**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

05.11.2014                                       г.Лесозаводск

По проекту решения Думы Лесозаводского городского округа

«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и

плановый период 2016-2017 годов»

  Заключение  Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, подпунктом 2 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» , утвержденном Решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 №114-НПА, пунктом 1 статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 №585-НПА .

### При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой учитывалась необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента РФ Федеральному собранию от 13 июня 2013 года, содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014 – 2016 годах, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

1. **Общие положения**

Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект решения о бюджете) представлен Администрацией Лесозаводского городского округа на экспертизу в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 15 октября 2014 года – с соблюдением срока, установленного Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» (далее - Положение «О бюджетном процессе»). Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 31 Положения «О бюджетном процессе».

С проектом бюджета представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

Целью бюджетной и налоговой политики в Лесозаводском городском округе на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов является обеспечение бюджетной сбалансированности и устойчивости и безусловное исполнение принятых обязательств городского округа наиболее эффективным способом.

Для достижения указанной цели будет осуществляться работа по решению задач, направленных на:

1. Совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.
2. Развитие программно-целевых методов управления.
3. Обеспечение сбалансированности бюджета.
4. Принятие мер со стороны городского округа к максимально возможному привлечению трансфертов из краевого бюджета.
5. Поддержание безопасных уровня и структуры муниципального внутреннего долга.
6. Создание благоприятных условий для развития предпринимательского сектора.
7. Повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг в социально-культурной сфере.
8. Продолжение политики по наращиванию собственного доходного потенциала.
9. Совершенствование системы внутреннего муниципального контроля с переориентацией его на оценку и аудит эффективности муниципальных программ.

10.Повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса в городском округе.

В целом основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, отраженным в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах».

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

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.28 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 29 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» принято Постановление администрации ЛГО от 06.10.2014 №1251, согласно которого одобрен Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Прогноз).

Прогноз разработан на основе анализа развития экономики городского округа за 2013 год и 6 месяцев 2014 года, с применением индексов-дефляторов на 2015 год и на период до 2017 года, рекомендованных Минэкономразвития РФ и отраженных в Сценарных условиях, основных параметрах прогноза социально-экономического развития Российской Федерации (дата публикации 20.05.2014).

При анализе по итогам 2013 года соответствия значений экономических показателей по отраслям «Промышленное производство», «Строительство», «Сельское хозяйство», «Торговля и услуги населению», «Инвестиции» , предусмотренных Прогнозом и фактически достигнутых за 2013 год установлено, что прогнозируемые значения показателей по отраслям «Строительство» и «Сельское хозяйство» не достигнуты, фактические показатели сложились значительно ниже оценочных значений, которые были приняты при разработке Прогноза на 2013 год, снижение составляет 74,6% и 34,4% соответственно. Фактические значения по показателям «Промышленное производство», «Оборот общественного питания», «Объем платных услуг населению», «Инвестиции» превысили оценочные значения Прогноза на 2013 год, рост фактических показателей от прогнозных значений составляет 14,1%, 24,5%, 9,6%, 24,6% соответственно.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, основные характеристики бюджета городского округа сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

За основу планирования бюджета Лесозаводского городского округа принят консервативный вариант Прогноза, предусматривающий негативные последствия дестабилизации состояния экономики и бюджетной устойчивости, ориентированный на динамику умеренных темпов развития экономики городского округа.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, также по консервативному варианту.

Динамика макроэкономических показателей, характеризующих социально-экономическое положение городского округа, согласно Прогнозу социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, представлена в таблице :

| **Показатели** | **Отчет**  **2013 год** | **Оценка**  **2014 год** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Индекс промышленного производства,  *(% к предыдущему году*) | 100,4 | 101 | 101,7 | 102,1 | 102,3 |
| Объем отгруженных товаров промышленного производства*(млн. рублей)* | 2260,29 | 2381,75 | 2513,38 | 2672,83 | 2839,31 |
| Производство продукции сельского хозяйства, *(млн. рублей)* | 762,6 | 824,3 | 860,5 | 900,7 | 950,4 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства*(% к предыдущему году*) | 92,6 | 101,3 | 100,6 | 101,2 | 100,7 |
| Оборот розничной торговли, *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 2990,2 | 3296,2 | 3582,2 | 3881,9 | 4198,7 |
| 109,88 | 110,23 | 103,7 | 103,9 | 104 |
| Объем платных услуг населению, *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 1776,1 | 1940,1 | 2091,7 | 2257,4 | 2441 |
| 121,28 | 109,23 | 102 | 102,2 | 102,4 |
| Оборот общественного питания, *(млн. рублей)*  *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 134,39 | 110,41 | 102,9 | 103 | 103,1 |
| 108,1 | 107,5 | 105,8 | 106 | 105 |
| Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", *(млн. рублей)* | 139 | 157,5 | 166 | 176,1 | 187,2 |
| Индекс производства по виду деятельности "Строительство", *(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)* | 29,5 | 110,3 | 101,5 | 102,1 | 102,8 |
| Ввод в действие жилых домов,  *(тыс. кв. м общей площади)* | 2,4 | 4,5 | 4 | 6 | 8 |
| Численность населения (среднегодовая), (*тыс. человек)* | 44,78 | 44,69 | 44,23 | 44,14 | 44,05 |
| Среднемесячная номинально начисленная заработная плата | 25031 | 27248 | 29418 | 31370 | 33704 |
| Индекс потребительских цен,  *(в % к соответствующему периоду предыдущего года)* | 107,2 | 107 | 105,4 | 105,1 | 104,5 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия (млрд.руб.) | 494,4 | 535,3 | 562,6 | 589,04 | 613,19 |
| Объем инвестиций в основной капитал  за счет всех источников финансирования, (*млн. рублей)* | 301 | 343,8 | 360,97 | 378,2 | 393,58 |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (*тыс. человек)* | 0,57 | 0,68 | 0,68 | 0,69 | 0,7 |

По предварительным результатам социально-экономического развития городского округа в текущем 2014 году ожидается:

- рост объемов отгруженных товаров промышленного производства на 121,46 млн. руб. или на 5,4%;

- рост объемов продукции сельского хозяйства на 61,7 млн.руб. или на 8,1% к уровню 2013 года;

- рост объемов работ в строительстве на 18,5 млн.руб. или на 13,3%;

- рост оборота розничной торговли на 306 млн.руб. или на 10,2%;

- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 42,8 млн.руб. или на 14,2%.

По оценке в 2014 году средняя начисленная заработная плата будет равна 27248 руб., номинальный рост составит 8,9% к уровню 2013 года.

Макроэкономические показатели Прогноза на 2015-2017 годы (к предыдущему году) характеризуются умеренными темпами экономического роста, замедлением темпа роста потребительских цен, ростом среднемесячной номинальной заработной платы, ростом численности безработных, снижением численности населения.

Отгрузка товаров промышленного производства прогнозируется в 2015 году с ростом на 1,7 % к 2014 году, в 2016 году – на 2,1 % к 2015 году, в 2017 году – на 2,3% к 2016году.

В сельскохозяйственном производстве ожидается рост объемов продукции в сопоставимых ценах в 2015 году – на 36,2 млн.руб., 2016 году - на 40,2 млн.руб., в 2017 году – 49,7 млн.руб.

Объем работ, выполненный по виду деятельности «Строительство», в 2015 году прогнозируется с ростом на 1,5 % к 2014 году, в 2016 году – на 2,1 % к 2015 году, в 2017 году – на 2,8% к 2016 году.

Рост оборота розничной торговли (к предыдущему году) составит в 2015 году - 3,7%, в 2016 году – 3,9%, в 2017 году – 4%.

Рост оборота общественного питания и рост платных услуг населению (к предыдущему году) составит соответственно: в 2015 году – 2,9% и 5,7%, в 2016 году – 3% и 5,6%, в 2017 году – 3,1% и 5,6%.

Прогноз предусматривает рост размера инвестиций в основной капитал. Размер инвестиций составит в 2015 году - 360,97 млн.руб., в 2016 году – 378,2 млн.руб., в 2017 году – 393,58 млн.руб.

По сравнению с предыдущим годом ожидается, что среднемесячная номинально начисленная заработная плата увеличится в 2015 году – на 8%, в 2016 году – на 6,6%, в 2017 году – на 7,4% .

Таким образом, прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития ЛГО свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа.

Прогнозируется ежегодное сокращение численности населения, что объясняется продолжающимся процессом естественной убыли населения и миграционным движением населения городского округа.

Как отмечено в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 о бюджетной политике в 2014-2016 годах, планирование мер социально-экономического развития и бюджетное планирование по-прежнему остаются недостаточно скоординированными.

По результатам проверки соответствия параметров проекта бюджета ЛГО с финансовыми показателями Прогноза установлено, что показатели доходов по всем источникам (налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления), а также показатели расходов по всем разделам в проекте бюджета ЛГО имеют расхождения с аналогичными показателями Прогноза, в целом расхождения составляют:

по доходам: 2015 год – на 75,194 млн. руб., 2016 год - на 76,67 млн. руб., 2016 год - на 102,82 млн. руб.;

по расходам: 2015 год – на 74,074 млн. руб., 2016 год - на 75,39 млн. руб., 2017 год - на 102,21 млн. руб.

Отклонения проекта бюджета ЛГО с финансовыми показателями Прогноза приведены в таблице.

(тыс.руб.)

| **Наименование показателя** | **2015 год** | | | **2016 год** | | | **2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Проект бюджета** | **Прогноз** | **Откло-нения** | **Проект бюджета** | **Прогноз** | **Откло-нения** | **Проект бюджета** | **Прогноз** | **Откло-нения** |
| **ДОХОДЫ – ВСЕГО,**  **в том числе:** | **787,96** | **712,77** | **75,194** | **827,873** | **751,2** | **76,67** | **763,753** | **660,93** | **102,82** |
| Налоговые доходы | 354,14 | 337,3 | **16,84** | 382,42 | 355,59 | **26,83** | 411,12 | 364,84 | **46,28** |
| Неналоговые доходы | 45,74 | 32,9 | **12,84** | 40,18 | 35,18 | **5** | 40,02 | 36,44 | **3,58** |
| Безвозмездные поступления | 388,084 | 342,57 | **45,514** | 405,27 | 360,43 | **44,84** | 312,61 | 259,65 | **52,96** |
| **Всего расходов** | **810,024** | **735,95** | **74,074** | **850,81** | **775,42** | **75,39** | **787,83** | **685,62** | **102,21** |
| в том числе условно утвержденные расходы | 0 |  |  | 11,7 |  |  | 24 |  |  |
| **Итого расходов** | **810,024** | **735,95** | **74,074** | **839,11** | **775,42** | **63,69** | **763,83** | **685,62** | **78,21** |
| Общегосударственные вопросы | 87,37 | 80,09 | **7,28** | 91,6 | 84,65 | **6,95** | 93,8 | 85,5 | **8,3** |
| Национальная оборона | 0,112 | 0,03 | **0,082** | 0,032 | 0,03 | **0,002** | 0,032 | 0,03 | **0,002** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1,469 | 2,36 | **-0,891** | 1,279 | 2,87 | **-1,591** | 1,379 | 3 | **-1,621** |
| Национальная экономика | 26,68 | 27,24 | **-0,56** | 30,59 | 27,35 | **3,24** | 32,15 | 27,7 | **4,45** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 133,47 | 132,58 | **0,89** | 147,74 | 158,45 | **-10,71** | 51,37 | 66,79 | **-15,42** |
| Образование | 493,67 | 433,06 | **60,61** | 502,84 | 441,32 | **61,52** | 518,09 | 441,5 | **76,59** |
| Культура, кинематография | 44,73 | 42,75 | **1,98** | 47,36 | 43,42 | **3,94** | 48,28 | 43,5 | **4,78** |
| Социальная политика | 10,83 | 9,72 | **1,11** | 10,66 | 9,97 | **0,69** | 11,59 | 10 | **1,59** |
| Физическая культура и спорт | 8,2 | 5,11 | **3,09** | 3,3 | 4,35 | **-1,05** | 3,3 | 4,5 | **-1,2** |
| Средства массовой информации | 2 | 2,1 | **-0,1** | 2,1 | 2,1 | **0** | 2,1 | 2,1 | **0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,5 | 0,91 | **0,59** | 1,6 | 0,91 | **0,69** | 1,7 | 1 | **0,7** |

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившихся за 2010-2013 годы и ожидаемых за 2014 год, представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Доходы:  утверждено | 560253,9 | 664056 | 671331,656 | 794818 | 778001 |
| исполнено | 569476,3 | 629613 | 637561,769 | 752652 | Ожидаемое 765967 |
| % исполнения | 101,6 | 94,8 | 94,9 | 94,7 | 98,4 |
| Расходы:  утверждено | 582036 | 690363 | 691728,656 | 816725 | 822887 |
| исполнено | 572414 | 633162 | 630496,851 | 744834 | Ожидаемое 805335 |
| % исполнения | 98,3 | 91,7 | 91,1 | 91,2 | 97,9 |
| Дефицит (утверждено) | -21782 | -26307 | -20397 | -22055 | 44885,3 |
| Профицит  (исполнено) |  |  | +7064,918 | +7818 |  |
| Дефицит  (исполнено) | -2938 | -3549 |  |  | Ожидаемый  -39368 |

Приведенный в таблице анализ показывает, что начиная с 2011 года наблюдается снижение процента исполнения доходов. Так, за период 2011-2013 годы фактическое исполнение по доходам составляет около 95% от планируемых показателей. Ожидаемый объем доходов в 2014 году ниже планового показателя на 1,6 % (98,4%). Аналогичная ситуация сложилась и по расходам. Фактическое исполнение составляет в пределах 92% от плановых показателей.

Отклонения фактических данных от прогнозных свидетельствуют о недостаточной точности прогнозирования показателей бюджета округа.

### *В связи с этим, Контрольно-счетная палата отмечает, что разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требуют повышения надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития городского округа и повышения качественного уровня системы прогнозирования.*

**3. Общая характеристика проекта бюджета городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.**

Проект бюджета ЛГО сформирован в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и статьей 30 Положения «О бюджетном процессе» на трехлетний период: очередной 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Формирование бюджета ЛГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществляется при программно-целевом подходе – планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ.

К основным характеристикам бюджета относятся прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов, общий объем расходов, а также размер дефицита или профицита бюджета.

### Параметры бюджета ЛГО характеризуются следующими показателями.

В 2015 году доходы предусмотрены в сумме 787964,307 тыс.руб. или 102,9% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы планируются в сумме 810024,307 тыс.руб. или 100,6% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Дефицит бюджета ЛГО планируется в сумме 22060 тыс.руб. или 10% к объему доходов бюджета ЛГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2015 год, что соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ *.*

В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2015 году планируются кредиты кредитных организаций в валюте РФ (привлечение средств по кредитам в сумме 45000 тыс.руб., погашение кредитов в сумме 35000 тыс.руб.), а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 12060 тыс.руб.

В 2016 году доходы прогнозируются в сумме 827873,108 тыс.руб. с увеличением к предыдущему году на 5,06% и на 8,1% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 850816,108 тыс.руб. с увеличением к предыдущему году на 5,04% и на 5,6% относительно ожидаемого исполнения 2014 года .

В 2017 году доходы прогнозируются в сумме 763752,81 тыс.руб. с уменьшением на 7,75% к уровню предыдущего года и на 0,3% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 787831,81 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 7,4% и на 2,2% относительно ожидаемого исполнения 2014 года.

Размер дефицита бюджета ЛГО на 2016 год планируется в сумме 22943 тыс.руб., на 2017 год в сумме 24079 тыс.руб. Размер дефицита бюджета соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ*.*

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

### Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета ЛГО по проекту бюджета и ожидаемым исполнением бюджета ЛГО за 2014 год приведена в таблице.

| *Показатели* | *Факт 2013год* | *ожидаемое исполнение бюджета за 2014год* | *Проект бюджета* | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *2015 год* | *2016 год* | *2017 год* |
| Доходы бюджета(тыс. руб.) | 752652 | 765967 | 787964,307 | 827873,108 | 763752,81 |
| в %к предыдущему году | 118,05 | 101,77 | 102,87 | 105,06 | 92,25 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.) | 400471 | 371254 | 399880 | 422601 | 451144 |
| Безвозмездные поступления (тыс. руб.) | 352181 | 394713 | 388084,307 | 405272,108 | 312608,81 |
| Расходы бюджета(тыс. руб.) | 744834 | 805335 | 810024,307 | 850816,108 | 787831,81 |
| в %к предыдущему году | 118,1 | 108,12 | 100,58 | 105,04 | 92,60 |
| Профицит (+), дефицит (-) бюджета (тыс. руб.) | +7818 | -39368 | -22060 | -22943 | -24079 |

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 381 БК РФ.

**4. Доходная часть проекта бюджета**

Прогнозирование собственных доходов бюджета городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ. В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, и бюджетного законодательства, вступающих в действие в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов.

### Доходы бюджета ЛГО на 2015 год предусмотрены в объеме 787964,307 тыс.руб., что на 9962,94 тыс.руб. или на 1,3 % выше доходов утвержденных на текущий год (778001,37 тыс. руб.), а от ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год (765967 тыс.руб.) рост на 21997,307 тыс.руб. или на 2,9%.

### В том числе:

### собственные доходы в сумме 399880 тыс. руб. или 50,7% от общей суммы доходов,

### безвозмездные поступления в сумме 388084,307 тыс. руб. или 49,3%.

### В составе собственных доходов местного бюджета на 2015 год предполагаются:

### - налоговые доходы в сумме 354140 тыс. руб. – 88,6% от собственных доходов или 44,9% от общей суммы доходов,

### - неналоговые доходы в сумме 45740 тыс. руб. – 11,4% от собственных доходов или 5,8% от общей суммы доходов.

### Доходы бюджета ЛГО на 2016 год предусмотрены в объеме 827873,108 тыс. руб., в том числе:

### собственные доходы в сумме 422601 тыс. руб. или 51% от общей суммы доходов,

### безвозмездные поступления в сумме 405272,108 тыс. руб. или 49%.

### В составе собственных доходов местного бюджета на 2016 год предполагаются:

### - налоговые доходы в сумме 382421 тыс. руб. или 46,2% от общей суммы доходов,

### - неналоговые доходы в сумме 40180 тыс. руб. или 4,8% от общей суммы доходов.

### Доходы бюджета ЛГО на 2017 год предусмотрены в объеме 763752,81 тыс. руб., в том числе:

### собственные доходы в сумме 451144 тыс. руб. или 59,1% от общей суммы доходов,

### безвозмездные поступления в сумме 312608,81 тыс. руб. или 40,9%.

### В составе собственных доходов местного бюджета на 2017 год предполагаются:

### - налоговые доходы в сумме 411120 тыс. руб. или 53,8% от общей суммы доходов,

### - неналоговые доходы в сумме 40024 тыс. руб. или 5,3% от общей суммы доходов.

### Структура доходной части местного бюджета на 2015-2017 годы в сравнении с фактическими показателями за 2011 – 2013 годы и ожидаемыми за 2014 год представлена в таблице:

### (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2011 факт | 2012 факт | 2013 факт | Рост, снижение  2013 к 2011 | 2014 год | | | 2015 год проект | | 2016 год проект | | 2017 год проект | |
| сумма | сумма | сумма | план | оценка | оценка в % к 2013 | сумма | % к оценке 2014 | сумма | % к 2015 | сумма | % к 2016 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 410245 | 400405 | 400471 | -9774 | 383288 | 371254 | 92,70 | 399880 | 107,71 | 422601 | 105,68 | 451144 | 106,75 |
| налоговые доходы | 316324 | 357466 | 356945 | 40621 | 332373 | 330641 | 92,63 | 354140 | 107,11 | 382421 | 107,99 | 411120 | 107,50 |
| неналоговые доходы | 93921 | 42939 | 43526 | -50395 | 50915 | 40613 | 93,31 | 45470 | 111,96 | 40180 | 88,37 | 40024 | 99,61 |
| безвозмездные поступления | 219368 | 237157 | 352181 | 132813 | 394713,37 | 394713 | 112,08 | 388084,307 | 98,32 | 405272,108 | 104,43 | 312608,81 | 77,14 |
| Итого | 629613 | 637562 | 752652 | 123039 | 778001,37 | 765967 | 101,77 | 787694,307 | 102,84 | 827873,108 | 105,10 | 763752,81 | 92,25 |

Согласно динамики показателей поступления доходов в местный бюджет за три последние года (2011-2013) наблюдается рост общих поступлений доходов на 123039 тыс.руб. или 19,5% за счет роста налоговых доходов на 40621 тыс.руб. (12,8%) и безвозмездных поступлений на 132813 тыс.руб. ( 60,5%) , при снижении неналоговых доходов на 50395 руб. (53,7%).

Приведенные данные свидетельствуют о том, что в 2014 году ожидается уменьшение объема собственных доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2013 год на 7,3% , по отношению к уточненным назначениям на 2014 год – снижение на 3,1%. В 2014 году по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2013 год ожидается рост безвозмездных поступлений на 12,08%.

**Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений доходов в бюджет округа в 2015 году составит 45 % (к сумме ожидаемых поступлений 2014 года – 43 %).

По проекту бюджета налоговые доходы местного бюджета в 2015 году составят 354140 тыс. руб., что на 21767 тыс.руб. или на 6,5% выше утвержденных назначений 2014 года и на 23499 тыс.руб. или на 7,1 % выше ожидаемых по расчету (оценке) в 2014 году поступлений налоговых доходов (330641 тыс.руб.).

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа прогнозируются поступления налоговых доходов:

в 2016 году - в сумме 382421 тыс.руб., с увеличением к 2015 году на 28281 тыс.руб. или на 7,99 %;

в 2017 году - в сумме 411120 тыс.руб., с увеличением к 2016 году на 28699 тыс.руб. или на 7,5 %.

**Налог на доходы физических лиц**

### Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц ( далее - НДФЛ).

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа в 2015 году остается на уровне 2014 года 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 %.

*При расчете прогнозируемых доходов использованы данные темпов роста фонда оплаты труда, не соответствующие данным Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.*

Прогноз на 2015-2017 годы по данному виду доходов Финансовым управлением сформирован исходя темпов роста фонда оплаты труда согласно Сценарных условий Минэкономразвития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (опубликованы *20.05.2014*), составляющих при консервативном варианте: 2015 год -106,811%, 2016 год -107,746%, 2017 год – 108,549%, с учетом ожидаемых доходов консолидированного бюджета за 2014 год в сумме 542032 тыс.руб.

Поступление НДФЛ в бюджет ЛГО прогнозируется на 2015 год в размере 266121 тыс.руб., что выше утвержденных и ожидаемых поступлений на 2014 год на 16621 тыс. руб. или 6,7 % и на 16969 тыс. руб. или 6,8 % соответственно.

### В 2016 году поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 286732 тыс. руб. с ростом к уровню 2015 года на 7,7%, в 2017 году – в сумме 312245 тыс. руб. с ростом к уровню 2016 года на 8,9 %.

### *Контрольно-счетная палата отмечает, что прогноз ожидаемых доходов консолидированного бюджета* *на 2014 год Финансовым управлением определен с учетом темпа роста фонда заработной платы 105,04%. В Прогнозе социально-экономического развития Лесозаводского городского округа темп роста фонда оплаты труда на 2014 год составляет 107,7%, в Прогнозе Минэкономразвития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, данные которого Финансовым управлением использовались для формирования прогноза на 2016-2017 гг., темп роста фонда заработной платы также 107,7%.*

### *Ожидаемые доходы местного бюджета за 2014 год по оценке Финансового управления составят 249152 тыс. руб.*

*По оценке Контрольно-счетной палаты ожидаемые доходы от поступления НДФЛ в местный бюджет за 2014 год составят на* ***3573 тыс.руб.*** *больше. Ожидаемые доходы консолидированного бюджета* ***за 2014 год*** *составят 549807 тыс.руб. (384132 + 153830\*107,7%), ожидаемые доходы местного бюджета составят* ***252725******тыс.руб.*** *Расчет произведен исходя из фактических поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет за 9 месяцев 2014 года (384132 тыс.руб.), 4 квартал 2013 года (153830 тыс.руб.) и темпа роста фонда оплаты труда в размере 107,7%.*

*По оценке Контрольно-счетной палаты прогноз на* ***2015 год:***

*консолидированный бюджет – 549807\*106,811%=587254 тыс.руб.,*

*местный бюджет – 587254\*45,9662%=****269938 тыс.руб.;***

### *разница с прогнозом – на 3817 тыс.руб. больше.*

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

### Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом бюджета, ежегодный рост поступлений от единого налога на вмененный доход в среднем на 4 - 4,8 процента будет обеспечен в первую очередь увеличением размера коэффициента – дефлятора К1, применяемого при расчете налога.

Финансовым управлением произведен расчет ЕНВД для отдельных видов деятельности на 2015-2017 годы в соответствии с требованиями действующего законодательства с учетом: ожидаемой к уплате суммы ЕНВД в 2014 году, установленного норматива отчислений 100%, собираемости налога 96,847%. При расчете учтено поступление недоимки в размере 20% от суммы 1154 тыс.руб. ( недоимка по состоянию на 01.09.2014).

Прогнозируемое поступление ЕНВД в бюджет городского округа в 2014 году составит 37380 тыс.руб. или 103,8 % к плану (36000 тыс.руб.).

Поступление ЕНВД в бюджете на 2015 год предусмотрено в сумме 38851 тыс. руб. Увеличение к плановым назначениям на 2014 год составит 2851 тыс. руб. (7,9 %), к ожидаемым поступлениям за 2014 год -1471 тыс.руб. (3,9%). На 2016 год прогнозируется поступление ЕНВД в сумме 40703 тыс. руб. (рост 4,8 % к предыдущему году), на 2017 год – в сумме 42482 тыс. руб. (рост 4,4 %).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Финансовым управлением в расчетах при прогнозировании доходов учтены завышенные на 575 тыс.руб. размеры недоимки*.

*Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, поступившей на запрос Контрольно-счетной палаты ( от 15.10.2014 №04-4-01/07616), сумма недоимки по состоянию на 01.10.2014 составляет 579 тыс.руб.*

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

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

Финансовым управлением расчет поступления ЕСХН произведен на основании информации, представленной администратором доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю. Поступление ЕСХН в 2015 году прогнозируется в сумме 1059 тыс. руб. или 101% от ожидаемого поступления за 2014 год (1049 тыс.руб.) , в 2016 году -1060 тыс. руб., в 2016 году – 1061 тыс. руб.

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

Норматив отчислений в местный бюджет 100%.

Согласно расчетам по статьям классификации доходов бюджета ЛГО на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, представленных одновременно с проектом бюджета,расчет поступления доходов по патентной системе налогообложения Финансовым управлением произведен на основании оценки Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

По данным налогового органа снижается количество плательщиков, перешедших на данную систему налогообложения: по состоянию на 01.07.2014 по Лесозаводскому городскому округу выдано всего 37 патентов на право применения упрощенной системы налогообложения, на 01.01.2014 – 58 (на 01.01.2013 было выдано 197 патентов).

По оценке Финансового управления ожидаемое в 2014 году поступление доходов по патентной системе налогообложения составит 348 тыс. руб.На 2015 год прогнозируются доходы в размере 350 тыс.руб., на 2016 год – 352 тыс.руб., на 2017 год – 355 тыс.руб.

*Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, поступившей на запрос Контрольно-счетной палаты (от 15.10.2014 №04-4-01/07616), по оценке налогового органа ожидаемое поступление налога составит в 2015 году – 567 тыс.руб., 2016 году – 572 тыс.руб., 2017 году – 578 тыс.руб.*

*За 9 месяцев 2014 года в бюджет округа поступило 300,9 тыс. руб., очередной срок уплаты налога приходится на 02.12.2014. По оценке налогового органа ожидаемое поступление в 2014 году составит в пределах начисленной суммы налога - 551 тыс.руб. (недоимка по налогу отсутствует).*

*Контрольно-счетная палата считает возможным принять за основу оценку налогового органа и увеличить прогнозируемое поступление доходов от применения патентной системы налогообложения, до следующих размеров: на 2015 год- 567 тыс.руб. , на 2016 год – 572 тыс.руб., на 2017 год – 578 тыс.руб.*

**Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ**

Проектом краевого бюджета Лесозаводскому городскому округу на 2015 год установлен норматив отчислений в размере 3,7807 %.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет Лесозаводского городского округа составляет на 2015 год – 19786,11 тыс. руб. (рост на 648 тыс.руб. или 3,4% к ожидаемым доходам за 2014 год) , на 2016 год -25289,82 тыс. руб. (рост на 5504 тыс.руб. или на 27,8 % к 2015 году), на 2017 год – 26225,54 тыс. руб. (рост на 936 тыс.руб. или на 3,7 % к 2016 году).

Согласно пояснительной записке, дополнительные доходы бюджета на 2016 год в сумме 5504 тыс. рублей прогнозируются в связи с увеличением в 2016 году ставок акцизов на автомобильный бензин 5 класса на 20 процентов и на дизельное топливо 5 класса на 14 процентов к уровню 2015 года (Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=3C2A6C47E68875BFD3C9B05D1CC7FC75C5FD87C644E59DCE617D1D4B31G5JFB) от 30.09.2013 N 269-ФЗ "О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации").

**Налог на имущество физических лиц**

Норматив отчислений в местный бюджет 100%.

Поступление доходов в бюджет городского округа по налогу на имущество физических лиц прогнозируется на 2015 год в сумме 5725 тыс.руб. , на уровне утвержденных на 2014 год назначений (5728 тыс.руб.) и ожидаемых поступлений (5725 тыс.руб.). На 2016 год поступление доходов по налогу на имущество физических лиц планируется в сумме 5989 тыс.руб., на 2017 год – в сумме 6271 тыс.руб.

При расчете учитывалась собираемость налога и недоимки в совокупности в размере 52% (в 2013 году собираемость налога составляла 73,6%), недоимка учитывалась по состоянию на 01.09.2014 в размере 3424 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что , Финансовым управлением в расчетах при прогнозировании доходов учтены завышенные на 1868 тыс.руб. размеры недоимки*.

*Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, сумма недоимки по состоянию на 01.10.2014 составляет 1556 тыс.руб.*

**Земельный налог.**

Земельный налог в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100 %.

Расчет поступлений земельного налога произведен исходя из налоговой базы, представленной в отчете Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю (форма № 5-МН), с учетом темпа роста налоговой базы в 2014- 2017 годах - 101%, собираемости налога по юридическим лицам 92,945%, по физическим лицам 82,864% и взыскания 20 % недоимки (01.09.2014 недоимка составила 2262 тыс. руб.). При прогнозировании доходов учитывались дополнительные доходы в связи с оптимизацией ставок по земельному налогу в соответствии с решением Думы ЛГО от 23.09.2014 №213-НПА ( на 2015 год в сумме 3592 тыс.руб.).

В 2015 году поступление земельного налога в бюджет городского округа прогнозируется в сумме 18956 тыс. руб., что больше утвержденных назначений 2014 года на 3611 тыс. рублей или на 23,5 % и ожидаемых поступлений на 4510 тыс.руб. или на 31,2%.

В 2016 году планируется поступление земельного налога в сумме 19003 тыс. руб., что больше прогноза 2015 года на 47 тыс. руб. или на 0,2 %, в 2017 году –19188 тыс. руб., что больше плана 2016 года на 185 тыс. руб. или 1 %.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Финансовым управлением в расчетах при прогнозировании доходов не учтено снижение размера недоимки на 988 тыс.руб*.  *Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, сумма недоимки по состоянию на 01.10.2014 составляет 1346 тыс.руб., в том числе невозможная ко взысканию 72 тыс.руб.*

**Государственная пошлина**

Государственная пошлинав бюджет ЛГО зачисляется по нормативу 100 %.

Прогнозируемое поступление государственной пошлины на 2015 год составит в сумме 3292 тыс.руб., что на 905 тыс.руб. или на 38 % выше утвержденного плана на 2014 год.

Прогноз поступлений доходов в бюджет ЛГО в 2016-2017 годах остается на уровне 2015 года в сумме 3292 тыс.руб.

**Неналоговые доходы бюджета**

Доля неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов в бюджет округа в 2015 году составит 5,8% (в сумме уточненных назначений 2014 года – 6,5 %). Поступления планируются в сумме 45740 тыс. руб. К уточненным назначениям 2014 года неналоговые доходы уменьшатся на 5175 тыс. руб. или на 10,2 %.

В 2016 году поступления планируются в сумме 40180 тыс. руб. (снижение к предыдущему году 12,2 %), в 2016 году – 40024 тыс. руб. (снижение 0,4 %).

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Поступление доходов от использования муниципального имущества в 2015 году предусмотрено в проекте бюджета в размере 23870 тыс. руб., что составляет 113,1 % к уточненным назначениям на 2014 год.

В составе доходов от использования муниципального имущества на 2015 год планируются:

**1) доходы от арендной платы за земельные участки** в сумме14358 тыс. руб., с ростом к утвержденным назначениям 2014 года на 13% и ожидаемому исполнению на 12,3 %.

Прогноз поступлений доходов в бюджет ЛГО в 2016-2017 годах остается на уровне 2015 года в сумме 14358 тыс.руб.

Расчет произведен исходя суммы начисления арендной платы за 2014 год, собираемости в размере 82,569% (сложился за 2013 год) и суммы недоимки, реальной ко взысканию, по состоянию на 01.09.2014 в размере 190,8 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что примененный для расчета процент собираемости платы в бюджет (82,569%) в 2014 году значительно ниже и за 9 месяцев 2014 года составил 69% (поступило 6724,2 тыс.руб. / начислено 9744,6 тыс.руб.). В связи с чем, есть риск неисполнения плановых назначений на 2014 год и, соответственно, не достижения прогнозной оценки в плановом периоде. По итогам 9 месяцев 2014 года в бюджет округа поступило платежей лишь 52,6% от планируемых на 2014 год.*

**2) доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** .

В проекте бюджета на 2015 год доходы от сдачи в аренду имущества планируются в сумме 7489 тыс.руб., что выше утвержденных на 2014 год поступлений на 371 тыс.руб. (на 5,2%). Прогнозируемый размер поступлений выше уточненных плановых назначений 2014 года на 794 тыс. руб. или на 11,9 %. План поступления доходов от сдачи в аренду нежилых помещений на 2016 год предусмотрен в размере 7277 тыс.руб., на 2017 год – в размере 7017 тыс.руб.

Расчет прогноза поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2015 год произведен, исходя из следующих данных на 01.09.2014:

заключено 38 договоров аренды с ежемесячной суммой арендной платы 730,37 тыс. руб.,

выпадающие доходы в связи с проведением зачетов с ООО Коммунальная служба, КГУП Примтеплоэнерго – 863,52 тыс. рублей;

задолженность, возможная к взысканию – 1033,7 тыс. рублей;

2 договора, планируемые к выбытию в 2014 году, 2 договора, планируемые к выбытию в 2015 году, в связи с приватизацией имущества - сумма недополученных доходов составит 294 тыс. руб.;

собираемость арендной платы - 86,798% .

*Контрольно-счетная палата отмечает, что за период 2012-2013 гг. прослеживается не достижение плановых показателей по доходам от сдачи в аренду имущества: в 2012 г. – выполнение плана 87,5% (получено доходов – 6585 тыс.руб.) , 2013г. -92% (получено доходов – 6408 тыс.руб.). За 9 месяцев 2014 года – выполнение 53,3% (3796,8 тыс.руб.) от годового плана (7118 тыс.руб.).*

*В 2015 году прогнозируются выпадающие доходы от проведения зачета с ООО Коммунальная служба, КГУП Примтеплоэнерго в сумме 863,52 тыс.руб., что составляет 11% от начисленной годовой суммы арендной платы (8470,72 тыс.руб.), в то время фактически этот показатель выше: в 2013 году - составлял 15%, за 2014 год ожидается так же в размере 15% .*

**3) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий** в сумме 900 тыс. руб., с ростом к утвержденным на 2014 год назначениям на 119 тыс. руб. (или на 15%).

Прогноз поступлений доходов в бюджет ЛГО в 2016-2017 годах остается на уровне 2015 года в сумме 900 тыс.руб.

*В ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой, установлено, что в 2014 году МУПТ «Гастроном» прибыль в бюджет ЛГО перечислялась с нормативом отчислений 100%, а не 40% как установлено Положением «О порядке уплаты в бюджет ЛГО муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».*

*Поскольку основная доля перечисления прибыли приходится на МУПТ «Гастроном», а изменения в указанное Положение не внесены (в части увеличения норматива отчислений), Контрольно-счетная палата считает, что существует риск* *не достижения прогнозируемых показателей.*

**4) прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (плата за наем жилых помещений) -** в сумме 499 тыс.руб., что меньше ожидаемых в 2013 году поступлений на 203 тыс.руб. (на 29 %) и меньше утвержденного на 2013 год плана на 232 тыс.руб. или на 32 %.

Прогноз поступления доходов за наем жилых помещений в бюджет ЛГО на 2015 год составит в размере 474 тыс.руб. и 2016 год составит 450 тыс.руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 году в проекте бюджета запланированы в сумме 10964 тыс. руб., что на 7885 тыс. руб. ( на 42 %) меньше, чем в 2014 году. В данную сумму вошли доходы от реализации муниципального имущества в сумме 9000 тыс. руб. и доходы от продажи земельных участков в сумме 1964 тыс. руб.

На плановый период прогнозируется уменьшение *доходов от реализации муниципального имущества*до 3500 тыс. руб. в 2016 году и до 3450 тыс. руб. в 2017 году. Доходы от продажи земельных участков также будут уменьшаться: прогнозируется, что в 2016 году бюджет получит 1882 тыс. руб., в 2017 году – 1801 тыс. руб.

По прогнозу поступления планируются из расчета реализации в 2015 год трех муниципальных объектов, в 2016 году – пяти объектов, в 2017 году - четырех объектов, включенных в проект решения Думы « О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы».

*Доходы от продажи земельных участков* планируются на 2015 год в размере1964 тыс.руб*.* , что меньше утвержденных на 2014 год бюджетных назначений на 2725 тыс.руб. или на 58%.

В связи с уменьшением количества заявок на приобретение земельных участков в собственность, прогнозируется дальнейшее снижение доходов также и в плановом периоде: на 2016 год доходы от продажи землипланируются в сумме 1882 тыс.руб., на 2016 год в сумме 1801 руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета запланирована на 2015 год в сумме 2080 тыс. руб., что на 88 тыс. руб. (на 4,4 %) больше утвержденного на 2014 год плана и на 116 тыс. руб. (5,9%) больше ожидаемых поступлений в 2014 году.

Поступление дохода на 2016 год планируется в сумме 2203 тыс. руб. или 105,9 % к прогнозируемому уровню 2015 года, на 2017 год – 2333 тыс. руб., что составит 105,9 % к уровню 2016 года.

*В прогнозе на 2016 и 2017 годы применен норматив отчислений в местный бюджет в размере 40%.*

*В соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ (ред. от 07.05.2013) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2016 в бюджеты городских округов будет зачисляться 55 % от платы за негативное воздействие на окружающую среду при действующем в настоящее время распределении 40 % в местный бюджет.*

*Таким образом, Контрольно-счетная палата считает, что*  *в прогнозируемые показатели доходов на 2016 и 2017 годы следует добавить дополнительно 826 тыс. руб. и 875 тыс.руб. соответственно.*

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2015 год запланированы в сумме 592 тыс. руб. с ростом к уточненным назначениям 2014 года на 200 тыс. руб. (51 %).

В плановом периоде доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства вырастут незначительно: в 2016 году – до 626 тыс. руб. (рост на 5,7 %), в 2017 году – до 653 тыс. руб. (рост на 4,3 %).

Из общей суммы доходов по этой статье доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, составят соответственно 452 тыс. руб. в 2015 году, 486 тыс. руб. в 2016 году, 513 тыс. руб. в 2017 году.

*Плановые назначения на 2014 год в сумме 392 тыс. руб. по состоянию на 01.10.2014 перевыполнены, за 9 месяцев текущего года в бюджет поступило 497 тыс. руб. (127 % к уточненному плану), ожидаемые доходы 573 тыс. руб. (46% к плану).*

**Доходы от поступления штрафных санкций**  планируется на 2015 год в сумме 7686 тыс.руб., что больше бюджетных назначений 2014 года на 42 тыс.руб. (на 0,5%) и больше ожидаемых за 2014 год поступлений на 76 тыс. руб. (на 1,0 %).

На 2016 и 2017 годы прогнозируются поступления с ростом на 1% от планируемых поступлений на 2015 год: на 2016 год в сумме 7763 тыс.руб., на 2016 год - 7841 тыс.руб.

**Прочие неналоговые доходы**

В прочие неналоговые доходы входят поступления от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений; доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли; платежи за пользование рекламным местом. В связи с уменьшением количества договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, на 2015 год доходы прогнозируются в сумме 548 тыс. руб., со снижением на 59% к плану и на 56% к ожидаемому исполнению 2014 года.

На 2016 и 2017 годы поступления планируются на уровне 2015 года в сумме 548 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объембезвозмездных поступленийна 2015 год планируется в сумме 388084 тыс.руб., с уменьшением к утвержденным назначениям 2014 года на 6629 тыс.руб. или в размере 98,3 %.

На 2016 год безвозмездные поступления планируются в сумме 405272 тыс.руб., на 2017 год - в сумме 312609 тыс. руб.

**Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

На 2015 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 810024,307 тыс. руб. или со снижением на 1,6 % к ассигнованиям 2014 года.

На 2016 год расходы предусмотрены в сумме 850816,108 тыс. руб. увеличение по сравнению с 2015 годом – 5%, на 2017 год –787831,81 тыс. руб. снижение по сравнению с 2015 годом - 2,7 %.

Таблица

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **План на 2014 год** |  | **Проект на 2015 год** |  | **Изменение 2015 года к 2014 году** | | **Проект на 2016 год** | **Проект на 2017 год** |
| **доля в структуре** | **доля в структуре** | **тыс. рублей** | **%** |
| Общегосударствен-ные вопросы | 0100 | 84635,530 | 10,3 | 87367,430 | 10,8 | +2731,90 | 103,2 | 91 614,31 | 93 799,35 |
|
| Национальная оборона | 0200 | 172,000 | 0,02 | 112,000 | 0,01 | -60,00 | 65,1 | 32 | 32 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 17164,400 | 2,1 | 1469,000 | 0,2 | -15695,00 | 8,6 | 1 279,00 | 1 379,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 44229,350 | 5,4 | 26676,770 | 3,3 | -17552,58 | 60,3 | 30 589,77 | 32 149,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 158132,320 | 19,2 | 133470,437 | 16,5 | -24661,88 | 84,4 | 147 739,62 | 51 369,00 |
| Образование | 0700 | 448646,080 | 54,5 | 493667,000 | 60,9 | +45020,92 | 110,0 | 502 839,00 | 518 085,00 |
| Культура и кинематография | 0800 | 41676,000 | 5,1 | 44733,000 | 5,5 | +3057,00 | 107,3 | 47 357,00 | 48 279,00 |
| Социальная политика | 1000 | 10220,000 | 1,2 | 10833,670 | 1,3 | +613,67 | 106,0 | 10 656,41 | 11 590,69 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 14501,000 | 1,8 | 8195,000 | 1,0 | -6306,00 | 56,5 | 3 303,00 | 3 348,00 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800,000 | 0,2 | 2000,000 | 0,3 | +200,00 | 111,1 | 2 100,00 | 2 100,00 |
| Обслуживание государственного | 1300 | 1710,000 | 0,2 | 1500,000 | 0,2 | -210,00 | 87,7 | 1 600,00 | 1 700,00 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **822886,280** | **100,00** | **810024,307** | **100,000** | **-12861,97** | **98,4** | **850816,108** | **787831,81** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* |  | *515043,080* | *62,59* | *557428,670* | *68,82* | *+42375,59* | *108,2* | *564155,410* | *581302,69* |
| **в т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  |  |  |  |  |  | **11706,00** | **24000,00** |

Как и в предыдущем периоде, приоритетными направлениями расходования средств в 2015 году являются: социальная сфера – 62,6 % расходов бюджета Лесозаводского городского округа, жилищно-коммунальное хозяйство – 16,5 %, общегосударственные вопросы – 10,8 %.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа расходы по **разделу "Общегосударственные вопросы"** на 2015 год предусматриваются в сумме 87367,43тыс. руб., что больше утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2014 год на 2731,90 тыс. руб. или на 3,2 %. Увеличение объема планируемых расходов обусловлено в основном увеличением расходов на содержание органов местного самоуправления (Дума Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений, Финансовое управление).

Доля расходов раздела 0100 составит 16,4 % от всех расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2015 год.

На 2016 год по разделу предусмотрено 91614,31тыс. руб., на 2017 год – 93799,35 тыс. руб., с увеличением по отношению к 2015 году соответственно на 4,8 % и 7,4 %.

Таблица

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз дел** | **План на 2014 год** | **Проект на 2015 год** | **Изменение проекта 2015 года к плану 2014 года** | | **Проект на 2016 год** | **Проект на 2017 год** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы, из них** | **0100** | **84635,530** | **87367,430** | **+2731,60** | **103,2** | **91614,31** | **93799,35** |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 1279,00 | 1627,00 | +348,00 | 127,2 | 1708,00 | 1794,00 |
| Функционирование представительных органов МО | 0103 | 3964,00 | 5476,00 | +1512,00 | 138,1 | 5806,00 | 6123,00 |
| Функционирование высших исполнительных органов | 0104 | 27221,00 | 31238,00 | +4017,00 | 114,8 | 32835,00 | 34399,00 |
| Финансовое обеспечение переданных государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 0105 | 25,3 | 0 | -25,3 |  | 171,08 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 7789 | 8454,00 | +665,00 | 108,5 | 9270,00 | 9810,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 500,00 | 500,00 | 0 | 100 | 500,00 | 500,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 43857,23 | 40072,43 | -3784,80 | 91,37 | 41324,23 | 41173,35 |

Исполнение расходов по данному разделу планируется 6 главными распорядителями бюджетных средств. Около половины расходов раздела приходится на администрацию города (45,7 %), на управление имущественных отношений – 9,8 %, финансовое управление – 7,4 %, Думу – 8,1 %, Хозяйственное управление администрации – 26,1%, Контрольно-счетную палату – 2,8%.

По подразделу **0102** "**Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования**" расходы на 2015 год предусматриваются в сумме 1627,00 тыс. руб., с увеличением по сравнению с 2014 годом на 348,00 тыс. руб. или на 27,2 % (в связи с индексацией должностных окладов с 01.10.2014).

На 2016 год по разделу предусмотрено 1708,00 тыс. руб., на 2017 год – 1794,00 тыс. руб., с увеличением по отношению к 2015 году соответственно на 5,0 % и 10,3 %.

По подразделу **0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"** расходы на обеспечение деятельности Думы Лесозаводского городского округа на 2015 год планируются в сумме 5476,00 тыс. руб., с увеличением на 1512,00 тыс. руб. или на 38,4 % к плану 2014 года (3964,00).

На 2016 год по подразделу предусмотрено 5806,00 тыс. руб., на 2017 год – 6123,00 тыс. руб., с увеличением по отношению к 2015 году соответственно на 6 % и 11,8 %.

Основной причиной увеличения расходов Думы Лесозаводского городского округа является увеличение расходов на оплату труда аппарату Думы ЛГО.

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 2015 году в сумме 31238,00 тыс. руб., что на 4017,00 тыс. руб. или на 14 % больше бюджетных ассигнований 2014 года.

На плановый период указанные расходы предусмотрены: на 2016 год в сумме 32835,00 тыс. руб., на 2017 год – 34399,00 тыс. руб. с ростом по отношению к 2015 году соответственно на 5,1 % и 10,1 %.

Увеличение расходов по данному подразделу связано в основном с увеличением расходов на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда в связи с индексацией с 01.10.2014 должностных окладов.

**По подразделу 0105 « Судебная система»** расходы на 2015 год не предусмотрены в 2016 году предусмотрена сумма 171,08 тыс. рублей на формирование списков присяжных заседателей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"** на 2015 год планируются на обеспечение деятельности:

Контрольно-счетной палаты в сумме 2489,00 тыс. руб., с уменьшением по сравнению по сравнению с бюджетными назначениями 2014 года на сумму 42,00 тыс. руб. или на 1,6 %. , финансового управления сумме 5258 тыс. руб., с увеличением к 2014 году на 707,00 тыс. руб. или на 13,4 % в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начислений на фонд оплаты труда

**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 2015 году приходится менее 0,01 % общих расходов бюджета ЛГО ( 810024,307 тыс. руб.), что не превышает установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

Расходы по подразделу **0113 "Другие общегосударственные вопросы"** планируются в соответствии с ведомственной структурой расходов 4 ГРБС: администрации Лесозаводского городского округа (20,3 % от общего объема расходов по подразделу), управлению имущественных отношений (21,3 %), финансовому управлению (1,2 %), МКУ «Хозяйственное управление администрации» (57 %).

На 2015 год бюджетные ассигнования подраздела предусматриваются в сумме 40072,43 тыс. руб., что на 3784,80 тыс. руб. или на 8,6 % меньше плана 2014 года.

На плановый период расходы по подразделу предусмотрены: на 2016 год в сумме 41324,23 тыс. рублей, на 2017 год – 41173,35 тыс. руб, с увеличением по отношению к 2015 году соответственно на 3,1 % и 2,7 %.

В 2015 году расходы подраздела на непрограммные направления деятельности запланированы в сумме 37572,43тыс. рублей, из них:

- на содержание управления имущественных отношений в сумме 5383 тыс.рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда - 5369 тыс.рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 5648 тыс.рублей и на 2017 год – 5947 тыс.рублей;

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (на регистрацию договоров, уплату налогов на имущество) запланированы расходы в сумме 3171 тыс. рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 2586 тыс.рублей и на 2017 год – 2658 тыс.рублей;

- расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами предусмотрены средствав сумме 750 тыс. рублей, плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 750 тыс.рублей и на 2017 год – 718 тыс.рублей.

Также по подразделу (непрограммные направления деятельности) планируются расходы за счет субвенций из краевого бюджета в сумме 5423,43 тыс. руб., из них на:

-на выполнение федеральных полномочий по записи актов гражданского состояния – 3120 тыс. рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда - 2194 тыс. рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 3100 тыс.рублей, на 2017 год – 3260 тыс.рублей;

-на выполнение полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1073,43 тыс.рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда - 995 тыс.рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 1073,43 тыс.рублей и на 2017 год – 1116,37 тыс.рублей;

-на выполнение отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда – 538 тыс.рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда – 520 тыс.рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 542,8 тыс.рублей и на 2017 год – 641,3 тыс.рублей;

-на создание и обеспечение деятельности административных комиссий – 692 тыс. рублей, из них оплата труда и начисления на оплату труда - 692 тыс. рублей, на плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 692 тыс.рублей и на 2017 год – 719,68 тыс.рублей.;

Помимо этого, в подразделе 0113 предусмотрены бюджетные ассигнованияна содержание казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации» в сумме 22845 тыс. рублей, в том числе на денежное содержание работников – 9139 тыс. рублей. На плановый период 2016 года предусмотрены расходы в сумме 24732 тыс.рублей и на 2017 год – 24213 тыс.руб.

Расходы подраздела 0113 на реализацию муниципальных программ планируются на 2015 год в сумме 2500 тыс. руб, 2016- 2200, 2017- 1900 в том числе:

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах» в сумме 500 тыс. рублей, на 2016 год – 900 тыс.рублей и на 2017 год - 600 тыс.рублей;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на 2015 год в сумме 1500 тыс. рублей на ремонт здания под размещение Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг – 1000 тыс.рублей, и на его содержание – 1000 тыс.рублей, на 2016 и 2017 годы на содержание Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг по 1300 тыс.руб, ежегодно.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены мероприятия по обеспечению мобилизационной подготовки экономики, непрограмные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений, прочая закупка товаров работ(услуг). Планируется 112 тыс. руб. на 60,0 тыс. рублей меньше чем в 2014 году, на 2016 и 2017 годы по 32 тыс. рублей.

Из них в 2015 году планируется:на проведение аттестации АРМ 100,00 тыс. руб., проведение сборов соревнований с руководителями предприятий, сотрудниками администрации 10,0 тыс. руб., приобретение материальных запасов - 2,0 тыс. руб.

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

В 2015 году доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета города составит 0,2 %., по отношению к 2014 году планируемые объемы составят - 8,6% . Бюджетные ассигнования в полном объеме предусмотрены администрации Лесозаводского городского округа.

Проектом бюджета предусмотрено на 2015 год - 1369,00 тыс. руб. бюджетных ассигнований на выполнение программных мероприятий по программе «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 2014-2017 годы, и 100,00 тыс. руб. на выполнение мероприятий по программе «Защита от наводнений населенных пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы». На планируемый период сумма ассигнований также полностью определена на программные мероприятия, в 2016 году - 1279,00 тыс.руб., в 2017 году - 1379,00 тыс. руб.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2015 год по разделу **0400** **"Национальная экономика"** предусмотрены расходы в сумме 26676,770 тыс. руб., что на 17552,58 тыс. руб. или на 39,7 % меньше бюджетных назначений 2014 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 3,3 % от всех расходов бюджета.

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2016 год - в сумме 30589,77 тыс. руб., на 2017 год – в сумме 32149,77 тыс. руб., с увеличением по отношению к 2015 году на 14,7 % и на 20,5 % соответственно.

Таблица

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2014 год** | **Проект на 2015 год** | **изменение проекта 2015 года к плану**  **2014 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2016 год** | **Проект на 2017 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Национальная экономика, из них:** | **0400** | **44229,350** | **26676,770** | **-17552,58** | **60,3** | **30589,77** | **32149,77** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2129,00 | 2859,77 | +730,77 | 134,3 | 2999,77 | 3084,77 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 38187,00 | 20786,00 | -17401,00 | 54,4 | 25290,00 | 26226,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 3913,35 | 3031,00 | -882,35 | 77,5 | 2300,00 | 2839,00 |

Уменьшение расходов в 2015 году по отношению к утвержденным показателям 2014 года планируется по 2 подразделам на общую сумму 18283,35 тыс. руб., самое значительное по подразделу "Дорожное хозяйство" (на 17401,00 тыс. руб. или на 45,6 %). Также сократятся ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на 882,35 тыс. руб или на 22,5%.

В тоже время, в 2015 году планируется увеличение расходов по отношению к плану 2014 года по подразделу "Сельское хозяйство и рыболовство" - на сумму 730,77 тыс. руб. или на 34,3%.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2015 году по разделу "Национальная экономика" расходы бюджета предусматриваются 2 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа (96,3 %). Доля расходов управления имущественных отношений соответственно- 3,7%.

В расходах бюджета 2015 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 том числе в рамках мероприятий программы определены расходы на субсидии на возмещение затрат на приобретение высокопродуктивного скота по 100,00 тыс. руб. на каждый год планируемого периода.

Непрограмные расходы на содержание органов местного самоуправления составят 2015-2619,77 тыс. руб., 2016- 2759,77 тыс. руб., 2017- 2834,77 тыс. руб. Из них 546,77 тыс. руб. ежегодные субвенции из краевого бюджета на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению.

По подразделу **0409 "Дорожное хозяйство**" на 2015 год предусмотрены расходы в сумме 20786,00 тыс. рублей, что составляет 77,9 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу "Дорожное хозяйство" на 17401,00 тыс. руб. связано с тем, что в проекте бюджета на 2015 год не предусмотрены субсидии из федерального и краевого бюджетов (на 2014 году сумма субсидий составляет 15000,00 тыс. рублей), а также в связи с уменьшением расходов за счёт средств бюджета округа.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2016 год в сумме 25290,00 тыс. руб., на 2017 год - в сумме 26226,00 тыс. рублей с увеличением по отношению к 2015 году на 21,7 % и на 26,2 % соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено только для администрации Лесозаводского городского округа

На 2015 год ассигнования запланированы по 2 муниципальным программам.

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2017 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 2014-2017 годы

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2013-2017 и на период до 2025 года на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19404 тыс.рублей (из них, на наказы избирателей 6250 тыс.рублей), 22787 тыс.рублей и 24226 тыс. рублей 2016 и 2017 годы соответственно.

Проектом бюджета на 2015 год по подразделу **0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"** предусмотрены расходы в сумме 3031,00 тыс. руб., что составляет 11,4 % от всех бюджетных назначений настоящего раздела. На 2015 год ассигнования за счёт средств бюджета ЛГО предусмотрены на реализацию программных мероприятий и непрограммные направления деятельности.

На реализацию муниципальных программ предусмотрено – 1031,00 тыс. руб из них :

- «Устойчивое развитие сельских территорий» - 31,00 тыс. руб. по подпрограмме « Охрана здоровья матери и ребенка»( на проезд беременных женщин из сельских населенных пунктов);

- «Экономическое развитие ЛГО» на 2014-2017 годы предусмотрено-1000 тыс. руб. на подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства» -1000,00 тыс. руб., вся сумма запланирована на субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям.

Непрограммные средства:

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

- на мероприятия по разработке и утверждению Генерального плана Лесозаводского городского округа – 1000,00 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств. Администрации Лесозаводского городского округа предусмотрена доля ассигнований – 60,7 %, на долю управления имущественных отношений приходится 39,3 %.

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

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2015 год по **разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 133470,437 тыс. руб., что на 24661,88 тыс. рублей или на 15,6,0 % меньше бюджетных назначений 2014 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 16,5 % от всех расходов бюджета

На плановый период расходы разделу предусмотрены: на 2016 год - в сумме 147739,62 тыс. руб., на 2017 год – в сумме 51369,00 тыс. рублей, с увеличением в 2016 году по отношению к 2015 году на 10,7 % и уменьшением в 2017 году на 61,5 %.

Таблица

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **План**  **на 2014 год** | **Проект на 2015 год** | **изменение проекта 2014 года к плану 2013 год**  **(+/-)** | | **Проект на 2016 год** | **Проект на 2017 год** |
| **сумма** | **%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | 158132,320 | 133470,437 | -24661,88 | 84,4 | 147739,62 | 51369,00 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 107290,06 | 108003,947 | 713,887 | 100,7 | 124045,128 | 23459,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 33282,09 | 7860,00 | -25422,09 | 23,6 | 7830,00 | 11860,00 |
| Благоустройство | 0503 | 13843,00 | 13364,00 | -479,00 | 96,5 | 11340,00 | 11360,00 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 3717,17 | 4242,49 | 525,32 | 114,1 | 4524,49 | 4690,00 |

Уменьшение расходов в 2015 году по отношению к плану 2014 года планируется по 2 подразделам на общую сумму 25901,09 тыс. руб., в том числе основное - по подразделу "Коммунальное хозяйство" (на 25422,09 тыс. рублей или на 76,4%). Уменьшатся бюджетные ассигнования по подразделу "Благоустройство" - на сумму 479,00 тыс. руб. или на 3,5 %.

В тоже время в 2015 году планируется увеличение расходов по отношению к плану 2014 года по подразделу «Жилищное хозяйство» на сумму 713,887 тыс. руб. или на 0,7% и по подразделу "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" на сумму 525,32 тыс. руб. или на 14,1 %.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета ЛГО по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" в 2015 году расходы бюджета будут исполняться 2 главными распорядителями бюджетных средств. Основная часть расходов раздела приходится на администрацию Лесозаводского городского округа, на управление имущественных отношений определена сумма субвенции из краевого бюджета на регистрацию и учет граждан , имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

На 2015 год по подразделу **0501 "Жилищное хозяйство"** предусмотрены расходы в сумме 108003,947 тыс. руб., что составляет 80,9 % от всех назначений настоящего раздела.

Увеличение по отношению к плану 2014 года бюджетных ассигнований по подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" на 713,887 тыс. рублей связано продолжением реализации програмных мероприятий в рамках 2 муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2017 годы» в сумме 8602,00 тыс. руб., на 2016 год, 4895,00 тыс. руб. и на 2017 год - 5400 тыс. руб. Из них на подпрограмму «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещения в многоквартирных домах, выбравших форму управления - управление управляющей организацией, товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, с привлечением средств бюджетов всех уровней на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 6698,00 тыс. рублей, 3700,00 тыс.руб. и 3500 тыс.руб. соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы;

- подпрограмма «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» в сумме 1904 тыс. рублей, 1195 тыс.руб. и 1900 тыс.руб. соответственно по годам планируемого периода.

2. «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» - в сумме 99401,47 тыс. рублей на 2015 год (средства фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 66412,774, средства краевого бюджета – 16598,173 тыс. руб. ,средства местного бюджета-16391,00 тыс. руб. ), 119150,128 тыс.руб. на 2016 год средства фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 88289,218 тыс. руб. средства краевого бюджета –12497,91тыс. руб. ,средства местного бюджета-18363,00 тыс. руб.) и 18059,00 тыс.руб. на 2017 год. за счет собственных средств.

По подразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** на 2015 год предусмотрены расходы в сумме 7860,00 тыс. руб., что составляет 5,9 % от всех назначений данного раздела.

Уменьшение к плану 2014 года бюджетных ассигнований по подразделу "Коммунальное хозяйство" на общую сумму 25422,09 тыс. руб. связано с отсутствием субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края (сумма субсидий 2014г – 17737,09 тыс. руб.), а также со снижением расходов ЛГО.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2016 год в сумме - 7830,00 тыс. руб., на 2017 год - в сумме 11860 тыс. руб. с уменьшением по отношению к 2015 году на 0,4 % и увеличением на 44,5 % по соответствующим годам.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено администрации Лесозаводского городского округа.

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

1) «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на подпрограмму «Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы» в сумме 335 тыс. рублей на 2015 год и по 524 тыс.рублей на 2016 и 2017 годы ежегодно;

2) «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014-2017 годы» на реконструкцию теплосетей в сумме 2542 тыс.рублей, 2557 тыс.рублей и 4100 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода;

3)«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 3550 тыс. рублей, 2416 тыс.рублей и 4916 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода, в том числе:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы» в сумме 1750 тыс. рублей *(из них, на наказы избирателей – 1250 тыс.рулей.)*, 976 тыс.рублей и 976 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода;

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на реконструкцию уличной сети наружного освещения в сумме 1500тыс. рублей *(их них, на наказы избирателей – 1500 тыс.рублей)*, 1090 тыс.рублей и 3590 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода;

- на отдельное мероприятие по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» на содержание и ремонт водозащитных сооружений в сумме 300 тыс. рублей, 350 тыс.рублей и 350 тыс.рублейсоответственно по годам планируемого периода;

4) «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 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 2014-2017 годы на строительство электрических сетей в районе планируемой застройки в сумме 1000 тыс. рублей, 1700 тыс.рублей и 2320 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода;

5) «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» на проектные работы по строительству полигона твёрдых бытовых и промышленных отходов в сумме 433 тыс.рублей и 633 тыс.рублей соответственно на 2015 и 2016 годы.

Проектом бюджета на 2015 год по **подразделу 0503 "Благоустройство"** предусмотрены расходы в сумме 13364,00 тыс. руб., что составляет 10 % от всех назначений настоящего раздела. Сумма уменьшения бюджетных ассигнований по подразделу 0503 "Благоустройство" - 479,00 тыс. руб.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2016 год - в сумме 11340,00 тыс. рублей, на 2017 год – 11360,00 тыс. рублей, со снижением по отношению к 2015 году на 15,1 % и на 15 % соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено 2 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе: администрации городского округа (97,8%) и МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» (2,2%)

На 2015 год ассигнования за счёт средств бюджета ЛГО предусмотрены на реализацию муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 12364 тыс. рублей, 10340 тыс.рублей и 11065 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода, в том числе:

- на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на уличное освещение (оплата за электроэнергию и техническое обслуживание) в сумме 4015 тыс. рублей, 4330 тыс.рублей и 4350 тыс.рублей соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы;

- на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на благоустройство, озеленение, содержание мест захоронения в сумме 8349 тыс. рублей (из них, на наказы избирателей 4250 тыс.рублей), 6010 тыс.рублей и 7010 тыс.рублей соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы .

2) «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме по 1000 тыс. рублей на 2015 и 2016 годы.

Проектом бюджета на 2015 год по **подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"** предусмотрены расходы в сумме 4242,49 тыс. руб., что составит 3,2 % от всех назначений раздела.

Увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0505 "Коммунальное хозяйство" на сумму 525,32 тыс. руб. в основном связано с ростом расходов на оплату труда в связи с индексацией должностных окладов.

На плановый период расходы предусмотрены: на 2016 год - в сумме 4524,49 тыс. руб., на 2017 год - в сумме 4690,00 тыс. руб. с ростом по отношению к 2015 году на 6,6 % и на 10,5 % соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрено администрации ЛГО (99,9%) и управлению имущественных отношений (0,1%).

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на содержание отдела ЖКХ администрации городского округа в размере 4240 тыс.рублей. Фонд оплаты труда с учетом единого социального налога составил 4226 тыс. рублей. Помимо этого, в данном подразделе отражены средства субвенций на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей по 2,49 тыс.рублей на 2015 и 2016 годы.

**Расходы на социально-культурную сферу**

В 2015 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 557428,67 тыс. руб. или 68,8 % общей суммы расходов бюджета (против 62,6 % - в 2014 году). Расходы на образование составят 60,9 % расходов бюджета на 2015 год и 88,6 % от общей суммы расходов на социально-культурную сферу.

Существенно (на 43,5 %) против 2014 года планируется сократить расходы на «физическую культуру и спорт». Проект бюджета по расходам на социально-культурную сферу в 2015 году на 92,9 % сформирован в структуре муниципальных программ.

**Раздел 0700 "Образование"**

Проектом бюджета ЛГО на 2015 год расходы по разделу **"Образование"** предусмотрены в сумме 493667,00 тыс. руб., что больше утверждённого бюджета на 2014 год на 45020,92 тыс. руб. или на 10 %. Бюджетные ассигнования по разделу в общем объеме расходов бюджета ЛГО составляют 60,9%.

На плановый период расходы по разделу предусмотрены: на 2016 год в сумме 502839,00 тыс. руб., на 2017 год в сумме – 518085,00 тыс. руб., с увеличением расходов по сравнению с 2015 годом на 1,9 % и на 4,9 %, соответственно.

Таблица

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **подраздел** | **План на 2014 год** | **Проект на 2015 год** | | **Изменения 2015 года**  **к 2014 году** | | **Проект на 2016** | **Проект на 2017** |
| сумма | Доля, % | сумма | % |
| Дошкольное образование | 0701 | 144691,53 | 158740,00 | 32,2 | 14048,47 | 109,7 | 161382,00 | 164683,00 |
| Общее образование | 0702 | 273798,55 | 300843,00 | 60,9 | 27044,45 | 109,9 | 306770,00 | 317869,00 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 100,00 | 150,00 | Менее 0,1 | 50,00 | 150,00 | 200,00 | - |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 5867,00 | 5875,00 | 1,2 | 8,00 | 100,1 | 6020,00 | 6324,00 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 24189,00 | 28059,00 | 5,7 | 3870,00 | 116 | 28467,00 | 29209,00 |
| **Всего по разделу** | **0700** | **448646,08** | **493667,00** | 100 | **45020,92** | **110** | **502839,00** | **518085,00** |

В 2015 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 «Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования ЛГО» (94 %), на долю администрации Лесозаводского городского округа приходится почти 6%, менее 0,1% приходится на МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО», все расходы приходятся на мероприятия в области молодежной политики и оздоровления детей.

В 2015 году на **дошкольное образование (подраздел 0701)** запланировано в сумме 158740,00 тыс. руб. или с увеличением к предыдущему периоду на 14048,47 тыс. руб. (на 9,7 %). В данном подразделе запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» на подпрограмму «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 158740,00 тыс. руб. – на 2015 год, в сумме 161382,00 тыс.руб. - на 2016 год и 164683,00 тыс.руб. – на 2017 год. Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме по 97413,00 тыс.руб., 97413,00 тыс.руб. и 101310 тыс.рублей соответственно по каждому году планируемого периода. Доля расходов на дошкольное образование в общем объёме расходов раздела составляет 32,2 %.

Расходы на **общее образование (подраздел 0702)** предусмотрены на 2015 год в сумме 300843,00 тыс. руб., что составит 60,9 % общих расходов на образование. По сравнению с планом 2014 года расходы увеличены на 27044,45 тыс. руб. или на 9,9 %,

На 2016 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 306770,00 тыс. руб., на 2017 год – 317869,00 тыс. рублей, с увеличением к 2015 году соответственно на 5927,00 тыс. руб. или на 1,9 % и на 17026,00 тыс. руб. или на 5,7 %.

Расходы по подразделу в полном объеме запланированы на выполнение:

- подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 249092,00 тыс. руб., 251492,00 тыс.руб. и 257555,00 тыс.руб. соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы. Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам и на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме по 189335,00 тыс.руб. на 2015 и 2016 годы и 192919,00 тыс.руб. на 2017 год;

- подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» предусмотрены расходы на дополнительное образование в основных образовательных организациях в сумме 25639,00 тыс. руб., 27561,00 тыс.руб. и 28689,00 тыс.руб. соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы .

- «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» расходы запланированы на дополнительное образование детей в учреждениях культуры в сумме 26112,00 тыс.руб., 27717,00 тыс.руб. и 31625,00 тыс.руб.соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы.

Из запланированных, расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий – 109207,00 тыс. руб., с увеличением к предыдущему периоду на 17663,00 тыс. руб. или на 19,3 % (в 2014 году – 91544,00 тыс. руб.), укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 1440,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему периоду на 2233,00 тыс. рублей (2014 - 3673,00 тыс. руб), мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – 118,00 тыс. рублей, меньше на 120,6 тыс. руб.(2014 – 238,60 тыс. рублей).

**По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** бюджетом ЛГО предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» на 2014-2016 годы»на повышение квалификации муниципальных служащих предусмотрены расходы в сумме 150 тыс. рублей и 200 тыс.рублей соответственно на 2015 и на 2016 годы.

На 2015 год расходы подраздела **0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей"** запланированы в сумме 5875,00 тыс. руб., с увеличением к плану 2014 года на 8,0 тыс. руб. или на 0,1 %. Доля расходов подраздела в общей сумме расходов раздела составила 1,2 %.

На 2016 год расходы запланированы в сумме 6020,00 тыс. руб. с увеличением к 2015 году на 145,00 тыс. руб. или на 2,5 %. Бюджетные ассигнования в 2017 году увеличатся по сравнению с 2015 годом на 449,00 тыс. руб. (на 7,6 %) .

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 2014-2017 годы» (подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы») в сумме 5691,00 тыс.руб., 5768,00 тыс.руб. и 6066,00 тыс.руб. соответственно по годам планируемого периода. Данные бюджетные ассигнования включают в себя средства субвенций из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме по 4368 тыс.рублей на 2015 и 2016 годы, и 4566 тыс.рублей на 2017 год;

- «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» на организацию и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодёжи в сумме 184 тыс.рублей, 252 тыс.рублей и 258 тыс.рублей соответственно по годам планируемого периода.

Расходы по **подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования"** на 2015 год предусмотреныв сумме 28059,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2014 года расходы увеличены на 3870,00 тыс. руб. или на 16 %.

На 2016 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 28467,00 тыс. руб., на 2017 год – 29209,00 тыс. руб., с ростом к 2015 году соответственно на 408,00 тыс. руб. (на 1,5 %) и на 1150 тыс. руб. (на 3,5 %).

По данному подразделу запланированы непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления, казённых учреждений Лесозаводского городского округа:

- расходы на содержание отдела образования администрации городского округа на 2015 год предусмотрены в сумме 3291,00 тыс. руб. Наплановый период расходы в сумме по 3458 тыс.рублей на каждый год планового периода.

- расходы на содержание муниципального казённого учреждения МУ «Центр финансово- хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования Лесозаводского городского округа» на 2015 год предусмотрены в сумме 24768 тыс. рублей. На плановый период расходы в сумме 25009 тыс.рублей и 25751 тыс.рублей соответственно на 2016 и 2017 годы.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография**

Бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» запланированы в сумме 44733 тыс. рублей. На плановый период предусмотрены расходы в сумме 47357 тыс. руб. и 48279 тыс. руб. соответственно на 2016 и 2017 годы. В уточненном бюджете 2014 года расходы по разделу составляют-41676 тыс. руб.

## 

**Подраздел 0801 «Культура»**

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»в сумме 36003 тыс. руб., 38174 тыс. руб. 38636 тыс. руб. соответственно по годам планируемого периода, в том числе:

-на подпрограмму «Доступная среда» -на мероприятия по обеспечению доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями предусмотрены ассигнования в сумме 360 тыс. руб. ,420 и 510 тыс. руб. соответственно погодам планового периода.

- на создание условий и организацию досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры в сумме 22444 тыс. рублей, 23875 тыс. руб. и 23244 тыс. руб. соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы;

- на организацию библиотечного обслуживания жителей городского округа, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в сумме 13559 тыс. рублей, 13879 тыс. руб. и 14882 тыс. руб. соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы.

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

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на содержание Муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта Лесозаводского городского округа» в сумме 8730 тыс. руб. на 2015,на 2016 год в сумме 9183 тыс. руб. на 2017 год-9643 тыс. руб.

**Раздел 1000 « Социальная политика»**

Объем расходов на социальную политику на 2015 год запланирован в сумме 10833,67 тыс. рублей. На плановый период предусмотрены расходы в сумме 10656,41 тыс. руб. и 11590,69 тыс. руб. соответственно на 2016 и 2017 годы.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

На выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2416 тыс. рублей, 2536 тыс. руб. и 2636 тыс. руб. соответственно по годам планируемого периода. Предусмотрен рост по сравнению с уточненным бюджетом 2014 года на 116 тыс. руб. или на5% ,на 2016 год на 5%, на 2017 год рост на 4,3%.

Подраздел 1003 « Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

- «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на подпрограмму «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 490 тыс. рублей на 2015 и 2016 год и на 2017год-735 тыс. руб.

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1298 тыс. рублей, 1424 тыс. рублей и 1724 тыс. рублей соответственно на 2015, 2016 и 2017 годы .Проектом предусмотрены суммы, соответствующие указанным в паспорте программы.

Помимо этого, запланированы непрограммные расходы на социальную поддержку почетных жителей в размере по 248 тыс. рублей( в том числе на прочие расходы по 14 тыс. руб.) на каждый год планируемого периода, являющиеся публичными нормативными обязательствами Лесозаводского городского округа. Увеличение не предусмотрено даже по сравнению с 2014 годом.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

По подразделу в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» (подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы») предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, поступающие из вышестоящего бюджета в форме субвенций, в размере 5796,67 тыс. рублей. На 2016 и 2017 годы планируемого периода-5373,41 тыс. руб. и 5662,69 тыс. руб.

В данном подразделе также предусмотрены средства по подпрограмме « Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» по 585 тыс. руб. на каждый год планируемого периода.

**Раздел 1100. Физическая культура и спорт**

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в сумме 8195тыс.руб., 3303 тыс. руб. и 3348 тыс. руб. на 2015, 2016 и 2017 годы соответственно, в том числе:

- на обеспечение условий для развития на территории Лесозаводского городского округа физической культуры и массового спорта, организацию официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 3195 тыс. рублей, 3303 тыс. рублей и 3348 тыс. рублей на 2015, 2016 и 2017 годы соответственно;

- строительство спортивного комплекса в сумме 4500 тыс. рублей на 2015год;

-на строительство ролледрома-500 тыс. руб. на 2015 год

**Раздел 1200 Средства массовой информации**

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» предусмотрены расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в размере 1000 тыс. рублей на 2015 год и по 1050 тыс .рублей ежегодно на 2016 и 2017 годы. Предусмотрено средств больше, чем по бюджету 2014 на 100 тыс. руб.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предусмотрены расходы на опубликование муниципальных правовых актов в размере 1000 тыс. рублей на 2015 год и по 1050 тыс.рублей ежегодно на 2016 и 2017 годы. Предусмотрено средств больше, чем по бюджету 2014 на 100 тыс. руб.

**Раздел1300. «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» в рамках реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» (подпрограмма «Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга» на 2014-2017 годы) запланированы бюджетные ассигнования на оплату процентов за пользование бюджетными кредитами в сумме 1500 тыс. рублей, на 2016 год планируемого периода-1600 тыс. руб., на 2017 год -1700 тыс. руб. В соответствии с паспортом программы предусмотрено 1410 тыс. руб. на 2014год по 910 тыс. руб. на последующие три года.

**Программа муниципальных внутренних заимствований.**

Приложением 1 к бюджету определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2015 год . Предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 45000 тыс. руб. Погашение основной суммы долга – в сумме 35000 тыс. руб. Изменение на счетах по учету средств бюджета -12060 тыс. руб. Итого источников- 22060 тыс. руб. В 2016 и 2017 годах (приложение 3 к проекту бюджета) планируется привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно 50000 тыс. руб. и 55000 тыс. руб., погашение кредитов в сумме 45000 тыс. руб. и 50000 тыс. руб. и бюджетные кредиты от других бюджетов в сумме по 10000 тыс. руб. Погашение не планируется . Изменение остатков средств на конец 2016-7943 тыс. руб. и на 2017 год -9079 тыс. руб. Итого источников в 2016 году -22943 тыс. руб. , в 2017 году-24079 тыс. руб. Предоставление гарантий не планируется.

Проектом предлагается дефицит бюджета в размере 22060 тыс. руб. или 10% от утвержденного годового объема доходов местного бюджета без объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений. На плановый период 2016 дефицит установлен-22943 тыс. руб, на 2017 год-24079 тыс. руб. Бюджет является сбалансированным. Дефицит планируется с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом.

**Анализ расходов на содержание отделов и управлений на 2015г.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Предусмот.  сметой | | Предусмот.  проектом | | % |
| Глава городского округа: | 1786 | | 1627 | | 91,1 |
| **Дума городского округа** |  | | **5476** | |  |
| Аппарат Думы | 4410 | | 4214 | | 95,6 |
| Депутаты | 1726 по смете расчет на заместителя и депутата на постоянной основе | | 1262 | |  |
| **Администрация:** |  | | **31238** | |  |
| Глава администрации | 1458 | | 1332 | | 91,36 |
| Центральный аппарат | 31203 | | 29906 | | 95,76 |
| **Финансовое управление** | 6239 | | 5965 | | 95,6 |
| Управление имущественных отношений | 5613 | | 5383 | | 95,6 |
| Контрольно-счетная палата | 3213 | 2489 | | 77,5 | |
|  |  | | | | |
| Отдел сельского хозяйства | 2142 | 2073 | | 96,8 | |
| Отдел а ЖКХ и отдел по содействию реформе ЖКХ | 4851 | 4240 | | 87,4 | |
| Отдел образования | 3291 | 3291 | | 100 | |
|  |  | | | | |
| Итого | 61782 | | | | |
| Доходы бюджета  Налоговые  Неналоговые  Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 401483  354140  45740  1603 | | | | |
| Доля расходов на содержание органов местного управления в общем объеме  доходов местного бюджета | 15,39 | | | | |
| По Постановлению Администрации  Приморского края( 05.11.2013 г № 393-па с коэффициентом 1,2 на 2014 год) | **15,72** | | | | |

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2015 году составляют в соответствии с проектом 61782 тыс. руб. В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 05.11.2013 года №393-па « О нормативах расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на *2014 год* максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления ЛГО установлена в размере 15,72%, что в суммовом выражении составит 63113 тыс. руб. Т.О . проектные планируемые расходы меньше установленного норматива**.**

**Анализ планируемых расходов в рамках исполнения муниципальных программ Лесозаводского городского округа**

Согласно проекту решения о бюджете в 2015 году за счет средств городского бюджета планируется реализация 14 муниципальных программ. В соответствии с проектом решения о бюджете в 2015 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 674729,617 тыс. руб. или 83,3% от всех бюджетных ассигнований.

Объем бюджетных ассигнований на программные и непрограммные расходы и их доля в общей сумме расходов бюджета ЛГО на 2014 год и 2015 годы по разделам представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Всего** | | **Муниципальные программы** | | | | **Непрограммные направления** | | | |
| **2014** | | **2015** | | **2014** | | **2015** | |
| **2014**  **(в ред. от 23.09.14)** | **2015** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 84635,530 | 87367,430 | 10675,80 | 12,6 | 2500,00 | 2,9 | 73959,73 | 87,4 | 84867,43 | 97,1 |
| 0200 Национальная оборона | 172,00 | 112,00 | - | - | - | 0 | 172,00 | 100 | 112,00 | 100 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17164,40 | 1469,00 | 1100 | 6,4 | 1469,00 | 100 | 16064,40 | 93,6 | - | - |
| 0400 Национальная экономика | 44229,35 | 26676,77 | 40940,35 | 92,6 | 22057,00 | 82,7 | 3289,00 | 7,4 | 4619,77 | 17,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 158132,32 | 133470,437 | 154415,15 | 97,6 | 129227,947 | 96,8 | 3717,17 | 2,4 | 4242,49 | 3,2 |
| 0700 Образование | 448646,08 | 493667,00 | 424457,08 | 94,6 | 465608,00 | 94,3 | 24189,00 | 5,4 | 28059,00 | 5,7 |
| 0800 Культура, кинематография | 41676,00 | 44733,00 | 34796,00 | 83,5 | 36003,00 | 80,5 | 6880,00 | 16,5 | 8730,00 | 19,5 |
| 1000 Социальная политика | 10220,00 | 10833,67 | 7672,00 | 75,1 | 8169,67 | 75,4 | 2548,00 | 24,9 | 2664,00 | 24,6 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 14501,00 | 8195,00 | 14501,00 | 100 | 8195,00 | 100 | - | - | - | - |
| 1200 Средства массовой информации | 1800,000 | 2000,00 | - | - | - | - | 1800,00 | 100 | 2000,00 | 100 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 1710,00 | 1500,00 | 1710,00 | 100 | 1500,00 | 100 | - | - | - | 0 |
| **ИТОГО:** | **822886,280** | **810024,307** | **690267,38** | **83,9** | **674729,617** | **83,3** | **132619,30** | **16,1** | **135294,70** | **16,7** |

По сравнению с 2014 годом доля программных расходов снижена на 0,6 %. Полностью программные расходы предусмотрены по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» , 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», наименьшая доля программных расходов приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», по разделам 0200 «Национальная оборона» и 1200 «Средства массовой информации» как и в предыдущем периоде планирования, программные расходы отсутствуют.

1. Муниципальная **программа "Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»**, включает в себя три подпрограммы. Программные мероприятия в 2015 году: капитальный ремонт здания детского сада, строительство нового детского сада на 140 мест, укрепление материально-технической базы учреждений образования, улучшение качества подготовки к ЕГЭ, информатизацию образовательных учреждений, организацию отдыха и оздоровления детей. Программа реализуется за счет собственных средств и средств вышестоящего бюджета. Паспортом муниципальной программы в 2015г. предусмотрены ассигнования на мероприятия по подпрограмме 1- 145418,00 тыс. руб., подпрограмме 2-219165,7 тыс. руб., подпрограмме 3 – 27013,00 тыс. руб., в проекте бюджета соответственно предусмотрено: подпрограмма 1 -158740,00 тыс. руб., подпрограмма 2 – 249092,00 тыс. руб., подпрограмма 3 – 31915,00 тыс. руб., общая сумма увеличения бюджетных ассигнований в сравнении с паспортом программы -42354,00 тыс. рублей (10,6%), увеличение средств произошло, в основном, за счет увеличения средств краевых субвенций. В планируемом периоде 2016-2017 годов также, предусматривается большее количество ассигнований на мероприятия программы соответственно на 44198,00 тыс. руб. и 53610,00 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» | 0701 | 67 882 | 61327 | 70528 | 161382 | 70528 | 164683 |
| Средства субвенций | 77 536 | 97413 | 77536 |  | 77536 |  |
| 1004 | 5 797 |  | 5373,41 |  | 5662,69 |  |
| **Подпрограмма 2** «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014 – 2017 годы» | 0702 | 45651 | 59757 | 46684 | 251492 | 50823 | 257555 |
| Средства субвенций | 173514,7 | 189335 | 173514,7 |  | 173514,7 |  |
| **Подпрограмма 3** «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» | 0702 | 25499 | 25639 | 27440 | 27561 | 24390 | 28689 |
| 0707 | 1514 | 5691 | 1514 | 5768 | 1514 | 6066 |
| 1004  Средства субвенций |  | 585 |  | 585 |  | 585 |
| **ИТОГО** |  | **397 393** | **439 747** | **402 590** | **446 788** | **403 968** | 1. **8** |

1. Муниципальная программа **«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы».** В 2015 году паспортом программы запланированы мероприятия по реконструкции очистных сооружений (100,00 тыс. руб.), ремонт канализационных очистных сооружений ст. Ружино, реконструкции сетей наружного освещения, кап. ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах, кап. ремонт неблагоустроенного жилого фонда, мероприятия по благоустройству (содержание автобусных остановок, урн, уборка площадей, выкос травы, вырубка деревьев, ремонт тротуаров, содержание мест захоронений). Общая сумма средств, предусмотренных проектом бюджета на 2015 год больше определенного паспортом муниципальной программы на 774,41 тыс. руб., при этом на подпрограмму 1 определено на 674,00 тыс. рублей больше, на подпрограмму 2 на 1100,00 тыс. руб., на подпрограмму по благоустройству на **1000,00 тыс. руб. меньше.** **Кроме того необходимо отметить, что программными мероприятия подпрограммы «Благоустройство ЛГО на 2014-2017 годы» запланированы средства на мероприятия по содержанию безнадзорных животных в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно, что не является вопросами местного значения и не подлежит финансированию из средств бюджета Лесозаводского городского округа,** **данные вопросы отнесены к полномочиям субъекта Российской Федерации.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы" | 0502 | ***1076*** | ***1750*** | 976 | 976 | ***4076*** | ***976*** |
| **Подпрограмма 2** "Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 0503 | 4415 | 4015 | 4910 | 4330 | 8100 | 4350 |
| 0502 |  | 1500 |  | 1090 |  | 3590 |
| **Подпрограмма 3** «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах, выбравших форму управления – управление управляющей организацией, товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, с привлечением средств бюджетов всех уровней на территории Лесозаводского городского округа» на 2014 - 2017 годы" | 0501 | 6697,59 | 6698 | 3700 | 3700 | ***7500*** | ***3500*** |
| **Подпрограмма 4** «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014 – 2017 годы | 0501 | 1904 | 1904 | 1195 | 1195 | ***3660*** | ***1900*** |
| **Подпрограмма 5** "Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 0503 | ***9349*** | ***8349*** | 6010 | 6010 | ***6010*** | ***7010*** |
| отдельные мероприятия: "Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений | 0502 | 300 | 300 | 350 | 350 | 350 | 350 |
| **ИТОГО** |  | ***23741,6*** | ***24516*** | ***17141*** | ***17651*** | ***29696*** | ***21676*** |

1. **«Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»** паспортом программы в 2015 году запланированы, за счет средств местного бюджета, мероприятия по предоставление социальной выплаты гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, работающим на селе, в целях приобретения (строительства) жилья (490,00 тыс. руб.), возмещение части затрат на приобретенные семян элиты или высших репродукций (предоставление субсидий - 100,00 тыс. руб.), возмещение части затрат на приобретенный высокопродуктивный скот (предоставление субсидий - 100,00 тыс. руб.), проведение торжественного собрания, посвященного подведению итогов года и празднованию профессионального праздника «День работников сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» (30,00 тыс. руб.), проведение конкурсов мастеров машинного доения коров и техников по искусственному осеменению сельскохозяйственных животных (10,00 тыс. руб.), капитальный ремонт: водонапорной башни и сетей, протяженностью 1км в с. Курское (335,00 тыс. руб.). В проекте бюджета средства на программные мероприятия определены в размере 100%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы» | 1003 | 490 | 490 | 490 | 490 | 735 | 735 |
| **Подпрограмма 2** «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы» | 0405 | 240 | 240 | 240 | 240 | 250 | 250 |
| **Подпрограмма 3** «Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014- 2018 годы» | 0502 | 335 | 335 | 524 | 524 | 1875 | 524 |
| **Подпрограмма 4** «Охрана здоровья матери и ребенка на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы» | 0412 | 31 | 31 | 0 | 31 | 39 | 39 |
| **ИТОГО** |  | 1096 | 1096 | 1254 | 1285 | 2899 | 1548 |

1. Муниципальная программа **"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы".** Паспортом программы в 2015г. запланирован ремонт зданий котельных № 1,2,10,15, их дымовых труб, ремонт кровли котельной № 7,9,29, капитальный ремонт отрезков тепловых сетей ТК17-ТК19, ТК33-ТК60. Проектом бюджета на 2015 год определены бюджетные ассигнования в размере 100% на реализацию мероприятий программы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0502 | 2542 | 2542 | 2557 | 2557 | ***3000*** | ***4100*** |

1. Муниципальная программа **"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы.»**

Паспортом программы кроме мероприятий культурного назначения, (проведение праздников, выставок, конкурсов и проч.), мероприятий, направленных на поддержку талантливой молодежи и развития студенчества, программа предусматривает повышение квалификации работников, обеспечивающих выполнение программы, комплектование фондов общедоступных библиотек, в том числе электронными изданиями. Обеспечение в учреждениях культуры и дополнительного образования детей первичными мерами пожарной безопасности, профилактики терроризма и экстремизма, повышения их материально-технической оснащенности. Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на реализацию программных мероприятий муниципальной программы предусмотрено средств меньше на 22042,00 тыс. руб. или на 38% от запланированных паспортом программы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0801 | ***58045*** | ***36003*** | ***59398*** | ***38174*** | ***112229*** | ***55052*** |

1. Муниципальная программа **"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил. строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы"**

Программными мероприятиями на 2015 г. предусмотрено:

- подпрограмма 1: строительство внутриквартальной дороги и подъездной автомобильной дороги к участкам по ул. Дорожная, строительство линии электропередачи, водоснабжения, водоотведения по ул. Дорожная;

- подпрограмма 2: обеспечение жильем молодых семей;

- подпрограмма 3: расселение 47 аварийных помещений (ул. Дзержинского 20, ул. 8 Марта 1А и 1В, ул. Марковская 37 и 39А, ул. Набережная 2 и 3, ул. Лазо 1 и 3) число жителей планируемых к переселению -155 человек.

По подпрограмме 1, на мероприятия по землепользованию в 2015 году паспортом программы предусмотрено 13333,00 тыс. руб. (5319,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета,8013,00 тыс. руб. средства субсидий) , в проекте бюджета 2015 г. отсутствуют средства субсидий, а кроме того сумма собственных средств меньше на 2937,6 тыс. руб., общая сумма составляет лишь 17,9 % от средств определенных паспортом программы.

По подпрограмме 2 на обеспечение жильем молодых семей запланированы также только средства местного бюджета, сумма субсидий 2015г. – 6362,00 тыс. руб. проектом бюджета не предусмотрена, общая доля средств от определенных паспортом программы – 16,9%.

По подпрограмме 3 общая сумма средств за счет всех источников финансирования меньше определенных паспортом программы на 12578,053 тыс. руб. и составляет 88,8% запланированных средств 2015 года.

Общая сумма средств по программе, определенная на 2015 год меньше от запланированных проектом бюджета на 29891,05 тыс. руб. и составляет 77,6% необходимых ассигнований согласно программным мероприятиям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципаль-ной программы** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.**  **строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы"** | **Подпрограмма 1** "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктуры и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан на 2014-2017 годы" | 0409 | ***13333*** | ***1382*** | ***23760*** | ***2503*** | ***23760*** | ***2000*** |
| 0502 |  | ***1000*** |  | ***1700*** |  | ***2320*** |
| **Подпрограмма 2** "Обеспечение жильем молодых семей ЛГО на 2014-2017 годы"" | 1003 | 7660 | 1298 | 5746 | 1424 | 5746 | 1724 |
| **Подпрограмма 3** "О переселении граждан из аварийного жил.фонда ЛГО на 2014-2017 годы"" | 0501 | 111980 | 99401,9 | 130892 | 119150,1 | 105499 | 18059 |
| **ИТОГО** | | **132913** | **103082** | **160398** | **124777,1** | **51079** | **135005** |

1. Муниципальная программа **"Защита населения и территории от чс природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы".** На обеспечение программных мероприятий в 2015% запланировано 100% бюджетных средств.

Программные мероприятия включают в себя:

- подпрограмма 1 - укомплектование и оснащение общественных спасательны х постов специалистами и организация дежурства по обеспечению безопасности людей на водных объектах, осуществление мероприятий по обеспечению безопасности на воде Получение информация о состоянии окружающей среды и водных объектов;

- подпрограмма 2 - создание и обновление минерализированных полос и противопожарных разрывов в сельских населенных пунктах, содержание и устройство противопожарных водоемов в сельских населенных пунктах, восстановление и ремонт пожарных гидрантов, оплата воды для нужд пожарного водоснабжения, оказание поддержки добровольной пожарной охране, обеспечение, подготовка и проведение учений, соревнований;

- подпрограмма 3 - установка и обслуживание систем оповещения в населенных пунктах ЛГО;

- подпрограмма 4 - разработка и распространение наглядно-агитационной продукции (плакатов, листовок, памяток) о порядке и правилах поведения населения при угрозе возникновения террористических актов,  
обеспечение гарантий деятельности ДНД на территории ЛГО, обеспечение бесплатного проезда в пассажирском транспорте по специальным проездным билетам членам ДНД, осуществление мер морального и материального стимулирования дружинников.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Защита населения и территории от чс природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы"** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы" | 0309 | 98 | 98 | 98 | 98 | 98 | 98 |
| **Подпрограмма 2** "Обеспечение пожарной безопасности на территории ЛГО на 2014-2017 годы" | 0309 | 1201 | 1201 | ***1211*** | ***1011*** | 1211 | 1211 |
| **Подпрограмма 3 "**Организация системы оповещения ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014-2017 годы" | 0309 | ***20*** | ***20*** | 20 | 20 | 20 | 20 |
| **Подпрограмма 4** "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявления терроризма и экстремизма в границах ЛГО на 2014-2017 годы" | 0309 | 50 | 50 | 50 | 50 | ***50*** | ***500*** |
| **ИТОГО** | | **1369** | **1369** | **1379** | **1179** | **1379** | **1829** |

1. **Муниципальная программа « Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»**

Паспортом муниципальной программы предусмотрены мероприятия по капиталь-

ному ремонту дорог общего пользования ул. Пушкинская, ул. Щорса, капитальному ремонту дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, текущее

содержание и ремонт улично-дорожной сети, повышение уровня безопасности дорожного движения (обслуживание технических средств регулированного дорожного движения (дорожные знаки, светофоры) приобретение, установка дорожных знаков согласно единой дислокации, приведение дорожной разметки в соответствие с правилами дорожного движения. В проекте бюджета Лесозаводского городского округа в 2015год на реализацию мероприятий, предусмотренных программой предусмотрена сумма 19404,00 тыс. рублей, что составляет 89% от необходимого объема бюджетных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0409 | ***21787*** | ***19404*** | ***21787*** | ***22787*** | ***29730*** | ***24226*** |

1. Муниципальная программа **"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"**

Паспортом муниципальной программы в 2015 году определены следующие мероприятия:

- развитие массовой физической культуры на территории Лесозаводского городского округа (картинг, хоккей с шайбой, волейбол, лыжные гонки, футбол, баскетбол, настольный теннис, тяжелая атлетика, шахматы, шашки, городошный спорт, киокусинкай каратэ-до, кудо, сетокан каратэ-до, кикбоксинг, бокс), участие в спортивно-массовых мероприятиях, строительство роллердрома;

- реконструкция «Спортивного центра детско-юношеского развития»;

- организация работ по ремонту и обустройству спортивных площадок;

- приобретение спортинвентаря для проведения спортивно-массовых мероприятий;

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным образовательным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивный центр детско-юношеского развития»

- обеспечение «Спортивного центра ДЮР» первичными мерами пожарной безопасности.

Проектом бюджета ЛГО на 2015 год установлены ассигнования в сумме больше чем в паспорте программы на 3079,00 тыс. рублей или на 60,1%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 1102 | ***5116*** | ***8195*** | ***4355*** | ***3303*** | ***4862*** | ***3348*** |

1. Муниципальная программа **"Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы"**

Программные мероприятия в 2015г.: ликвидация несанкционированных свалок – 1443,00 тыс. руб. и строительство полигона по утилизации ТБО – 1000,00 тыс. руб.

Из средств финансирования 1010,00 – средства краевого бюджета, 1433 – средства бюджета ЛГО. В проекте бюджета заложены лишь средства бюджета Лесозаводского городского округа, что составляет 58,6% необходимых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0502  0503 | 2443 | 433  1000 | 3110 | 633  1000 | 0 | 0 |

1. Муниципальная программа **"Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах**". Реализация программных мероприятий предполагает интеграцию органов администрации Лесозаводского городского округа в региональные и федеральные информационные системы. Проектом бюджета ЛГО на 2015 год, предполагается 100% необходимых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0113 | 500 | 500 | ***700*** | ***900*** | ***1500*** | ***600*** |

1. **Программа « Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»** на 2014-2017 годы включает три подпрограммы такие как:

- подпрограмма 1 «Улучшение инвестиционного климата в ЛГО» на 2014-2017 год. Финансовые средства на подпрограмму не требуются;

- подпрограмма 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЛГО» на 2014-2017 годы. В соответствии с паспортом программы необходимо средств по 1000 тыс. руб. на каждый год планового периода(2015,2016,2017), средства предусмотрены на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в виде предоставления субсидий;

- подпрограмма 3 «Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга» на 2014-2017 годы. Паспортом предусмотрено средств по 910 тыс. руб. на каждый год (2015,2016,2017), проектом бюджета на 2015 год предусмотрено на 590,00 тыс.руб. или на 64,8% больше;

- отдельные мероприятия «реконструкция здания по адресу ул. Литовская,5 под размещение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг». Паспортом программы предусмотрено 4700,00 тыс. руб. на 2015 год, в проекте бюджета на 2700,00 тыс. рублей меньше, что составляет 42,5% от необходимых ассигнований. **В пояснительной записке к проекту бюджета указаны средства на содержание МФЦ в сумме 1000,00 тыс. руб. не определенные паспортом муниципальной программы.**

В целом в соответствии с паспортом на программу предусмотрено средств 6610 тыс. руб. Проектом бюджета- 4500,00 тыс. руб. тыс. руб**.** или 68%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"** | **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Улучшение инвестиционного климата в Лесозаводском городском округе на 2014-2017 годы" |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Подпрограмма 2** "Развитие малого и среднего предпринимательства в Лесозаводском городском округе на 2014-2017 годы" | 0412 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| **Подпрограмма 3** "Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга на 2014-2017 годы" | 1301 | ***910*** | ***1500*** | ***910*** | ***1600*** | ***910*** | ***1700*** |
| отдельные мероприятия: "Реконструкция здания, расположенного по адресу: ул. Литовская, д.5, пеод размещение МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг" | 0113 | ***4700*** | ***2000*** | ***0*** | ***1300*** | ***0*** | ***1300*** |
| **ИТОГО** | | ***6610*** | ***4500*** | ***1910*** | ***3900*** | ***1910*** | ***4000*** |

1. Муниципальная программа **"Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы".** Программой предусмотреныподготовка проектно-сметной документации и проведение строительных работ по реконструкции дамб обвалования. Проектом бюджета на 2015 год предусмотрено лишь 10% необходимых ассигнований за счет местного бюджета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0309 | ***1000*** | ***100*** | ***1500*** | ***100*** | - | - |

1. **Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы"** Задача муниципальной программы обеспечение повышение профессионального уровня муниципальных служащих Лесозаводского городского округа. Проектом бюджета предусмотрено в 2015 году 100% необходимых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы"** | **Р,Пр** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0705 | 150 | 150 | 200 | 200 | - | - |

**Текстовая часть проекта бюджета**

Содержание проекта бюджета Лесозаводского городского округа соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ

Показатели основных характеристик бюджета городского округа, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, установленные частями 1 и 2 проекта бюджета Лесозаводского городского округа , соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 8-13 к проекту бюджета городского округа

Общий объем доходов бюджета прогнозируется в сумме 787964,307 тыс. рублей (пункт 1.1 проекта бюджета), объем безвозмездных поступлений - в сумме 388084,307 тыс. рублей (приложение № 8 к проекту бюджета).

Общий объем расходов на 2015год планируется в сумме 810024,307 тыс. рублей (пункт 1.2 проекта бюджета), на 2016 год – в сумме 850816,108 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 787831,81 тыс. руб. тыс. рублей (пункт 2.2 проекта бюджета).

Размер дефицита бюджета городского округа на 2015 год установлен в сумме 22060 тыс. рублей (пункт 1.3 проекта бюджета).

В соответствии с частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 2.3 проекта бюджета размер дефицита бюджета Лесозаводского городского округа установлен на 2016 год - в сумме 22943 тыс. рублей и на 2017 год - в сумме 24079 тыс. рублей, что соответствует вышеуказанных требований бюджетного законодательства.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов[[1]](#footnote-1): на первый год планового периода - в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В пункте 2.2 проекта бюджета установлен объем условно утвержденных расходов: в сумме 11706 тыс. рублей на 2016 год и  24000,00 тыс. рублей на 2017 год, что составляет соответственно 2,63 % и 5,05 % от общего объема расходов на указанные годы (445544тыс. рублей в 2016 году и 475223 тыс. рублей в 2017 году)

Таким образом, планируемые показатели условно утвержденных расходов находятся в установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ пределах.

Предельный объем муниципального долга городского округа на 2015 год, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2016 (пункты 3.2 и 3.3 проекта бюджета ) предусмотрены с соблюдением ограничений, содержащихся в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год в сумме 95000 тыс. руб. и верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2017 утвержден в сумме 50000 тыс. рублей (пункт 4.2- 4.3 проекта бюджета), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно пункту 4.2. проекта бюджета предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017 год в сумме 105000 тыс. руб. и верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 утвержден в сумме 55000 тыс. руб.

**Приложение 2 к бюджету на 2015 год**. Неверно указана сумма компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Необходимо отразить сумму 5796,67 тыс. руб.

Приложение 3 к проекту бюджета. В наименовании исправить плановый период 2016 и 2017 годов. Аналогично в таблице столбец 3-2016год, столбец 4-2017 год.

**Выводы и предложения:**

Проект бюджета поступил в Контрольно-счетную палату 15.10.2014, то есть в срок, установленный пунктом 2 статьи 31 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе в редакции решения Думы от 24.04.2014г.

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.

В третий раз рассматриваемый проект бюджета сформирован на трехлетний период: на очередной 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, статьей 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе составление проекта бюджета основывается на бюджетном Послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития городского округа, основных направлениях бюджетной, налоговой политики города на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов по консервативному варианту. По результатам проверки соответствия параметров проекта бюджета ЛГО с финансовыми показателями Прогноза установлено, что показатели доходов по всем источникам (налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления), а также показатели расходов по всем разделам в проекте бюджета ЛГО имеют расхождения с аналогичными показателями Прогноза, в целом расхождения составляют:

по доходам: 2015 год – на 75,194 млн. руб., 2016 год - на 76,67 млн. руб., 2017 год - на 102,82 млн. руб.;

по расходам: 2015 год – на 74,074 млн. руб., 2016 год - на 75,39 млн. руб., 2017 год - на 102,21 млн. руб.

Согласно статье 174.1 БК РФ в ходе составления проекта бюджета его доходы прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также, законов субъектов и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджета . Установленный статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Однако показатели представленных документов отличаются значительно.

Дефицит бюджета на 2015 год планируется в сумме 22060тыс. руб.,составляет 10,0% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений , что соответствует условиям пункта 3 статьи92.1 Бюджетного кодекса. В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2015году планируется получение кредитов от кредитных организаций в сумме 45000 тыс. рублей. Сумма погашенных в 2015 году кредитов кредитных организаций составит 35000тыс. рублей. Кроме того, на покрытие дефицита планируется направить остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 12060 тыс. рублей.

Размер дефицита на 2016 год планируется в сумме 22943 тыс. руб. , на 2017 год -24079 тыс. руб. Размер дефицита соответствует условиям п3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

На всю трехлетку дефицит заложен в максимальном размере, вместе с тем существует юридическая обязанность минимизации его размера. Статья 33 Бюджетного кодекса Принцип сбалансированности бюджета гласит: « При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации дефицита бюджета.

Анализ доходной базы и расчеты Контрольно-счетной палаты позволяют сделать вывод о наличии потенциальных резервов увеличения доходной части бюджета на 2015 год за счет налога на доходы физических лиц( +3817 тыс. руб.) , налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения(+217 тыс. руб.). Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год-(+826 тыс. руб.), 2017 год (+875 тыс. руб.); вместе с тем отмечаем , что существуют риски в достижении прогнозных показателей поступлений по ряду неналоговых доходов.

Бюджет на трехлетний период сформирован как в функциональной так и в ведомственной структуре расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

Отличительной особенностью формирования бюджета является программно-целевой подход – планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ. По сравнению с бюджетом 2014 года программная составляющая в 2015 году снижена на 0,6%. На реализацию программ предусмотрено в 2015г-674729, 617 млн. руб. или 83,3% от общих объемов бюджета 2015-810024,307тыс. руб. , 2016-698576,538 тыс. руб. или 82,1%.. 2017 год-618739,69 тыс. руб. или 78,54%

В бюджете предусмотрены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда 2015год-19786 тыс. руб., 2016год-25290 тыс. руб.,2017год-26226 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2015 году составляют в соответствии с проектом 61782 тыс. руб. В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 05.11.2013 года №393-па « О нормативах расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2014 год максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления ЛГО установлена в размере 15,72%, что в суммовом выражении составит 63113 тыс. руб. Т.О . проектные планируемые расходы меньше установленного норматива**.**

Бюджет является сбалансированным. Дефицит планируется с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом. При этом в предстоящем трехлетнем периоде объем обязательств по внутренним заимствованиям увеличивается.

В объеме расходов на плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрены условно-утвержденные расходы -11706 тыс. руб. и 24000 тыс. руб. Планируемые показатели находятся в установленных законодательством пределах.

Согласно проекту решения о бюджете в 2015 году планируется реализация 14 муниципальных программ, на которые планируется направить 674729,617 тыс. руб. или 83,3% от всех бюджетных ассигнований. Объем ассигнований на непрограммные расходы составляет в 2015 году- 135294,7 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом доля программных расходов снижена на 0,6%. Полностью программные расходы предусмотрены по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» , 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», наименьшая доля программных расходов приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», по разделам 0200 «Национальная оборона» и 1200 «Средства массовой информации» как и в предыдущем периоде планирования, программные расходы отсутствуют.

В ходе проведения анализа по программам установлено:что программными мероприятия подпрограммы «Благоустройство ЛГО на 2014-2017 годы» запланированы средства на мероприятия по содержанию безнадзорных животных в сумме 100,00 тыс. рублей ежегодно, что не является вопросами местного значения и не подлежит финансированию из средств бюджета Лесозаводского городского округа, данные вопросы отнесены к полномочиям субъекта Российской Федерации.

В представленном проекте бюджета не нашли отражение расходы на содержание готовящегося к вводу в эксплуатацию « Спортивного центра».

На основании проведенного анализа доходной части местного бюджета установлено:

- бюджет получает низкий доход от местных налогов, который составляет в 2015 году 7,0%, 2016-6,5%, в 2017-6,2%.

Анализ причин низкой эффективности собираемости местных показывает, что наиболее распространенными причинами являются следующие:

- не проводилась инвентаризация земельных участков и иного недвижимого имущества городского округа, а следовательно нет возможности оценить полноту налогооблагаемой базы;

-наличие значительного размера недоимки по местным налогам, по состоянию на 01.10.2014 года недоимка по земельному налогу составляет 1346 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц 1556 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата предлагает ряд мероприятий, направленных на оптимизацию поступления местных налогов в бюджет:

- выявление бесхозяйного имущества, имущества самовольной постройки граждан, уклоняющихся от уплаты налога на имущество путем несвоевременной регистрации права собственности на объекты недвижимости, проведение инвентаризации земли с целью выявление невостребованных, неоформленных земельных участков, своевременное проведение актуализации земельных участков.

В целом представленный проект соответствует требованиям действующего

законодательства.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Л.М. Сафина

Аудитор Контрольно-счетной палаты Е.Ф. Глушук

Главный специалист 2 разряда-инспектор И.В. Гуменная.

1. [↑](#footnote-ref-1)