремиться к исполнению основной задачи бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов «о *сокращении размера дефицита бюджета*», а также Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, в которой предусмотрено *поэтапное снижение дефицита бюджета к 1 января второго года планового периода (к 01.01.2019) до 8 процентов***.**

**9.** В статье 1 часть 2 проекта бюджета установлен объем условно утвержденных

расходов на 2018 год в сумме 11000 тыс. руб. (2,6%) и на 2019 год в сумме 23000 тыс. руб. (5,2%). Данные суммы соответствуют установленному частью 3 статьи 184.1 БК РФ минимально допустимому объему условно утверждаемых расходов.

**10.** Проектом решения о бюджете прогнозируется объем бюджетных ассигнований *муниципального дорожного фонда****:*** 2017 год в сумме 17684 тыс. руб., 2018 год – 17184 тыс.руб., 2019 год – 22863 тыс.руб., что больше доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), являющихся основным источником формированиядорожного фонда*.*

**11.** При формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы продолжена реализация бюджетного планирования с использованием программно-целевого метода и предусмотрено финансирование расходов бюджета Лесозаводского городского округа в рамках **14** муниципальных программ, которые *в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись* (за исключением МП «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»)*.*

В 2017 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 616708 тыс. руб. или 82,9% от всех бюджетных ассигнований. Доля программных расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год, по сравнению с текущим годом уменьшилась на 217434,11 тыс. руб. или на 3,1 процентных пункта. Уменьшение в основном обусловлено тем, что в проекте бюджета не учтены субсидии, планируемые для реализации отдельных муниципальных программ, но не распределенные в краевом бюджете.

В 2018 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 613597 тыс. руб., в 2019 году – 627779 тыс. руб.

Из анализа объемов финансирования установлено, что в проекте бюджета на 2017 год запланировано расходов на мероприятия муниципальных программам **84,2%** от потребности. При этом в проекте бюджета установлено планирование объемов финансирования за счет средств местного бюджета двух муниципальных программ *в большем объеме,* чем предусмотрено паспортами программ.

В проекте бюджета *неверно распределены бюджетные ассигнования*: в приложении №14 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям на 2017 год» вся сумма бюджетных ассигнований по подпрограмме «Благоустройство ЛГО на 2014-2019 годы» указана по целевой статье 0450093430 «Благоустройство» (5500 тыс.руб.). В соответствии с приложениями по распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре и разделам, подразделам на 2017 год бюджетные ассигнования распределены по статьям 0450093430 «Благоустройство» (5000 тыс.руб.) и 0450093460 «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» (500 тыс.руб.). Аналогично на 2018 и 2019 годы.

В проекте бюджета по МП «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2014-2019 годы» запланированы средства в бюджете на 2017 год в сумме 13384 тыс. руб., что *недостаточно для выполнения условий софинансирования.* Реализация подпрограммы завершается в 2017 году. В связи с чем, на 2017 год должны быть предусмотрены средства местного бюджета на реализацию подпрограммы по этапам 2015 - 2017 годов в сумме 55 млн.руб.: в сумме 23 млн.руб. по этапу 2015 года, в сумме 32 млн. руб. по этапу 2016-2017гг.

На основе проведенного анализа отдельных муниципальных программ Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости их доработки, в том числе:

- по МП «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» мероприятие «реконструкция здания под детский сад по ул. Ленинская 37» (с объемом финансирования в сумме 1789 тыс. руб.) *следует исключить**из программы*, поскольку в настоящее время реконструкция здания завершена, оплата произведена, в проекте бюджета средства не запланированы.

- мероприятие по предоставлению субсидий организациям, осуществляющие пассажирские перевозки для доставки беременных женщин в город Лесозаводск *включено одновременно в две муниципальные программы*: «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» (с объемом финансирования на 2017-2019 годы в сумме **75 тыс.руб.)** и «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» (с объемом финансирования **116 тыс.руб.).** Проектом бюджета предусмотрено финансирование расходов по МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» в объеме 45 тыс.руб., поэтому *следует исключить из программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» указанное мероприятие* .

- по МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы» в проекте бюджета запланированы *расходы* *на социальную поддержку граждан, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» в сумме* ***216 тыс.руб.*,** при этом *отсутствуют правовые основания для установления денежных выплат почетным жителям*.

- В подпрограмме «Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой на 2014-2019 годы» на мероприятие «реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения» на 2017 год *не запланировано* приобретение илососной машины по лизингу.

**12.** При формированиипроекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда. В целом представленный проект муниципального правового акта соответствует требованиям действующего законодательства.

Контрольно-счетная палата рекомендует принять проект решения Думы Лесозаводского городского округа с учетом замечаний изложенных в данном заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук