

**Мысковский городской округ**

**Муниципальная ревизионная комиссия**

ул. Серафимовича, дом 4, город Мыски, Кемеровская область, 652840,

телефон/факс 2-33-24

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения**

**Совета народных депутатов Мысковского городского округа**

**«О бюджете Мысковского городского округа**

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

01 декабря 2016 года

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc469582265)

[2. Анализ параметров прогноза социально – экономического развития Мысковского городского округа, используемого для составления проекта бюджета Мысковского городского округа на 2016 год……………………………………………………………………………………………………………5](#_Toc469582266)

[3. Общая характеристика проекта бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы 10](#_Toc469582267)

[4. Доходы бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы 12](#_Toc469582268)

[4.1. Изменения законодательства при формировании доходов бюджета Мысковского городского округа 12](#_Toc469582269)

[4.2. Основные показатели доходов бюджета Мысковского городского округа 14](#_Toc469582270)

[4.3. Налоговые доходы 16](#_Toc469582271)

[4.4. Неналоговые доходы 23](#_Toc469582276)

[4.5. Безвозмездные поступления 29](#_Toc469582277)

[5. Расходы Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов 32](#_Toc469582278)

[5.1. Анализ формирования бюджета в программном формате 32](#_Toc469582279)

[5.2.Анализ формирования расходов по непрограммным направлениям деятельности 42](#_Toc469582317)

[5.3.Анализ расходов по разделам и подразделам расходов бюджета 45](#_Toc469582318)

[5.4.Анализ расходов по ведомственной структуре расходов 50](#_Toc469582319)

[5.5. Анализ расходов по группам видов расходов 53](#_Toc469582320)

[5.6. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели 55](#_Toc469582321)

[5.7. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета 57](#_Toc469582322)

[5.8. Резервный фонд Мысковского городского округа 59](#_Toc469582323)

[Выводы и предложения 59](#_Toc469582324)

# Общие положения

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Мысковского городского округа, Положением «О бюджетном процессе в Мысковском городском округе, утвержденного Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 19.08.2016 № 54-н, Положением «О контрольном органе Мысковского городского округа – муниципальной ревизионной комиссии», утвержденного решением Мысковского городского совета народных депутатов от 18.08.2011 № 38, муниципальной ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – проект бюджета, проект решения).

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в Мысковском городском округе.

Финансовым органом Мысковского городского округа проект решения представлен в муниципальную ревизионную комиссию без сопроводительного письма 07.11.2016 года с соблюдением срока установленного статьей 185 БК РФ (не позднее 15 ноября 2016 года).

Одновременно с проектом решения о бюджете Мысковского городского округа представлены следующие документы и материалы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
2. Предварительные итоги социально-экономического развития Мысковского городского округа за 9 месяцев 2016 года;
3. Прогноз социально-экономического развития Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный Постановлением Администрации Мысковского городского округа от 03.08.2016г. №1755-п;
4. Паспорта муниципальных программ городского округа (проекты изменений в указанные паспорта);
5. Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета Мысковского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;
6. Пояснительная записка к проекту бюджета;
7. Верхний предел муниципального долга Мысковского городского округа на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года (прописан в статье 17 текстовой части проекта решения);
8. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Мысковского городского округа за 2016 год;
9. Проект программы муниципальных внутренних заимствований Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;
10. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Мысковского городского округа на 2017 год;
11. План подготовки документов стратегического планирования Мысковского городского округа, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 21.07.2016 № 1630-п;
12. Структура муниципального долга – долговая книга города Мыски по состоянию на 01.11.2016 года;
13. Оценка потерь бюджета от предоставления налоговых льгот (сведения о сумме выпадающих доходов), прогнозируемых на 2017 год;
14. Расшифровку ассигнований из бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство;
15. Сведения о распределении средств бюджетного финансирования жилищно-коммунального хозяйства за 2015 год;
16. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Мысковского городского округа главных администраторов доходов бюджета – представлены по запросам муниципальной ревизионной комиссии;
17. Расчеты прогнозного объема поступлений для доходов главных администраторов, учтенных при формировании доходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов – представлены по запросам муниципальной ревизионной комиссии;
18. Порядок осуществления администрацией Мысковского городского округа полномочий администратора доходов бюджета Мысковского городского округа, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 30.12.2015 № 3037-п – представлен по запросу муниципальной ревизионной комиссии;
19. Проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период и переченьпредоставляемых юридическим лицам муниципальных гарантий для обеспечения обязательств перед третьими лицами на сумму, превышающую 0,01% расходов бюджета – согласно статье 20 проекта решения Совета народных депутатов Мысковского городского округа «О бюджете Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» до 01.01.2020 года предлагается объявить мораторий на предоставление муниципальных гарантий Мысковского городского округа с целью недопущения роста муниципального внутреннего долга.

При подготовке Заключения муниципальная ревизионная комиссия также учитывала необходимость соблюдения органами исполнительной власти требований Налогового Кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бюджетной классификации Российской Федерации». Учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года (в части бюджетной политики), указов Президента РФ на период до 2018 года.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление бюджета должно основываться на:

1. Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
2. Основных направлениях бюджетной и налоговой политики соответствующей территории;
3. Прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;
4. Государственных (муниципальных) программах.

# Анализ параметров прогноза социально – экономического развития Мысковского городского округа, используемого для составления проекта бюджета Мысковского городского округа на 2016 год

Согласно статье 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в [порядке](consultantplus://offline/ref=62897E68936F66BDCF56599215197FEE9C995247E945B87BD7301C479A4CF3A63737A12B5F1AF885y7fDE), установленном местной администрацией. Прогноз социально – экономического развития Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года утвержден и одобрен постановлением администрации Мысковского городского округа от 03.08.2016 № 1755-п.

Прогноз разработан на основании Постановления Администрации Мысковского городского округа от 14.06.2012 № 1102 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально – экономического развития Мысковского городского округа» и включает показатели, характеризующие демографическую ситуацию, промышленное производство, деятельность малых предприятий, инвестиционную активность, уровень развития социальной сферы, уровень жизни населения, а также финансовый баланс Мысковского городского округа. Первичной информацией для разработки прогноза социально – экономического развития Мысковского городского округа является государственная статистическая отчетность.

Представленный прогноз разработан в составе 2 основных вариантов, базирующихся по видам экономической деятельности в целом по городскому округу в 2017 – 2019 годах и включает в себя инерционный и инновационный варианты.

***Инерционный*** вариант характеризует основные экономические параметры экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальной сферы.

Прогнозные материалы ***инновационного*** варианта ориентированы на повышение уровня и стандартов качества жизни населения, активизацию структурных сдвигов, стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Показатели Прогноза используются для подготовки проекта бюджета Мысковского городского округа на 2017 год.

В таблице № 1 представлены основные показатели социально-экономического развития Мысковского городского округа.

На протяжении трех лет в Мысковском городском округе сохраняется динамика к снижению численности населения, в прогнозе до 2019 года тенденция к снижению также сохранится. Среднегодовая численность населения составит к 2019 году 43 040 человек.

В структуре раздела «Промышленность и производство» на плановый период установлена положительная динамика по всем подразделам. Основную роль играет добыча полезных ископаемых. При инерционном варианте прогнозируемое отклонение 2017 года от исполнения 2015 года составит 14 448,2 млн. рублей в большую сторону (добыча угля увеличится на 4,12 млн. тонн). При инновационном – в 2 раза (на 20 255,4 млн. рублей больше при увеличении добычи угля на 6,02 млн. тонн). Индекс промышленного производства по Мысковскому городскому округу за 9 месяцев 2016 года составил 103,1%.

В сфере обрабатывающего производства ожидается переход в 2016 году от снижения динамики в 2015 году к возобновлению роста, и в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годах обрабатывающее производство ежегодно будет увеличиваться в среднем на 29,3 млн. рублей.

При двух вариантах прогнозируемое отклонение 2017 года от исполнения 2015 года по направлению «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» составит 2 733,9 млн. рублей в большую сторону (производство электроэнергии увеличится на 0,39 млрд.кВт.ч).

Протяженность автодорог общего пользования с твердым покрытием останется на уровне ожидаемого показателя 2016 года – 297,0 км.

Площадь введения в действие жилых домов ежегодно составляет примерно 15,1 тыс.кв.м. Объемы введения на плановый период сократятся на 0,1 тыс.кв.м. и планируются на уровне 15,0 тыс.кв.м. при инерционном и инновационном вариантах. По итогам 9 месяцев 2016 года на территории городского округа введено в эксплуатацию 124 единицы жилья общей площадью 10,5 тыс.кв.м.

Розничная торговля после сниженных оборотов в 2015 году из-за неустойчивого спроса населения начинает увеличивать темпы роста. В 2016 году оценка оборота розничной торговли составляет 3 957,0 млн. руб., а к 2019 году план составляет 4 646,2 млн. рублей. Наиболее активно развивается бизнес в сфере общественного питания.

Таблица № 1

Основные показатели Программы социально – экономического развития

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Е.изм. | Отчет | Отчет | Оценка | Прогноз | | | | | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
| I | II | I | II | I | II |
| **1. Население** | тыс.чел. | 44,69 | 44,33 | 43,96 | 43,63 | 43,64 | 43,33 | 43,36 | 43,04 | 43,09 |
| **2.Промышленность и производство:** | | | | | | | | | | |
| 2.1.Добыча полезных ископаемых | млн.руб. | 13 614,50 | 19 289,26 | 23 062,24 | 33 737,46 | 39 544,62 | 37 584,54 | 43 735,36 | 51 689,86 | 58 959,63 |
| 2.2.Обрабатывающие производства | млн.руб. | 569,01 | 411,02 | 431,23 | 453,12 | 456,88 | 483,47 | 489,86 | 518,62 | 527,76 |
| 2.3.Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | млн.руб. | 9 302,40 | 12 148,61 | 13 751,34 | 14 882,52 | 14 882,52 | 16 142,06 | 16 142,06 | 17 492,26 | 17 492,26 |
| 2.4.Транспорт (протяженность автодорог общего пользования с твердым покрытием) | км. | 296,00 | 296,00 | 297,00 | 297,00 | 297,00 | 297,00 | 297,00 | 297,00 | 297,00 |
| 2.5.Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении: | млн.тонн | 3,74 | 5,98 | 7,30 | 10,10 | 12,00 | 10,20 | 12,30 | 12,40 | 15,00 |
| 2.5.1.Уголь |
| 2.5.2. Прокат готовый черных металлов | млн.тонн | 1,00 | 2,95 | 2,95 | 2,95 | 2,95 | 2,95 | 2,95 | 2,95 | 2,95 |
| 2.5.3.Электроэнергия | млрд.кВт.ч. | 6,33 | 7,51 | 7,74 | 7,90 | 7,90 | 8,14 | 8,14 | 8,42 | 8,42 |
| **3. Строительство:** | | | | | | | | | | |
| 3.1.Ввод в действие жилых домов | тыс.кв.м. в общей площади | 15,20 | 15,20 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 |
| **4.Торговля и услуги населению:** | | | | | | | | | | |
| 4.1.Оборот розничной торговли | млн.руб. | 4 663,70 | 3 745,30 | 3 957,00 | 4 170,70 | 4 200,60 | 4 392,80 | 4 486,60 | 4 646,20 | 4 810,70 |
| 4.2.Оборот общественного питания | млн.руб. | 144,20 | 180,60 | 197,60 | 212,80 | 213,50 | 228,80 | 229,30 | 245,60 | 246,10 |
| 4.3.Объем платных услуг населению | млн.руб. | 869,60 | 917,30 | 978,40 | 1 030,10 | 1 035,50 | 1 084,80 | 1 087,60 | 1 155,00 | 1 165,00 |
| **5.Оборот малых и средних предприятий** | млрд.руб. | 2,65 | 2,28 | 2,30 | 2,41 | 2,43 | 2,52 | 2,54 | 2,62 | 2,65 |
| **6.Инвестиции в основной капитал** | млн.руб. | 11 674,74 | 1 678,40 | 1 786,60 | 1 894,60 | 2 069,10 | 2 082,20 | 2 473,00 | 2 465,90 | 3 084,00 |
| **7.Консолидированный бюджет субъекта РФ:** | | | | | | | | | | |
| 7.1.Доходы консолидированного бюджета субъекта РФ | млн.руб. | 1 526,40 | 1 726,60 | 1 986,00 | 2 045,60 | 2 135,20 | 2 124,40 | 2 212,20 | 2 196,80 | 2 268,50 |
| 7.2.Расходы консолидированного бюджета субъекта РФ | млн.руб. | 1 637,60 | 1 716,40 | 1 764,30 | 1 742,80 | 1 773,50 | 1 759,50 | 1 790,30 | 1 771,90 | 1 799,40 |
| 7.3.Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета субъекта РФ | млн.руб. | 654,70 | 738,60 | 921,40 | 1 001,60 | 1 049,60 | 1 052,90 | 1 099,40 | 1 097,90 | 1 135,70 |
| **8.Государственный долг субъекта РФ:** | | | | | | | | | | |
| 8.1.Денежные доходы населения | млн.руб. | 9 810,10 | 10 244,30 | 10 557,20 | 11 047,20 | 11 184,40 | 11 603,60 | 11 684,30 | 12 244,20 | 12 674,70 |
| 8.2.Расходы населения | млн.руб. | 7 799,40 | 8 048,20 | 7 539,30 | 7 937,10 | 7 988,10 | 8 345,90 | 8 464,40 | 8 791,90 | 8 996,60 |
| 8.3.Превышение доходов над расходами (+) | млн.руб. | 2 010,70 | 2 196,10 | 3 017,90 | 3 110,10 | 3 196,30 | 3 257,70 | 3 399,90 | 3 452,30 | 3 678,10 |
| **9.Труд и занятость:** | | | | | | | | | | |
| 9.1.Численность занятого населения | тыс.чел. | 16,90 | 16,70 | 16,70 | 16,70 | 16,75 | 16,80 | 16,82 | 16,80 | 16,85 |
| 9.2.Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата | тыс.руб. | 26,22 | 27,67 | 28,06 | 29,41 | 30,07 | 30,66 | 31,84 | 32,51 | 32,24 |
| 9.3.Уровень зарегистрированной безработицы | % | 2,30 | 3,20 | 3,20 | 3,00 | 2,70 | 2,60 | 2,30 | 2,40 | 2,10 |
| **10.Развитие социальной сферы:** | | | | | | | | | | |
| 10.1.Численность, в том числе: | чел. | 2 889,00 | 2 854,00 | 2 890,00 | 2 890,00 | 2 900,00 | 2 890,00 | 2 910,00 | 2 910,00 | 2 930,00 |
| 10.1.1.Детей в дошкольных образовательных учреждениях |
| 10.1.2.Обучающихся общеобразовательных учреждений | тыс.чел. | 5,09 | 5,20 | 5,20 | 5,20 | 5,25 | 5,20 | 5,30 | 5,30 | 5,35 |
| 10.1.3.Студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования | тыс.чел. | 0,84 | 0,85 | 0,80 | 0,80 | 0,90 | 0,80 | 0,90 | 0,90 | 0,90 |
| 10.1.4. Врачей всех специальностей | на конец года, тыс. человек | 0,18 | 0,16 | 0,17 | 1,80 | 1,90 | 1,80 | 1,90 | 1,90 | 2,00 |
| 10.1.5. Среднего медицинского персонала | на конец года, тыс. чел. | 0,48 | 0,55 | 0,55 | 0,55 | 0,55 | 0,55 | 0,55 | 0,56 | 0,56 |
| 10.2.Выпуск специалистов образовательными учреждениями среднего профессионального образования | тыс.чел. | 0,20 | 0,15 | 0,14 | 0,14 | 0,15 | 0,14 | 0,15 | 0,15 | 0,20 |
| 10.3.Обеспеченность, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.3.1.Больничными койками на 10000 человек населения | коек | 52,50 | 145,90 | 145,90 | 145,90 | 145,90 | 145,90 | 145,90 | 145,90 | 145,90 |
| 10.2.2.Общедоступными библиотеками | учрежд.на 100 тыс.населения | 18,00 | 18,10 | 18,10 | 18,10 | 18,20 | 18,20 | 18,30 | 18,30 | 18,40 |
| 10.2.3.Учреждениями культурно-досугового типа | учрежд.на 100 тыс.населения | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 |
| 10.2.4.Дошкольными образовательными учреждениями | мест на 1000 детей  (1-6 лет) | 118,80 | 806,90 | 811,90 | 811,90 | 813,00 | 813,00 | 815,00 | 815,00 | 818,00 |
| 10.2.5.Мощностью амбулаторно-поликлинических учреждений на 10000 человек населения | посещений в смену | 325,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 | 328,60 |

Инвестиции в основной капитал по оценке 2016 года остаются почти на уровне 2015 года и составят 1 786, млн. рублей, в 2017 году предполагается незначительный рост до 1 894,6 млн. рублей. В 2018 году по сравнению с 2017 годом рост инвестиций в основной капитал составит 187,9 млн. рублей. В 2019 году по сравнению с 2018 годом рост инвестиций в основной капитал составит 383,7 млн. рублей.

В прогнозе на плановый период денежные доходы и расходы населения, в целом, увеличиваются. В сравнении с 2015 годом уровень доходов населения в 2017 году увеличится на 7,8% (802,9 млн. рублей), с ожидаемыми результатами 2016 года увеличится на 4,6% (490,0 млн. рублей). Уровень расходов в сравнении с 2015 годом сократится на 1,4% (111,1 млн. рублей), с ожидаемыми результатами 2016 года увеличится на 5,3% (397,8 млн. рублей). Превышение доходов над расходами в 2017 году составит 3 110,1 млн. рублей. В динамике за планируемый период 2018 – 2019 годов превышение доходов над расходами увеличивается. В 2018 году превышение планируется в размере 3 257,7 млн. рублей (на 4,7% к 2017 году), в 2019 году в размере 3 452,3 млн. рублей (на 6,0% к 2018 году).

Среднегодовая численность занятых в экономике в 2015 го0ду составляла 16,7 тыс. человек. Оценка 2016 года и показатель 2017 года остается на этом же уровне. В 2018 году планируется увеличение работающего населения в экономике на 100 человек с сохранением уровня данного показателя в 2019 году.

Величина прожиточного минимума в Кемеровской области, в соответствии с постановлением Коллегии Администрации кемеровской области от 25.10.2016 № 421, за 3 квартал 2016 года на одного трудоспособного жителя установлена в размере 9 608,0 рублей, для пенсионеров 7 293,0 рублей, для детей 9 439,0 рубля. Согласно предварительным итогам социально – экономического развития Мысковского городского округа за 9 месяцев 2016 года, среднемесячная заработная плата работников организаций Мысковского городского округа за 9 месяцев 2016 года составила 29 889,0 рублей и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Покупательская способность заработной платы (отношение заработной платы к размеру прожиточного минимума для трудоспособного населения) составила 3,06 и увеличилась на 0,12 пункта против уровня 2015 года (2,94).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по оценке 2016 года больше, чем в 2015 году на 390,0 рублей и составляет 28,06 тыс. рублей. В 2017 году она увеличится на 1,35 тыс. рублей и составит 29,41 тыс. рублей. В 2018 году по отношению к 2017 году увеличится на 1,25 тыс. рублей, в 2019 по отношению к 2018 году – на 1,85 тыс. рублей. Уровень безработицы в 2014 году составлял 2,3%, что меньше показателя 2015 года (3,2%) и оценки 2016 года (3,2%) на 0,9%. В последующие годы уровень безработицы сократится: в 2017 году по отношению к 2016 году - на 0,2%, в 2018 году по отношению к 2017 году – на 0,4%, в 2019 году по отношению к 2018 году - на 0,2%.

Численность детей в дошкольных учреждениях, численность обучающихся в образовательных учреждениях, численность студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования и численность среднего медицинского персонала до 2018 года останется на уровне ожиданий 2016 года, а именно 2 890 детей и 5 200 школьников, 800 студентов, 55 медиков. В 2019 году численность детей в дошкольных учреждениях увеличивается на 10 человек, остальные показатели численности – на 100 человек

Обеспеченность больничными койками в 2015 году увеличилась на 93,4 койки (с 52,5 койки на 10 000 человек населения до 145,9 коек). Данный показатель остается на уровне 2015 года и в оценке 2016 года и в плане на 2017 – 2019 годы. Общедоступные библиотеки в 2017 году остаются на уровне оценки 2016 года и составляют 18,10 библиотек на 100 000 населения, в плановом периоде 2018 – 2019 годах на 100,0 тыс. населения планируется ежегодное увеличение библиотек на 0,1. Показатель учреждений культурно-досугового типа с 2014 года не изменяется и остается до 2019 года в количестве 18 учреждений на 100 000 населения. Количество мест на 1 000 детей в возрасте от 1 года до 6 лет в дошкольных образовательных учреждениях с каждым годом планируется увеличивать и к 2019 году их количество достигнет 815 мест, это на 3,1 мест больше, чем ожидания 2016 года. Мощность амбулаторно-поликлинических учреждений на 10 000 человек населения в 2015 году и в оценке 2016 года составила 328,6 посещений в смену, данный показатель планируется сохранить на уровне ожиданий 2016 года.

Согласно прогнозу социально – экономического развития Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов, предоставленному с проектом решения, социально – экономическая ситуация в муниципальном образовании оценивается как стабильная.

В составе материалов к проекту бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением администрации Мысковского городского округа от 18.10.2016 № 2300-п. Предлагаемая данным документом реализация бюджетной и налоговой политики по ряду положений соответствует основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

# 3. Общая характеристика проекта бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы

Анализ параметров проекта бюджета Мысковского городского округа на 2017 и на плановый период 2018 – 2019 годов год проведён муниципальной ревизионной комиссией в сопоставлении с соответствующими показателями бюджета городского округа на 2016 год, утверждёнными решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 30.12.2015 № 86-н «О бюджете Мысковского городского округа на 2016 год» (с учетом изменений), а также в сопоставлении с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год и исполнением бюджета за 2015 год.

В решении о местном бюджете содержатся основные характеристики местного бюджета:

1) общий объем доходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

2) общий объем расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

3) дефицит (профицит) местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

4) иные показатели, установленные Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=9FC88EA4FE4F7F7936078EECB58B96D16AF408AB53929895AA053AEF10Q7n1E) Российской Федерации, законами Кемеровской области и муниципальными правовыми актами Совета народных депутатов.

Основные показатели проекта бюджета за 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Основные показатели проекта бюджета за 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение за 2015 год | Утвержденный (реш.№ 86-н от 30.12.2015г.) | Проект 2017г. | Проект 2018г. | Проект 2019г. | Отклонение | | | | | |
| 2017 год от 2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Доходы, всего** | **1 698 731,6** | **1 825 739,9** | **1 618 063,0** | **1 643 891,8** | **1 662 237,8** | **-207 676,9** | **-11,4** | **25 828,8** | **1,6** | **18 346,0** | **1,1** |
| **Расходы всего** | **1 716 471,1** | **1 840 400,9** | **1 621 063,0** | **1 646 891,8** | **1 665 237,8** | **-219 337,8** | **-11,9** | **25 828,8** | **1,6** | **18 346,0** | **1,1** |
| **Профицит (+),**  **Дефицит (-)** | **-17 739,5** | **-14 661,0** | **-3 000,0** | **-3 000,0** | **-3 000,0** | **11 661,0** | **-79,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

При проведении сравнительного анализа основных показателей проекта бюджета установлено, что по сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год, в 2017 году планируется доходов на 207 676,9 тыс. рублей меньше, в процентном соотношении данное сокращение составляет 11,4%. В части расходов бюджета в 2017 году планируются в меньшем размере на 219 337,8 тыс. рублей или на 11,9%.

Отклонение 2018 года от 2017 года по доходам и расходам составит по 25 828,8 тыс. рублей или по 1,6% в сторону увеличения в 2018 году. В 2019 году планируется доходов и расходов больше, чем в 2018 году по 18 346,0 тыс. рублей или по 1,1%.

В проекте решения о бюджете доходы бюджета города в 2017 году предусматриваются в сумме **1 618 063,0 тыс. рублей**. Общий объем расходов городского бюджета на 2016 год определен в сумме **1 621 063,0 тыс. рублей.**

Проект бюджета на 2017 год сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 0,3% от объема доходов бюджета Мысковского городского округа на 2017 год без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2018 и 2019 годах доходы бюджета прогнозируются в размере **1** **643 891,8 тыс. рублей и 1 662 237,8 тыс. рублей**, соответственно. Расходы определены в размере **1 646 891,8 тыс. рублей и 1 665 237,8 тыс. рублей**, соответственно. Дефицит за 2018 и 2019 годы составит по 3 000,0 тыс. рублей или по 0,3% от объема доходов бюджета Мысковского городского округа на 2018 и 2019 годы без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Более подробный анализ и обоснованность планируемых доходов, расходов, дефицита бюджета и источников его финансирования представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

# 4. Доходы бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы

# 4.1. Изменения законодательства при формировании доходов бюджета Мысковского городского округа

Формирование прогнозируемого объема доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 02.06.2016 года № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

При прогнозировании доходов бюджета учтены изменения законодательства, предусмотренные проектом федерального закона № 11078-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Согласно пояснительной записке, представленной совместно с проектом решения, при расчете прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов были учтены **изменения, внесенные и планируемые к внесению в законодательство Российской Федерации** и нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года.

Кроме того, законопроектами предусматривается:

в части кадастровой стоимости объектов недвижимости:

с 01.01.2017 года кадастровая стоимость объектов недвижимости будет соответствовать стоимости, действующей на состояние 01.01.2014 года, вводится мораторий на 2017 – 2019 годы на проведение государственной кадастровой оценки объектов недвижимости;

в части индексации акцизов на нефтепродукты российского производства:

снижен дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, производимых на территории Российиской Федерации в бюджет Мысковского городского округа с 0,2061 в 2016 году до 0,1976 в 2017-2019 годах. До вступления в силу поправок все доходы от уплаты акцизов подлежали перечислению в бюджет субъекта;

в части единого налога на вмененный доход:

срок действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности продлен до 1 января 2021 года. Сохранен коэффициент – дефлятор К1 необходимый для расчета налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход, учитывающий изменение потребительских цен на товары, по информации министерства экономического развития установлен коэффициент дефлятор К2 на 2017 год в размере 1,798;

в части налога на имущество физических лиц:

налоговая база для исчисления налога на имущество физических лиц с 1 января 2016 года (налоговый период 2016 год) определяется исходя из их кадастровой стоимости;

в части упрощенной и патентной системы налогообложения:

впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную и патентную систему налогообложения и осуществляющие деятельность в производственной, социальной и научной сферах вправе устанавливать нулевую налоговую ставку, которая действует в 2015-2018 годах. Установлен коэффициент-дефлятор, равный 1,329;

в части платы за негативное воздействие на окружающую среду:

с 2016 года увеличился норматив отчислений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа с 40,0% до 55,0%. Изменились размеры и сроки уплаты платеже в бюджет.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов изменения законодательства и иных нормативных правовых актов могут привести как к увеличению поступления доходов городского бюджета, так и к рискам недопоступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Мысковского городского округа.

# 4.2. Основные показатели доходов бюджета Мысковского городского округа

Доходная часть проекта бюджета на 2017 год сформирована с учетом «Программы социально-экономического развития Мысковского городского округа до 2025 года», «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» и оценки поступлений в бюджет за 2016 год.

В соответствии с законопроектом доходы городского бюджета **в 2017 году** составят **1 618 063,0 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 279 174,0 тыс. рублей или 17,3% объема доходов городского бюджета, неналоговые доходы – 717 016,0 тыс. рублей (44,3%), безвозмездные поступления – 621 873,0 тыс. рублей (38,4%).

**В 2018 году** доходы городского бюджета составят **1 648 891,8 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 280 676,0 тыс. рублей или 17,1% объема доходов городского бюджета, неналоговые доходы – 741 634,0 тыс. рублей (45,1%), безвозмездные поступления – 621 581,8 млн. рублей (37,8%).

**В 2019 году** доходы федерального бюджета составят **1 662 237,8** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 292 904,0 тыс. рублей, или 17,6% объема доходов городского бюджета, неналоговые доходы – 749 116,0 млн. рублей (45,1%), безвозмездные поступления – 620 217,8 тыс. рублей (37,3%).

**В сравнении с ожидаемым исполнением за 2016 год** общий объём доходов в 2017 году снижается на 167 110,8 тыс. рублей или 9,4%, в том числе происходит снижение налоговых доходов на 11 076,0 тыс. рублей (3,8%), неналоговых - на 16 555,0 тыс. рублей (2,3%) и безвозмездных перечислений на 139 479,8 тыс. рублей (18,3%).

**В сравнении с исполнением за 2015 год** общий объём доходов 20174 года снижается на 80 668,6 тыс. рублей или 4,7%, при этом происходит увеличение налоговых доходов на 5 176,1 тыс. рублей (1,9%), неналоговых - на 20 783,4 тыс. рублей (3,0%) и сокращение безвозмездных перечислений на 106 718,1 тыс. рублей (14,6%).

Таким образом, общий объём доходов, прогнозируемый на 2017 год уменьшается по сравнению с двумя предыдущими годами. Основные показатели доходов бюджета приведены в таблице № 3

Таблица № 3

Основные показатели доходов бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник доходов | Исполнение за 2015 год | Ожидаемое исполнение 2016 года | Проект 2017 года | Проект 2018 года | Проект 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 1 968 731,6 | 1 785 173,8 | 1 618 063,0 | 1 643 891,8 | 1 662 237,8 |
| Собственные доходы | 970 140,5 | 1 023 821,0 | 996 190,0 | 1 022 310,0 | 1 042 020,0 |
| 57,1 | 57,4 | 61,6 | 62,2 | 62,7 |
| Налоговые доходы | 273 997,9 | 290 250,0 | 279 174,0 | 280 676,0 | 292 904,0 |
| 16,1 | 16,3 | 17,3 | 17,1 | 17,6 |
| Неналоговые доходы | 696 142,6 | 733 571,0 | 717 016,0 | 741 634,0 | 749 116,0 |
| 41,0 | 41,1 | 44,3 | 45,1 | 45,1 |
| Безвозмездные поступления | 728 591,1 | 761 352,8 | 621 873,0 | 621 581,8 | 620 217,8 |
| 42,9 | 42,6 | 38,4 | 37,8 | 37,3 |

С вступлением в силу Федерального Закона от 29.12.2015 года № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2016 года в полномочия Главного администратора доходов бюджета в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса «Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета» входит утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Согласно данной методике главным администраторам доходов на основании общих требований рекомендовано разработать и утвердить методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в 2-месячный срок со дня вступления в силу настоящего постановления (до 05.09.2016 года).

Выборочный анализ формирования методик показал, что по состоянию на 28.11.2016 года из восьми администраторов доходов бюджета Мысковского городского округа методики прогнозирования утверждены у семи администраторов доходов:

* Администрация Мысковского городского округа;
* МКУ МГО «Управление культуры и молодежной политике»;
* МКУ «Управление по физической культуре, спорту и туризму Мысковского городского округа»;
* Управление социальной защиты Мысковского городского округа;
* Комитет по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа;
* МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Мысковского городского округа»;
* Совет народных депутатов Мысковского городского округа.

Предоставленные методики были утверждены в установленный законодательством срок.

Муниципальное казенное учреждение «Управление образованием Мысковского городского округа» утвержденную методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет и расчеты прогнозного объема поступления доходов в муниципальную ревизионную комиссию не предоставило (входящий номер запроса от 24.11.2016 № 1821).

В представленном проекте прогнозируемые доходы бюджета (приложение № 4 проекта решения «Поступление доходов в бюджет Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») отражены в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ и Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Мысковского городского округа, с указанием закрепленных за ними источников поступлений, прилагаются в качестве отдельных приложений к проекту бюджета (Приложение № 2 к проекту бюджета).

# 4.3. Налоговые доходы

По ожидаемой оценке, в 2017 году в городской бюджет поступит налоговых доходов на общую сумму 279 174,0 тыс. рублей, что на 11 076,0 тыс. рублей (3,8%) меньше ожидаемого исполнения 2016 года и на 5 176,1 тыс. рублей (1,9%) больше исполнения 2015 года.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года и исполнением бюджета 2015 немного увеличится на 1,2% и 1,0% соответственно.

Динамика объема налоговых доходов бюджета Мысковского городского округа в 2017 году по сравнению с показателями 2015 и 2016 года сложилась следующим образом:

Таблица № 5

Динамика объема налоговых доходов бюджета Мысковского городского округа в 2017 году по сравнению с показателями 2016 года и плановым периодом 2018 и 2019 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение за 2015 год | Оценка 2016 года | Проект 2017г. | Проект 2018г. | Проект 2019г. | Отклонение | | | | | |
| 2017 год от оценки 2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Налоговые доходы, из них:** | **273 997,9** | **290 250,0** | **279 174,0** | **280 676,0** | **292 904,0** | **-11 076,0** | **-3,8%** | **1 502,0** | **0,5%** | **12 228,0** | **4,4%** |
| 1. **Налоги на доходы физических лиц** | **186 752,2** | **178 280,0** | **195 163,0** | **195 609,0** | **206 837,0** | **16 883,0** | **9,5%** | **446,0** | **0,2%** | **11 228,0** | **5,7%** |
| **68,2** | **61,4** | **69,9** | **69,7** | **70,6** | **8,5** | **13,8%** | **-0,2** | **-0,3%** | **0,9** | **1,3%** |
| * 1. НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент | 183 643,7 | 175 100,0 | 193 214,0 | 193 663,0 | 204 777,0 | 18 114,0 | 10,3% | 449,0 | 0,2% | 11 114,0 | 5,7% |
| 98,3 | 98,2 | 99,0 | 99,0 | 99,0 | 0,8 | 0,8% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. НДФЛ с доходов от лиц, занимающихся частной практикой | 238,5 | 300,0 | 302,0 | 298,0 | 315,0 | 2,0 | 0,7% | -4,0 | -1,3% | 17,0 | 5,7% |
| 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | -8,0% | 0,0 | -1,5% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. НДФЛ с доходов, в соответствии со статьей 228 НК РФ | 2 649,9 | 2 610,0 | 1 382,0 | 1 369,0 | 1 447,0 | -1 228,0 | -47,0% | -13,0 | -0,9% | 78,0 | 5,7% |
| 1,4 | 1,5 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | -0,8 | -51,6% | 0,0 | -1,2% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей, в соответствии со статьей 227.1 НК РФ | 220,1 | 270,0 | 265,0 | 279,0 | 298,0 | -5,0 | -1,9% | 14,0 | 5,3% | 19,0 | 6,8% |
| 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | -10,3% | 0,0 | 5,0% | 0,0 | 1,0% |
| 1. **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **8 216,8** | **10 300,0** | **9 000,0** | **9 200,0** | **9 400,0** | **-1 300,0** | **-12,6%** | **200,0** | **2,2%** | **200,0** | **2,2%** |
| **3,0** | **3,5** | **3,2** | **3,3** | **3,2** | **-0,3** | **-9,2%** | **0,1** | **1,7%** | **-0,1** | **-2,1%** |
| * 1. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо,подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ | 2 864,4 | 3 500,0 | 2 916,0 | 2 981,0 | 3 046,0 | -584,0 | -16,7% | 65,0 | 2,2% | 65,0 | 2,2% |
| 34,9 | 34,0 | 32,4 | 32,4 | 32,4 | -1,6 | -4,7% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 77,6 | 80,0 | 63,0 | 64,0 | 66,0 | -17,0 | -21,3% | 1,0 | 1,6% | 2,0 | 3,1% |
| 0,9 | 0,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | -0,1 | -9,9% | 0,0 | -0,6% | 0,0 | 0,9% |
| * 1. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 5 643,2 | 6 720,0 | 6 021,0 | 6 155,0 | 6 288,0 | -699,0 | -10,4% | 134,0 | 2,2% | 133,0 | 2,2% |
| 68,7 | 65,2 | 66,9 | 66,9 | 66,9 | 1,7 | 2,5% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 1. **Налоги на совокупный доход** | **22 446,1** | **20 061,0** | **20 586,0** | **20 887,0** | **21 087,0** | **525,0** | **2,6%** | **301,0** | **1,5%** | **200,0** | **1,0%** |
| **8,2** | **6,9** | **7,4** | **7,4** | **7,2** | **0,5** | **6,7%** | **0,1** | **0,9%** | **-0,2** | **-3,3%** |
| * 1. ЕНВД для отдельных видов деятельности | 22 209,2 | 20 000,0 | 20 500,0 | 20 800,0 | 21 000,0 | 500,0 | 2,5% | 300,0 | 1,5% | 200,0 | 1,0% |
| 98,9 | 99,7 | 99,6 | 99,6 | 99,6 | -0,1 | -0,1% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. Единый сельскохозяйственный налог | 20,3 | 9,0 | 12,0 | 13,0 | 13,0 | 3,0 | 33,3% | 1,0 | 8,3% | 0,0 | 0,0% |
| 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 29,9% | 0,0 | 6,8% | 0,0 | -0,9% |
| * 1. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 216,6 | 52,0 | 74,0 | 74,0 | 74,0 | 22,0 | 42,3% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 1,0 | 0,3 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,1 | 38,7% | 0,0 | -1,4% | 0,0 | -0,9% |
| 1. **Налоги на имущество** | **50 133,9** | **74 100,0** | **46 650,0** | **47 080,0** | **47 550,0** | **-27 450,0** | **-37,0%** | **430,0** | **0,9%** | **470,0** | **1,0%** |
| **18,3** | **25,5** | **16,7** | **16,8** | **16,2** | **-8,8** | **-34,5%** | **0,1** | **0,4%** | **-0,5** | **-3,2%** |
| * 1. Налог на имущество физических лиц | 2 512,9 | 2 900,0 | 3 100,0 | 3 180,0 | 3 300,0 | 200,0 | 6,9% | 80,0 | 2,6% | 120,0 | 3,8% |
| 5,0 | 3,9 | 6,6 | 6,8 | 6,9 | 2,7 | 69,8% | 0,1 | 1,6% | 0,2 | 2,7% |
| * 1. Транспортный налог, в том числе | 1 133,1 | 1 200,0 | 1 250,0 | 1 300,0 | 1 350,0 | 50,0 | 4,2% | 50,0 | 4,0% | 50,0 | 3,8% |
| 2,3 | 1,6 | 2,7 | 2,8 | 2,8 | 1,1 | 65,5% | 0,1 | 3,1% | 0,1 | 2,8% |
| * + 1. С организаций | 111,0 | 120,0 | 125,0 | 130,0 | 135,0 | 5,0 | 4,2% | 5,0 | 4,0% | 5,0 | 3,8% |
| 9,8 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| * + 1. С физических лиц | 1 022,1 | 1 080,0 | 1 125,0 | 1 170,0 | 1 215,0 | 45,0 | 4,2% | 45,0 | 4,0% | 45,0 | 3,8% |
| 90,2 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. Земельный налог, в том числе | 46 487,9 | 70 000,0 | 42 300,0 | 42 600,0 | 42 900,0 | -27 700,0 | -39,6% | 300,0 | 0,7% | 300,0 | 0,7% |
| 92,7 | 94,5 | 90,7 | 90,5 | 90,2 | -3,8 | -4,0% | -0,2 | -0,2% | -0,3 | -0,3% |
| * + 1. С организаций | 40 682,7 | 64 000,0 | 36 300,0 | 36 300,0 | 36 300,0 | -27 700,0 | -43,3% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 87,5 | 91,4 | 85,8 | 85,2 | 84,6 | -5,6 | -6,1% | -0,6 | -0,7% | -0,6 | -0,7% |
| * + 1. С физических лиц | 5 805,2 | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 300,0 | 6 600,0 | 0,0 | 0,0% | 300,0 | 5,0% | 300,0 | 4,8% |
| 12,5 | 8,6 | 14,2 | 14,8 | 15,4 | 5,6 | 65,5% | 0,6 | 4,3% | 0,6 | 4,0% |
| 1. **Госпошлина, сборы** | **6 448,9** | **7 509,0** | **7 775,0** | **7 900,0** | **8 030,0** | **266,0** | **3,5%** | **125,0** | **1,6%** | **130,0** | **1,6%** |
| **2,4** | **2,6** | **2,8** | **2,8** | **2,7** | **0,2** | **7,7%** | **0,0** | **1,1%** | **-0,1** | **-2,6%** |

Структура налоговых доходов по проекту бюджета на 2017 год представлена на диаграмме:

Налоги на доходы физических лиц занимают самую значимую часть в структуре налоговых доходов и составляют 195 163,0 тыс. рублей или 70,0%. Самую малую часть в структуре налоговых доходов бюджета занимает госпошлина и сборы, они составляют 7 775,0 тыс. рублей или 3,0% в структуре доходов бюджета.

Согласно приказу Минэкономразвития России от 03.11.2016 года № 698 «Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2017 год» установлены коэффициенты – дефляторы для целей налогообложения НДФЛ, УСН, ЕНВД, ПСН, налога на имущество ФЛ и торгового сбора в следующих размерах:

* в целях применения НДФЛ – 1,623
* ЕНВД – 1,798;
* торгового сбора – 1,237;
* УСН, ПСН и налога на имущество физических лиц – 1,425.
* ***Налог на доходы физических лиц*** прогнозируется на 2017 год в объеме 195 163,00 тыс. рублей, что на 9,5% выше планируемого исполнения 2016 года. В 2018 году планируется налог на доходы физических лиц в размере 195 609,0 тыс. рублей, что на 446,0 тыс. рублей или 0,2% выше плана на 2017 год. Прогноз 2019 года в размере 206 837,0 тыс. рублей больше прогноза 2018 года на 11 228,0 тыс. рублей или 5,7%.

*НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент*, занимает 99,0% в структуре всего НДФЛ (193 214,00 тыс. рублей) и выше на 10,3% (18 114,0 тыс. рублей) ожидаемого исполнения по данному виду дохода в 2016 году.

Расчет прогноза поступлений, представленный в пояснительной записке к проекту решения о бюджете, составлен исходя из следующих данных:

* норматив зачисления НДФЛ в бюджеты городских округов 15 процентов;
* дополнительный норматив отчислений в бюджет муниципального образования, утвержденный Законом Кемеровской области (в 2017 году - 19,27%, в 2018 году – 17,18%, в 2019 году 16,92%);
* ожидаемое поступление налога на территорию города в разрезе кодов бюджетной классификации;
* роста фонда оплаты труда, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития территории 1,054;
* коэффициент – дефлятор на 2017 год (Приказ Министерства экономического развития РФ) в размере 1,514;
* динамики возвратов из бюджета НДФЛ в результате применения налоговых вычетов. Сумма налоговых вычетов из облагаемого дохода определена в соответствии с соответствующими статьями второй части Налогового Кодекса РФ, и использованы данные отчета инспекции МНС РФ, по налогооблагаемой базе этого вида налога.
* ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** (акцизы по подакцизным товарам) – прогнозируются на 2017 год в объеме 9 000,0 тыс. рублей, что на 1 300,0 тыс. рублей (12,6%) меньше ожидаемого исполнения 2016 года. В 2018 году и 2019 году прогнозируется получение дохода на 200,0 тыс. рублей (2,2%) больше прогноза предыдущего года. Законом об областном бюджете на 2016 год утверждены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований. Для Мысковского городского округа они составили 0,1976 на 2017-2019 года. В 2016 году 0,2061.

Наибольший удельный вес в структуре налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ занимают доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (66,9% для каждого прогнозируемого года).

* ***Налог на совокупный доход*** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрен в размере 20 586,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года на 525,0 тыс. рублей (2,5%). Сохраняется динамика увеличения и для последующих годов: в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 301,0 тыс. рублей или 1,5%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 200,0 тыс. рублей или на 1,0%. ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** в проекте бюджета на 2017 год предусмотрен в сумме 20 500 тыс. рублей, что составляет 99,6% всего налога на совокупный доход. В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета на 2016 год он увеличился на 500,0 тыс. рублей или 1,5%. План последующих периодов 2018 – 2019 годов увеличивается на 300,0 тыс. рублей или на 1,5% (2018 год в сравнении с 2017 годом) и на 200,0 тыс. рублей или на 1,0% (2019 год в сравнении с 2018 годом). При расчете налога на 2017 год, согласно приказа Минэкономразвития России от 03.11.2016 года № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год» применен коэффициент-дефлятор К1 в размере 1,798. Данный коэффициент необходим для расчета налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход, учитывающий изменение потребительских цен на товары.

* ***Налоги на имущество*** прогнозируются в размере 46 650,0 тыс. рублей, что на 27 450,0 тыс. рублей или на 37,0% меньше ожидаемого исполнения 2016 года (70 000,0 тыс. рублей). В 2018 году и 2019 году прогнозируется получение дохода на 430,0 тыс. рублей (0,9%) и на 470,0 тыс. рублей (1,0%) больше прогноза предыдущего года, соответственно. Такое сокращение поступления от данного вида доходов в 2017 году связано с сокращением поступления в бюджет Мысковского городского округа ***земельного налога с организаций*** на 27 700,0 тыс. рублей или на 39,6%. Поступление данного налога в 2017 – 2019 годах составит по 36 300,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в 2016 году поступили платежи от двух крупных организаций на сумму 27 576,0 тыс. рублей: погашение кредиторской задолженности за 2015 год от УК «Южный Кузбасс» в размере 12 576,0 тыс. рублей; досрочная уплата авансовых платежей ОАО «Кузбассэнерго» в размере 15 000,0 тыс. рублей. Поступление земельного налога с организаций в 2015 году составило 40 682,7 тыс. рублей, это на 23 317,3 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2016 года (64 000,0 тыс. рублей). ***Земельный налог с физических*** лиц в 2017 году планируется оставить на уровне ожидаемого исполнения 2016 года в размере 6 000,0 тыс. рублей. В 2018 году и 2019 году прогнозируется получение дохода на 300,0 тыс. рублей больше прогноза предыдущих годов.

По ФЗ № 360-ФЗ от 03.07.2016 года с 01.01.2017 года установлен трехлетний мораторий на применение кадастровой стоимости земельных участков и объектов недвижимости, введенной после 2014 года. Такой мораторий будет распространяться на результаты государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов и земель промышленности.

В 2017 году налоговая база для целей исчисления налога на имущество физических лиц будет определяться в соответствии с положениями статьи 404 Налогового Кодекса, исходя из инвентаризационной стоимости, с учетом коэффициента-дефлятора. Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [главы 32](consultantplus://offline/ref=FD8A68CCB3B1EBB5BF4601D6519C4377628C5E69BEC2C54F435F6AF4FC4A362B7388F270768AAEtA78J) «Налог на имущество физических лиц» НК РФ = 1,425. ***Налог на имущество физических лиц*** в 2017 году прогнозируется в сумме 3 100 тыс. рублей, это на 200,0 тыс. рублей больше (6,9%) ожидаемых результатов 2016 года.

***Транспортный налог*** в 2017 году прогнозируется в сумме 1 250,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей или 4,2% больше ожидания 2016 года. В 2018-2019 годах наблюдается положительная динамика по поступлениям транспортного налога в размере 50,0 тыс. рублей в сравнении с каждым предыдущим годом.

* ***Государственная пошлина, сборы*** прогнозируются на 2017 год в сумме 7 775,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета на 2016 год на 266,0 тыс. рублей (3,5%). В 2018 году в бюджет Мысковского городского округа поступит на 125,0 тыс. рублей или на 1,6% больше, чем в 2017 году. В 2019 году – на 130,0 тыс. рублей или на 1,6% больше, чем в 2018 году.

На 2017 год предусмотрены прогнозные поступления исходя из данных отчета за 2015 года, оценки поступлений 2016 года с учетом минимальных показателей инфляции, прогнозируемых МЭРТ РФ для сценарных условий социально-экономического развития РФ в 2017 году.

# 4.4. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 717 016,0тыс. рублей.При ожидаемом исполнении бюджета 2016 года 733 571,0 тыс. рублей уменьшение составит 16 555,0 тыс. рублей или 2,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2016 года сократится на 3,2 процентных пункта или на 7,8%. По проекту бюджета 2017 года удельный вес неналоговых доходов составит 44,3%, в 2018 и 2019 годах – 45,1% при 41,1% в ожидаемом исполнении 2016 года.

Структура налоговых доходов по проекту бюджета на 2017 год представлена на диаграмме:

Наибольшая доля в структуре неналоговых доходов составляют «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», а именно 97,8%. На «Платежи при пользовании природными ресурсами» приходится лишь 1,0%, а на остальные неналоговые платежи приходится всего 1,2% доходов.

Анализ формирования неналоговых доходов бюджета города на 2017 год в разрезе источников представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

Динамика объема неналоговых доходов бюджета Мысковского городского округа в 2017 году и плановом периодом 2018 и 2019 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение за 2015 год | Оценка 2016 года | Проект 2017г. | Проект 2018г. | Проект 2019г. | Отклонение | | | | | |
| 2017г. от оценки 2016 г. | | 2018 г. от 2017 г. | | 2019 г. от 2018 г. | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Доходы, всего** | **1 698 731,6** | **1 785 173,8** | **1 618 063,0** | **1 643 891,8** | **1 662 237,8** | **-167 110,8** | **-9,4%** | **25 828,8** | **1,6%** | **18 346,0** | **1,1%** |
| **Неналоговые доходы** | **696 142,6** | **733 571,0** | **717 016,0** | **741 634,0** | **749 116,0** | **-16 555,0** | **-2,3%** | **24 618,0** | **3,4%** | **7 482,0** | **1,0%** |
| 41,0 | 41,1 | 44,3 | 45,1 | 45,1 | **3,2** | **7,8%** | **0,8** | **1,8%** | **0,0** | **-0,1%** |
| 1. **Доходы от исп-ия имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности** | **676 488,1** | **716 461,0** | **701 073,0** | **728 887,0** | **735 902,0** | **-15 388,0** | **-2,1%** | **27 814,0** | **4,0%** | **7 015,0** | **1,0%** |
| **97,2** | **97,7** | **97,8** | **98,3** | **98,2** | **0,1** | **0,1%** | **0,5** | **0,5%** | **0,0** | **0,0%** |
| 1.1.Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муницип. имущества | 675 889,3 | 715 816,0 | 700 500,0 | 728 300,0 | 735 300,0 | -15 316,0 | -2,1% | 27 800,0 | 4,0% | 7 000,0 | 1,0% |
| 99,9 | 99,9 | 99,9 | 99,9 | 99,9 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 1.2.Платежи от ГУП и МУП | 395,0 | 395,0 | 220,0 | 220,0 | 220,0 | -175,0 | -44,3% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -43,1% | 0,0 | -3,8% | 0,0 | -1,0% |
| * 1. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в гос. и муницип. собственности | 203,8 | 250,0 | 353,0 | 367,0 | 382,0 | 103,0 | 41,2% | 14,0 | 4,0% | 15,0 | 4,1% |
| 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 44,3% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 3,1% |
| 1. **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **6 857,9** | **7 200,0** | **7 200,0** | **7 500,0** | **7 800,0** | **0,0** | **0,0%** | **300,0** | **4,2%** | **300,0** | **4,0%** |
| **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **0,0** | **2,3%** | **0,0** | **0,7%** | **0,0** | **3,0%** |
| * 1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 6 857,9 | 7 200,0 | 7 200,0 | 7 500,0 | 7 800,0 | 0,0 | 0,0% | 300,0 | - | 300,0 | - |
| 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | - | 0,0 | - |
| 1. **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **1 732,8** | **1 885,0** | **2 113,0** | **2 190,0** | **2 270,0** | **228,0** | **12,1%** | **77,0** | **3,6%** | **80,0** | **3,7%** |
| **0,2** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,0** | **14,7%** | **0,0** | **0,2%** | **0,0** | **2,6%** |
| * 1. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | 1 732,8 | 1 885,0 | 2 113,0 | 2 190,0 | 2 270,0 | 228,0 | 12,1% | 77,0 | 3,6% | 80,0 | 3,7% |
| 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 1. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **9 297,3** | **5 720,0** | **4 530,0** | **850,0** | **850,0** | **-1 190,0** | **-20,8%** | **-3 680,0** | **-81,2%** | **0,0** | **0,0%** |
| **1,3** | **0,8** | **0,6** | **0,1** | **0,1** | **-0,1** | **-19,0%** | **-0,5** | **-81,9%** | **0,0** | **-1,0%** |
| * 1. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации ОС по указанному имуществу | 3 500,3 | 3 920,0 | 3 930,0 | 250,0 | 250,0 | 10,0 | 0,3% | -3 680,0 | -93,6% | 0,0 | 0,0% |
| 37,6 | 68,5 | 86,8 | 29,4 | 29,4 | 18,2 | 26,6% | -57,3 | -66,1% | 0,0 | 0,0% |
| * 1. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниц.собственности | 5 797,0 | 1 800,0 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | -1 200,0 | -66,7% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 62,4 | 31,5 | 13,2 | 70,6 | 70,6 | -18,2 | -57,9% | 57,3 | 432,9% | 0,0 | 0,0% |
| 1. **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 877,0** | **2 300,0** | **2 100,0** | **2 207,0** | **2 294,0** | **-200,0** | **-8,7%** | **107,0** | **5,1%** | **87,0** | **3,9%** |
| **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,0** | **-6,6%** | **0,0** | **1,6%** | **0,0** | **2,9%** |

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

* Проектом бюджета на 2017 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности предусмотрены в сумме 701 073,0 тыс. рублей, что на 15 388,0 тыс. рублей (на 2,1%) ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2016 год. В 2018 году данный вид доходов запланирован размере 728 887,0 тыс. рублей, что на 27 814,0 тыс. рублей или 4,0% выше плана на 2017 год. Прогноз 2019 года в размере 735 902,0 тыс. рублей больше прогноза 2018 года на 7 015,0 тыс. рублей или 1,0%.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности наибольший удельный вес составляют «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»– 99,9%. Данный вид доходов прогнозируется Комитетом по управлению муниципальным имуществом.

Проектом предусмотрено поступление платежей по данной статье в 2017 году в сумме 700 500,0 тыс. рублей, что на 15 316,0 тыс. рублей или на 2,1% меньше ожидаемого исполнения 2016 года. В динамике данные поступления увеличиваются: в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 28 700,0 тыс. рублей или на 4,0%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 7 000,0 тыс. рублей или на 1,0%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена произведен на основе анализа ожидаемых поступлений от сдачи в аренду земельных участков в 2016 году, сведений о количестве и площадях земельных участков, сдаваемых в аренду. Поступления от аренды земельных участков зависят от количества земельных участков, на которые в течение года переоформлено право постоянного (бессрочного) пользования на право аренды (и наоборот) в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. Ожидаемое поступление в бюджет арендной платы за земли, согласно данным, предоставленным КУМИ, составит 694 400,0 тыс. рублей в 2017 году, а доходы от аренды имущества составят 6 100,0 тыс. рублей, что соответствует проекту бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности кроме арендной платы за земельные участки, рассчитаны по фактическому начислению арендной платы за 2016 год с учетом отчуждения или перепрофилирования муниципального недвижимого имущества за счет приватизации муниципального имущества, а также за счет безвозмездной передачи муниципального имущества в федеральную собственность или в собственность субъекта РФ.

Ставка арендной платы за 1 кв.м. недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Мысковского городского округа в размере 2 437,44 руб. утверждена на 2016 год Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 26.01.2016 №8-н.

*Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* по предоставленным сведениям прогнозного объема поступлений, предоставленными КУМИ в 2017, 2018 и 2019 годах планируются в размере 220,0 тыс. рублей ежегодно. Данные платежи ниже ожидаемых показателей 2016 года на 175,0 тыс. рублей или на 44,3%.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Это доходы по договорам социального найма и договорам коммерческого найма жилых помещений Мысковского городского округа.

По проекту бюджета на 2017 год прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов составили 353,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2016 года на 103,0 тыс. рублей или на 41,2%. Данные показатели 2018 года больше показателей 2017 года на 14,0 тыс. рублей или 4,0% и составляют 367,0 тыс. рублей. Показатели 2019 года больше показателей 2018 года на 15,0 тыс. рублей или 4,1% и составляют 382,0 тыс. рублей.

Сведения, предоставленные МКУ «Управление жилищно – коммунального хозяйства Мысковского городского округа», за наем жилых помещений в 2017 – 2019 годах соответствуют проекту бюджета.

Постановлением администрации Мысковского городского округа от 20.06.2014 № 1264-нп утвержден Порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления платы за наем. Согласно пояснительной записке, представленной совместно с проектом решения, в настоящее время заключаются договора между Комитетом ЖКХ и управляющими компаниями обслуживающими муниципальное жилье по начислению, сбору, аккумулированию и последующему перечислению средств в местный бюджет. Из Постановления администрации Мысковского городского округа от 29.02.2016 № 378-п с 01.01.2016 года размер платы по договорам коммерческого найма составил 32,1 рублей за один квадратный метр общей площади жилого помещения.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Проектом бюджета на 2017 год по платежам при пользовании природными ресурсами предусмотрена сумма 7 200,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению по 2016 году. Показатель по каждому последующему планируемому году выше предыдущего на 300,0 тыс. рублей. Исполнение 2015 года составило 6 857,9 тыс. рублей, что меньше плана на 2017 года на 342,1 тыс. рублей или на 5,0%.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 100% состоят из платы за негативное воздействие на окружающую среду. Из письма Управления Росприроднадзора по Кемеровской области «О прогнозе поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду» № 18-4/5173/2 от 21.07.2016 года, Управление не имеет возможности прогнозировать поступление платы на 2017-2019 годы, в связи с отсутствием ряда нормативно-правовых документов, регулирующих ее начисление. Поэтому для оценки ожидаемых поступлений по плате за 2016 год Управление рекомендует пользоваться данными по фактическим поступлениям платежей в 2015 году. Исполнение 2015 года составило 6 857,9 тыс. рублей, что меньше плана на 2017 года на 342,1 тыс. рублей или на 5,0%.Ожидаемое исполнение 2016 года составляет 7 200,0 тыс. рублей.

Из сведений, представленных в пояснительной записке к проекту бюджета, расчет платы на 2017 год произведен на основе данных крупнейших налогоплательщиков и динамики поступлений платы в бюджет Мысковского городского округа по нормативу 55,0%.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

На 2017 год по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по проекту бюджета прогнозируется сумма 2 113,0 тыс. рублей, что на 228,0 тыс. рублей или на 13,1% выше показателей ожидаемого исполнения 2016 года. Прогноз 2018 года выше прогноза 2017 года на 77,0 тыс. рублей или 3,6% и составляет 2 190,0 тыс. рублей. В 2019 году планируется поступлений по данной статье доходов в размере 2 270,0 тыс. рублей, что на 80,0 тыс. рублей больше поступлений 2018 года или на 3,6%.

Согласно пояснительной записке, представленной с проектом бюджета прогноз доходов от оказания платных услуг представлен казенными учреждениями городского округа:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование МКУ МГО | 2017 год, тыс. рублей | 2018 год, тыс. рублей | 2019 год, тыс. рублей |
| Управление социальной защиты населения (ЦСО) | 1 650,0 | 1 700,0 | 1 750,0 |
| Комитет по образованию (летний отдых) | 463,0 | 490,0 | 520,0 |

Согласно пункта 3 статьи 41 БК РФ неналоговые доходы состоят в том числе и доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о наличии или отсутствии платных услуг у следующих казенных учреждений:

* Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Мысковского городского округа»;
* Муниципальное казенное учреждение Мысковского округа «Управление культуры и молодежной политики»;
* Муниципальным казенным учреждением «Управление по физической культуре, спорту и туризму Мысковского городского округа».

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Проектом бюджета на 2017 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрено 4 530,0тыс. рублей, что на 1 190,0 тыс. рублей или на 20,8% ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год. В 2018 и в 2019 годах доходов по данной статье запланировано по 850,0 тыс. рублей, что на 3 680,0 тыс. рублей или на 81,2% меньше прогноза 2017 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы в 2017 году в размере 3 930,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2016 год на 10,0 тыс. рублей или на 0,3%. Прогнозируемые показатели поступлений от приватизации муниципального имущества в 2017 году рассчитаны согласно прогнозному плану приватизации муниципального имущества Мысковского городского округа на 2017 год, утвержденному Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 18.10.2016 № 63-н «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Мысковского городского округа на 2017 год». На 2018 и 2019 годы доходы по данной статье запланированы в размере по 250,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 2017 году и в плановом периоде 2018 -2019 годах запланированы по 600,0 тыс. рублей, что на 1 200,0 тыс. рублей или в 3 раза меньше ожидаемого исполнения 2016 года.

Прогнозируемые показатели поступлений от приватизации муниципального имущества и от продажи земельных участков соответствуют сведениям, предоставленными КУМИ.

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

В проекте решения на 2017 год прогнозируютсяв размере 2 100,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей или 8,7% меньше ожидаемых показателей 2016 года.

Расчет произведен исходя из анализа ожидаемой оценки поступлений и корректировке полученных сумм в разрезе кодов бюджетной классификации.

# 4.5. Безвозмездные поступления

Прогнозные показатели безвозмездных поступлений представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Динамика объема безвозмездных поступлений Мысковского городского округа

в 2017 году и плановом периодом 2018 и 2019 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение за 2015 год | Оценка 2016 года | Проект 2017г. | Проект 2018г. | Проект 2019г. | Отклонение | | | | | |
| 2017 год от оценки 2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Безвозмездные поступления** | **728 591,1** | **761 352,8** | **621 873,0** | **621 581,8** | **620 217,8** | **-139 479,8** | **-18,3%** | **-291,2** | **0,0%** | **-1 364,0** | **-0,2%** |
| 42,9 | 42,6 | 38,4 | 37,8 | 37,3 | **-4,2** | **-9,9%** | **-0,6** | **-1,6%** | **-0,5** | **-1,3%** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 8,0 | 300,0 | 1 956,0 | 1 913,0 | 1 900,0 | **1 656,0** | **552,0%** | **-43,0** | **-2,2%** | **-13,0** | **-0,7%** |
| 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | **0,3** | **698,2%** | **0,0** | **-2,2%** | **0,0** | **-0,5%** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 52 457,2 | 45 171,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-45 171,0** | **-100,0%** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| 7,2 | 5,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-5,9** | **-100,0%** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 668 123,1 | 711 135,8 | 615 507,0 | 615 248,8 | 613 887,8 | **-95 628,8** | **-13,4%** | **-258,2** | **-0,04%** | **-1 361,0** | **-0,2%** |
| 91,7 | 93,4 | 99,0 | 99,0 | 99,0 | **5,6** | **6,0%** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 382,3 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-12,0** | **-100,0%** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **-100,0%** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 620,5 | 4 734,0 | 4 410,0 | 4 420,0 | 4 430,0 | **-324,0** | **-6,8%** | **10,0** | **0,2%** | **10,0** | **0,2%** |
| 0,8 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | **0,1** | **14,0%** | **0,0** | **0,3%** | **0,0** | **0,4%** |

Проектом бюджета на 2017 год безвозмездные перечисления в бюджет города планируются в сумме 621 873,0 тыс. рублей, с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года на 18,3%. Безвозмездные поступления формируются из подгруппы «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов» (дотации, субсидии, субвенции) в размере 617 463,0 тыс. рублей и «Прочие безвозмездные поступления» (спонсорская помощь) в размере 4 410,0 тыс. рублей.

«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов» сформированы следующим образом:

* «Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - в сумме 615 507,0 тыс. рублей, что составляет 99,0% всех безвозмездных поступлений. Получение субвенций в 2017 году запланировано на 95 628,8 тыс. рублей или на 13,4% меньше, чем ожидается их поступление за 2016 год. В 2018 и 2019 годах динамика также отрицательная. В 2018 году планируется поступление субвенций на 258,2 тыс. рублей или на 0,04% меньше, чем в 2017 году. В 2019 году на 1 361,0 тыс. рублей или на 0,2% меньше, чем в 2018 году;
* «Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» планируются в сумме 1 956,0 тыс. рублей в 2017 году, что в 6,5 раз выше ожидаемых поступлений 2016 года. В 2018 году планируется поступление дотаций на 43,0 тыс. рублей или на 2,2% меньше, чем в 2017 году. В 2019 году на 13,0 тыс. рублей или на 0,7% меньше, чем в 2018 году.

Сумма субсидий на 2017 год в первом чтении не предусмотрена. Исполнение 2015 года составило 52 457,2 тыс. рублей. Ожидания 2016 года составляют 45 171,0 тыс. рублей.

Прогноз от получения безвозмездных поступлений (спонсорской помощи), предоставлен казенными учреждениями и прогнозируется на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы в следующем размере:

* администрацией Мысковского городского округа планируется получение спонсорской помощи в размере по 4 300,0 тыс. рублей в 2017 году и в последующих 2018 и 2019 годах;
* Муниципальное казенное учреждение «Управление образованием Мысковского городского округа» планирует получить спонсорскую помощь в размере 60,0 тыс. рублей в 2017 году, 70,0 тыс. рублей в 2018 году, 80,0 тыс. рублей в 2019 году;
* Управление социальной защиты населения Мысковского городского округа (приют) - по 50,0 тыс. рублей в 2017 году и в последующих 2018 и 2019 годах.

Анализ показателей последних лет, а также планируемого 2017 года, показывает отрицательную динамику финансовой помощи из областного бюджета.

# Раздел 5. Расходы Мысковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

# 5.1. Анализ формирования бюджета в программном формате

**5.1.1.** Анализ формирования бюджета Мысковского городского округа в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом решения некоторых паспортов муниципальных программ Мысковского городского округа.

Таблица № 8

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % | тыс. руб. | структура, % |
| **Всего** | **1 621 063.0** | **100.0%** | **1 646 891.8** | **100.0%** | **1 665 237.8** | **100.0%** |
| Муниципальные программы | 82 201.7 | 5.1% | 11 781.2 | 0.7% | 9 565.4 | 0.6% |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры на территории Мысковского городского округа на 2014-2019 годы и на перспективу до 2024 года | 24 564.0 | 1.5% | 24 564.0 | 1.5% | 24 564.0 | 1.5% |
| Ведомственные целевые программы | 1 388 078.0 | 85.6% | 1 481 328.3 | 89.9% | 1 474 890.1 | 88.6% |
| Непрограммные направление деятельности | 126 219.3 | 7.8% | 129 218.3 | 7.8% | 156 218.3 | 9.4% |

Проект бюджета Мысковского городского округа на 2017 год сформирован на основе 16 муниципальных программ. Доля муниципальных программ Мысковского городского округа в общих объемах расхода бюджета составит в 2017 году всего 5,1% или 82 201,7 тыс. рублей.

Для сравнения:

распределение бюджета Кемеровской области по государственным программам на 2016 год составляет 96,9% от общего объема расходов областного бюджета на 2016 год (19 государственных программ) - Закон Кемеровской области от 08.12.2015 № 113-ОЗ (ред. от 24.10.2016) «Об областном бюджете на 2016 год» (принят Советом народных депутатов Кемеровской области 03.12.2015);

распределение Федерального бюджета по государственным программам на 2016 год составляет 60,3% от общего объема расходов Федерального бюджета на 2016 год (39 государственных программ) - Федеральный закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».

На плановый период 2018 год и 2019 год количество муниципальных программ составляет всего 5 программ. Доля расходов на муниципальные программы минимальна и составляет 0,7% в 2018 году (11 781,2 тыс. рублей) и 0,6% в 2019 году (9 565,4 тыс. рублей).

Бюджет Мысковского городского округа на 2017 год, кроме муниципальных программ состоит из:

* 34 ведомственных целевых программ, что составит 85,6% (1 388 078,0 тыс. рублей) от общего объема расходов бюджета;
* Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры на территории Мысковского городского округа на 2014-2019 годы и на перспективу до 2024 года – 1,5% (24 564,0 тыс. рублей), которая не относится к муниципальным программам;
* непрограммных направлений деятельности – 7,8% (126 219,3 тыс. рублей).

**Таким образом, Муниципальная ревизионная комиссия отмечает, что в Мысковском городском округе продолжает преобладать ведомственный подход решения общегородских проблем над комплексным и системным. Переход Мысковского городского округа на «программный бюджет» фактически еще не осуществлен.**

**5.1.2.** В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования. Комплексная программа социально-экономического развития муниципального образования «Мысковский городской округ» до 2025 года принята Решением Мысковского городского Совета народных депутатов от 07.11.2007 № 48-н (ред. от 17.06.2010, с изм. от 31.03.2015). Данная комплексная программа определяет цели и задачи социально-экономического развития города до 2025 года.

**Муниципальная ревизионная комиссия отмечает, что в Мысковском городском округе отсутствуют муниципальные программы, которые бы обеспечили достижение большинства целей и решение большинства задач социально-экономического развития Мысковского городского округа, а именно:**

* **отсутствуют муниципальные программы для достижения 7 целей социально-экономического развития Мысковского городского округа:**

Цель 1.4. «Совершенствование регулирования социально-демографических процессов»;

Цель 1.8. «Развитие социально-бытовой сферы»;

Цель 1.10. «Совершенствование жилищно-коммунального обслуживания»;

Цель 1.11. «Развитие сферы благоустройства и рекреационного обеспечения»;

Цель 1.12. «Совершенствование организации транспортного обслуживания населения»;

Цель 3. «Совершенствование экологической политики»;

Цель 4. «Совершенствование пространственной политики».

* **отсутствуют муниципальные программы для решения 54 задач социально-экономического развития Мысковского городского округа:**

Задача 1.1.3. «Улучшение качества оказания медицинской помощи»;

Задача 1.3.1. «Социальная поддержка специалистов и работников учреждений социальной защиты»;

Задача 1.6.1. «Техническое перевооружение основных фондов учреждений образования»;

Задача 1.6.2. «Создание условий для развития системы образования на территории города (создание новых образовательных учреждений)»;

Задача 1.7.2. «Развитие библиотечной системы»;

Задача 1.7.3. «Повышение материально-технического обеспечения клубных учреждений»;

Задача 1.8.1. «Строительство торгово-гостиничного комплекса с оказанием бытовых услуг и услуг общественного питания»;

Задача 1.10.2. «Развитие системы водоснабжения и водоотведения»;

Задача 1.10.5. «Совершенствование оценки качества и оплаты жилищно-коммунальных услуг»;

Задача 1.10.9. «Обустройство существующего городского кладбища»;

Задача 1.11.1. «Благоустройство территорий города»;

Задача 2.2.2. «Создание банка данных об имеющихся ресурсах муниципального образования (муниципальное имущество, земля, целевые программы, трудовые ресурсы)»;

Задача 3.2. «Расчистка русел рек, укрепление береговой зоны»

и другие задачи социально-экономического развития Мысковского городского округа.

В основном, указанные цели и задачи обозначены в ведомственных целевых программах, преимущественно из которых и состоит проект бюджета города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (85,6%, 89,9% и 88,6% от общего объема расходов бюджета соответственно).

Ведомственная целевая программа Мысковского городского округа представляет собой согласованный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплекс мероприятий, направленный на достижение конкретных задач, стоящих перед отраслевым органом администрации Мысковского городского округа - главным распорядителем либо получателем бюджетных средств в соответствии с решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа об утверждении бюджета Мысковского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, предусматривающих целевое финансирование за счет средств бюджета Мысковского городского округа (Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 27.12.2013 № 2576-нп).

То есть ведомственные целевые программы не являются документами стратегического планирования. Проекты ведомственных целевых программ (так же как и сами программы), их цели, задачи и мероприятия не выносятся на общественное обсуждение, не размещаются на официальном сайте администрации Мысковского городского округа, т.е. не являются открытыми и доступными, что **нарушает принцип прозрачности и открытости бюджета (статья 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации)**.

**5.1.3.** В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 2 статьи 5 Решения Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 16.08.2016 № 54-н «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Мысковском городском округе» проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится на рассмотрение в Совет народных депутатов и муниципальную ревизионную комиссию одновременно с паспортами муниципальных программ городского округа (проектами изменений в указанные паспорта).

В составе документов к проекту решения представлены только паспорта 5 утвержденных муниципальных программ («Организация и проведение общественных и временных работ на территории Мысковского городского округа», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Мысковском городском округе», «Национально-культурное развитие коренного малочисленного народа - шорцев на территории Мысковского городского округа», «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на территории Мысковского городского округа», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Мысковского городского округа») и паспорта 3 проектов муниципальных программ («Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа», «Профилактика правонарушений на территории Мысковского городского округа»).

**По остальным 8 муниципальным программам паспорта или проекты паспортов в муниципальную ревизионную комиссию не предоставлены.** Из них по 5 муниципальным программам представлены постановления администрации Мысковского городского округа которые содержат только изменения в одну или две строку паспорта программ.

**По 6 представленным паспортам муниципальных программ объем бюджетных ассигнований не соответствует проекту решения.**

Таблица № 9

Расхождение объема бюджетных ассигнований

на исполнение муниципальных программ,

указанных в паспорте программы и проекте решения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб. | | Расхождение, тыс. руб. |
| в проекте решения | в паспорте/ проекте паспорта |
| Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 2 510,0 | 2 635,0 | 125,0 |
| Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на территории Мысковского городского округа | 3 422,0 | 3 008,0 | - 414,0 |
| Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа | 1 893,9 | 2 893,9 | 1 000,0 |
| Повышение уровня социальной защиты населения Мысковского городского округа | 11 364,8 | 13 809,3 | 2 444,5 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Мысковского городского округа | 1 400,0 | нет разбивки по годам |  |
| Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа | 36 380,5 | 32 380,5 | - 4 000,0 |

**5.1.4.** Перечень муниципальных программ Мысковского городского округа, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 01.07.2016 № 1443-п содержит 16 муниципальных программ. Перечень не предполагает группировку программ по направлениям реализации.

**Две муниципальные программы, предлагаемы к реализации с очередного финансового года: «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Мысковского городского округа» отсутствуют в Перечне муниципальных программ Мысковского городского округа.**

**И наоборот, Перечень муниципальных программ Мысковского городского округа содержит две муниципальные программы, которые отсутствуют в проекте решения: «Совершенствование материально-технической базы учреждений здравоохранения Мысковского городского округа» и «Иммунопрофилактика в Мысковском городском округе».**

**Таким образом, Перечень муниципальных программ Мысковского городского округа подлежит доработке.**

**5.1.5.** Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ приведена в следующей таблице.

Таблица № 10

Перечень муниципальных программ Мысковского городского округа

тыс. рублей



В соответствии с проектом решения на реализацию 16 муниципальных программ на 2017 год планируется 82 201,7 тыс. рублей, на 2018 год (только 5 муниципальных программ) – 11 781,2 тыс. рублей, на 2019 год (так же 5 муниципальных программ) – 9 565,4 тыс. рублей или 5,1%, 0,7% и 0,6% общего объема расходов местного бюджета соответственно.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год на 14 648,7 тыс. рублей или 15,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением № 86-н (с учетом изменений) на 2016 год; на 2018 год меньше на 70 420,5 тыс. рублей или 85,7%, чем в 2017 году; на 2019 год меньше на 2 215,8 тыс. рублей или 18,8%, чем в 2018 году.

Проектом решения с 2017 года впервые предусматриваются бюджетные ассигнования на муниципальную программу «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа», которая до настоящего времени не утверждена.

По двум муниципальным программам «Совершенствование материально-технической базы учреждений здравоохранения Мысковского городского округа» и «Иммунопрофилактика в Мысковском городском округе» бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2017-2019 годы не предусмотрены. Плановые значения 2016 года по данным программам составляют 2 254,4 тыс. рублей и 1 500,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на 2017 год по сравнению с Решением № 86-н (с учетом изменений) на 2016 год **по 6 муниципальных программам**.

**Наибольшее увеличение** бюджетных ассигнований предусмотрено по программам «Совершенствование кадровой политики и создание условий для привлечения и закрепления медицинских специалистов в системе здравоохранения Мысковского городского округа» на 3 702,0 тыс. рублей или в 2,6 раза (с 1 400,0 тыс. рублей до 5 102,0 тыс. рублей) и «Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 990,2 тыс. рублей или на 65,2% (с 1 519,8 тыс. рублей до 2 510,0 тыс. рублей).

Проектом решения предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на 2017 год по сравнению с Решением № 86-н (с учетом изменений) на 2016 год **по 7 муниципальных программам**.

**Наибольший объем сокращения** бюджетных ассигнований по сравнению с Решением № 86-н (с учетом изменений) предусматривается по программе «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа» в 2017 году на 10 139,3 тыс. рублей или на 21,8% (с 46 519,8 тыс. рублей до 36 380,5 тыс. рублей) и по программе «Организация отдыха, занятости и оздоровления детей в летнее каникулярное время» в 2017 году на 4 106,4 тыс. рублей или на 33,3% (с 12 346,4 тыс. рублей до 8 240,0 тыс. рублей).

По 2 муниципальным программам «Национально-культурное развитие коренного малочисленного народа - шорцев на территории Мысковского городского округа» и «Здоровое питание в образовательных учреждениях Мысковского городского округа» бюджетные ассигнования предлагается оставить без изменений. Расходы по ним в 2017 году составят 930,0 тыс. рублей и 3 486,1 тыс. рублей соответственно.

**В структуре расходов** бюджета 2016 года **наибольшая доля** затрат предусмотрена по программам «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа» - 48,0% от общего объема бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ и «Организация отдыха, занятости и оздоровления детей в летнее каникулярное время» - 12,7%. В 2017 году программа «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы Мысковского городского округа» в структуре затрат предлагается оставить так же наибольшей, но при этом доля затрат на данную программу снизится на 3,8 процентных пункта (с 48,0% до 44,3%). В 2017 году наиболее затратной программой станет муниципальная программа «Повышение уровня социальной защиты населения Мысковского городского округа», доля которой составит в 2017 году 13,8% (по сравнению с 2016 году доля увеличится на 2,2 процентных пункта). Существенно возрастет (на 4,8 процентных пункта) доля затрат по программе «Совершенствование кадровой политики и создание условий для привлечения и закрепления медицинских специалистов в системе здравоохранения Мысковского городского округа» (с 1,4% в 2016 году до 6,2% в 2017 году).

**5.1.6.** Министерством финансов Российской Федерации разработаны Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (далее по тексту – Методические рекомендации). Методические рекомендации доведены Министерством финансов Российской Федерации письмом от 30.09.2014 № 09-05-05/48843.

Согласно Методическим рекомендациям в рамках муниципальных программ рекомендуется формулировать одну цель, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития муниципального образования в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации муниципальной программы. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, не предусматривающей специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения (пункт 8 Методических рекомендаций).

При постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Систему показателей (индикаторов) следует выстраивать таким образом, чтобы к каждой задаче муниципальной программы был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение (пункт 9 Методических рекомендаций).

**Анализ муниципальных программ Мысковского городского округа выявил ряд системных проблем при определении целей, задач программ и показателей (индикаторов), характеризующих решение задач.**

**Некоторые муниципальные программы содержат более 1 целей. Цели многих муниципальных программ неконкретны, содержат нечеткие формулировки, допускающие произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку их достижения.**

Так, муниципальные программы «Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа» содержат по 4 цели, а программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Мысковского городского округа» 5 целей.

Цель программы «Национально-культурное развитие коренного малочисленного народа - шорцев на территории Мысковского городского округа» не в полной мере соответствуют требованиям конкретности и содержит такой термин, как «создание условий». Аналогично цели программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа» содержат термины: «совершенствование системы», «предупреждение», «укрепление» и другие.

Цель программы «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа» не характеризует состояние данной проблемы в городе и какой результат будет достигнут за 3 года реализации программы, а характеризует процесс действий («создание условий»), что затрудняет оценку достижения указанной цели. Формулировки задач указанной муниципальной программы также характеризуют процессы реализации комплексов мероприятий («привлечение к участию», «повышение качества», «развитие и совершенствование системы», «формирование позитивного отношения» и другие), а не конкретные результаты их реализации, которые должны быть достигнуты в определенный период времени.

**В 5 муниципальных программ количество показателей (индикаторов), характеризующих решение задач значительно меньше, чем самих задач, что не позволит оценить решение всех задач муниципальных программ:** «Организация и проведение общественных и временных работ на территории Мысковского городского округа» (5 задач, 3 индикатора), «Совершенствование кадровой политики и создание условий для привлечения и закрепления медицинских специалистов в системе здравоохранения Мысковского городского округа» (5 задач, 2 индикатора), «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа» (6 задач, 3 индикатора), «Организация отдыха, занятости и оздоровления детей в летнее каникулярное время» (11 задач, 1 индикатор), «Улучшение условий и охраны труда в Мысковском городском округе» (4 задачи, 1 индикатор).

**В 4 муниципальных программ показатели (индикаторы),** **характеризующих решение задач вообще отсутствуют:** «Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Мысковском городском округе», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа» и «Профилактика правонарушений на территории Мысковского городского округа».

С учетом изложенного, **администрации Мысковского городского округа требуется пересмотреть перечень муниципальных программ, цели и задачи утвержденных муниципальных программ, скорректировать показатели (индикаторы) муниципальных программ, необходимых для проведения ежегодной оценки муниципальных программ.**

**5.1.7.** Необходимо отметить, что бюджетные ассигнования на 2017 год на исполнение муниципальных программ доведены без проведения оценки эффективности их реализации по итогам 2015 года. То есть решения о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы приняты с нарушением Бюджетного кодекса Российской Федерации (часть 3 статьи 179 БК РФ).

**5.1.8.** В соответствии с частью 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Мысковского городском округе разработан Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденное постановление администрации Мысковского городского округа от 07.08.2014 № 1775-нп (далее по тексту – Порядок № 1775-нп).

Муниципальная ревизионная комиссия констатирует, что **Порядок № 1775-нп не отвечает требованиям действующего законодательства и требует изменения и доработки.** А именно:

Понятие муниципальной программы (пункт 1.2. Порядка№ 1775-нп) не соответствует Федеральному закону от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Порядок № 1775-на не содержит требования об обязательном общественном обсуждении проектов муниципальных программ (нарушена статья 13 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»).

Порядок № 1775-нп не содержит требование о необходимости разработки муниципальных программ на основе перечня муниципальных программ (пункт 3 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, доведенных письмом Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

Порядок № 1775-нп не содержит требование о взаимосвязи целей, задач, плановых мероприятий с показателями (индикаторами) муниципальных программ. Порядок № 1775-нп не содержит требований к самим показателям (индикаторам) муниципальных программ.

Раздел 3 Порядка № 1775-нп «Требования к структуре и содержанию программы» содержит только наименование разделов программ, но не содержит требований о содержании этих разделов. Для примера: Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением администрации Мысковского городского округа от 27.12.2013 № 2576-нп содержит требования к разделам ведомственных целевых программ.

Порядком № 1775-нп не предусмотрено предоставление дополнительных и обосновывающих материалов, например: обоснование необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы (расчеты, сметы, калькуляцию и т.д.), оценка степени влияния объемов финансирования на динамику показателей (индикаторов) муниципальной программы; методику оценки эффективности муниципальной программы; сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) муниципальной программы, анализ социальных, финансово-экономических и прочих рисков реализации муниципальной программы и др.

**5.1.9.** В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» документы стратегического планирования подлежат обязательной государственной регистрации в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования в [порядке](consultantplus://offline/ref=3BEC4B28F04A1656B8CB113EAF2B794CD1F9FD97D8E51EDABDC98642FC6418CCD9BBFE510619B0B8s5b0J) и сроки, установленные Правительством Российской Федерации. Органы местного самоуправления несут ответственность за достоверность и своевременность представления информации для государственной регистрации документов стратегического планирования.

На момент проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия **в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования на сайте ГАИС «Управление» из 16 муниципальных программ Мысковского городского округа размещены только 5 муниципальных программ**. В федеральном государственном реестре документов стратегического планирования не зарегистрированы следующие программы: «Мероприятия гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Организация и проведение общественных и временных работ на территории Мысковского городского округа», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Мысковском городском округе», «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа», «Национально-культурное развитие коренного малочисленного народа - шорцев на территории Мысковского городского округа», «Организация отдыха, занятости и оздоровления детей в летнее каникулярное время», «Здоровое питание в образовательных учреждениях Мысковского городского округа», «Улучшение условий и охраны труда в Мысковском городском округе», «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на территории Мысковского городского округа», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мысковского городского округа», «Обеспечение жильем молодых семей Мысковского городского округа на 2017 год».

# 5.2.Анализ формирования расходов по непрограммным направлениям деятельности

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2016-2019 годы представлен в таблице.

Таблица № 11

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности

тыс. рублей



В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены **по 20 направлениям на 2017 год в общем объеме 126 219,3 тыс. рублей**, что на 19 149,9 тыс. рублей или на 13,2%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Совета народных депутатов от 30.12.2015 № 86-н (с учетом изменений). Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме **129 218,3 тыс. рублей,** что на 2,4% больше по сравнению с 2017 годом, на 2019 год – **156 218,3 тыс. рублей,** что на 20,9% больше по сравнению с 2018 годом.

По сравнению с решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа № 86-н (с изменениями) на 2017 год из непрограммных направлений деятельности исключены расходы на:

* «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (планируемые расходы в 2016 году 15,5 тыс. рублей);
* «Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году» (планируемые расходы в 2016 году 332,7 тыс. рублей).

В 2017 году вводятся расходы на непрограммные направления деятельности, которых не было в 2016 году:

* «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах» в сумме 1 746,0 тыс. рублей.

На 2018 год и 2019 год по сравнению с 2017 годом из непрограммных направлений деятельности исключены расходы на:

* «Мероприятия по благоустройству Мысковского городского округа» (планируемые расходы в 2017 году 19 000,0 тыс. рублей);
* «Погашение задолженности по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» (планируемые расходы в 2017 году 13 000,0 тыс. рублей);
* «Погашение задолженности по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» (планируемые расходы в 2017 году 1 000,0 тыс. рублей).

В 2018 году и в 2019 году условно утвержденные расходы составят в размере 36 000,0 тыс. рублей в 2018 году и 63 000,0 тыс. рублей в 2019 году. Размер условно утвержденных расходов соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

В соответствии с проектом решения расходы на 2017 год превышают утвержденные № 86-н (с изменениями) на 2016 год бюджетные ассигнования только по 1 направлению деятельности – «Мероприятия по благоустройству Мысковского городского округа» в 4,8 раза (с 3 996,6 тыс. рублей до 19 000,0 тыс. рублей). На 2018 год и 2019 год бюджетные ассигнования ни по одному из непрограммных направлений деятельности по сравнению с предыдущим годом увеличивать не планируется.

Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа № 86-н (с изменениями) бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляли 7,9% общего объема расходов. Проектом решения доля бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности незначительно на 2017 год уменьшены незначительно (на 0,1 процентных пункта) и составляют 7,8%. На 2018 год бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят также 7,8% от общего объема расходов, на 2019 год – 9,4%.

**Наибольший объем** бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом решения предусматривается **на обеспечение деятельности подведомственных учреждений** (43 306,2 тыс. рублей или 34,3% общего объема непрограммных направлений деятельности в 2017 году, аналогичная сумма в 2018 году и 2019 году с долей к общему объему 33,5% и 27,7% соответственно) и **на обеспечение деятельности органов местного самоуправления** (26 244,4 тыс. рублей или 22,8% в 2017 году, аналогичная сумма в 2018 году и 2019 году с долей к общему объему 20,3% и 16,8% соответственно). **Наименьший объем** бюджетных ассигнований предусмотрен на непрограммное направление деятельности **«Осуществление функций по хранению, комплектованию, учету и использованию документов Архивного фонда Кемеровской области»** в сумме 15,0 тыс. рублей.

На 2017 год и плановый период 2018 год и 2019 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются четырем главным распорядителям бюджетных средств: администрации Мысковского городского округа, Совету народных депутатов Мысковского городского округа, Муниципальному казенному учреждению «Управление жилищно-коммунального хозяйства Мысковского городского округа» и Комитету по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа.

# 5.3.Анализ расходов по разделам и подразделам расходов бюджета

При разработке проекта бюджета на 2017 год были учтены требования Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части определения вопросов местного значения городского округа. В основу критериев формирования расходной части бюджета положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ.

Проект расходной части бюджета на 2017 год составлен на основе бюджетных заявок бюджетополучателей. Прогнозная оценка расходов бюджета на 2017 год составляет – 1 621 063,0 тыс. рублей, что на 219 337,8 тыс. рублей меньше плановых назначений на 2016 год (ожидаемые на 2016 год – 1 840 400,8 тыс. рублей).

Расходы на 2018 год запланированы в сумме 1 646 891,8 тыс. рублей.

Расходы на 2019 год составят 1 665 237,8 тыс. рублей.

Анализ расходов на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы по разделам классификации расходов бюджета в соответствии с проектом решения представлены в следующей таблице:

Таблица № 12

Анализ расходов по разделам и подразделам расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел/подраздел | Исполнение за 2015 год | Утвержденный (реш.№ 68-н от 15.11.2016г.) | Проект бюджета | | | Отклонение | | | | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 год от 2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **75 588,3** | **102 451,6** | **84 820,9** | **119 048,9** | **146 048,9** | **-17 630,7** | **-17,2%** | **34 228,0** | **40,4%** | **27 000,0** | **22,7%** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципальных образования | 0102 | 1 058,5 | 961,0 | 961,0 | 961,0 | 961,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Функционирование законодательных (представительных) органов гос.власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 6 330,4 | 6 618,0 | 6 398,0 | 6 398,0 | 6 398,0 | -220,0 | -3,3% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 21 987,9 | 23 467,4 | 23 119,4 | 23 119,4 | 23 119,4 | -348,0 | -1,5% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 18,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -18,5 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 960,0 | 992,7 | 992,7 | 992,7 | 992,7 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 540,5 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 959,5 | 177,5% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 45 251,5 | 69 853,5 | 51 849,8 | 86 077,8 | 113 077,8 | -18 003,7 | -25,8% | 34 228,0 | 66,0% | 27 000,0 | 31,4% |
| **Национальная оборона** | **02** | **2 006,5** | **1 813,9** | **1 583,0** | **1 583,0** | **1 583,0** | **-230,9** | **-12,7%** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 2 006,5 | 1 813,9 | 1 583,0 | 1 583,0 | 1 583,0 | -230,9 | -12,7% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1 214,9** | **1 519,8** | **2 510,0** | **3 156,0** | **3 530,0** | **990,2** | **65,2%** | **646,0** | **25,7%** | **374,0** | **11,9%** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 1 029,4 | 1 519,8 | 2 510,0 | 3 156,0 | 3 530,0 | 990,2 | 65,2% | 646,0 | 25,7% | 374,0 | 11,9% |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 185,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| **Национальная экономика** | **04** | **82 606,6** | **75 051,0** | **71 430,7** | **75 439,7** | **75 147,7** | **-3 620,3** | **-4,8%** | **4 009,0** | **5,6%** | **-292,0** | **-0,4%** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 670,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Топливно-энергетический комплекс | 0402 | 11 822,0 | 4 888,7 | 3 623,0 | 3 623,0 | 3 623,0 | -1 265,7 | -25,9% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Транспорт | 0408 | 1 106,2 | 1 137,7 | 954,1 | 954,1 | 954,1 | -183,6 | -16,1% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 55 525,6 | 66 934,7 | 62 553,6 | 67 762,6 | 67 970,6 | -4 381,1 | -6,5% | 5 209,0 | 8,3% | 208,0 | 0,3% |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 13 482,5 | 2 090,0 | 4 300,0 | 3 100,0 | 2 600,0 | 2 210,1 | 105,7% | -1 200,0 | -27,9% | -500,0 | -16,1% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **402 019,7** | **420 463,9** | **360 110,1** | **421 741,9** | **418 574,4** | **-60 353,8** | **-14,4%** | **61 631,8** | **17,1%** | **-3 167,5** | **-0,8%** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 57 786,7 | 27 491,1 | 14 307,7 | 14 627,0 | 14 734,7 | -13 183,4 | -48,0% | 319,3 | 2,2% | 107,7 | 0,7% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 181 933,0 | 248 662,5 | 196 491,9 | 261 824,4 | 258 549,2 | -52 170,6 | -21,0% | 65 332,5 | 33,2% | -3 275,2 | -1,3% |
| Благоустройство | 0503 | 143 160,1 | 125 778,7 | 129 125,2 | 125 125,2 | 125 125,2 | 3 346,5 | 2,7% | -4 000,0 | -3,1% | 0,0 | 0,0% |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 19 139,9 | 18 531,6 | 20 185,3 | 20 165,3 | 20 165,3 | 1 653,8 | 8,9% | -20,0 | -0,1% | 0,0 | 0,0% |
| **Образование** | **07** | **675 585,9** | **717 643,7** | **679 102,8** | **635 442,0** | **631 351,5** | **-38 540,9** | **-5,4%** | **-43 660,8** | **-6,4%** | **-4 090,5** | **-0,6%** |
| Дошкольное образование | 0701 | 255 577,7 | 252 050,2 | 236 934,0 | 232 518,8 | 232 518,8 | -15 116,2 | -6,0% | -4 415,2 | -1,9% | 0,0 | 0,0% |
| Общее образование | 0702 | 353 304,9 | 388 305,5 | 247 844,9 | 247 046,5 | 247 491,0 | -140 460,6 | -36,2% | -798,4 | -0,3% | 444,5 | 0,2% |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 0,0 | 0,0 | 109 229,9 | 92 799,6 | 89 864,6 | 109 229,9 | 0,0% | -16 430,3 | -15,0% | -2 935,0 | -3,2% |
| Молодежная политика | 0707 | 3 792,5 | 4 023,6 | 4 534,3 | 1 112,3 | 1 112,3 | 510,7 | 12,7% | -3 422,0 | -75,5% | 0,0 | 0,0% |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 62 910,8 | 73 264,4 | 80 559,7 | 61 964,8 | 60 364,8 | 7 295,3 | 10,0% | -18 594,9 | -23,1% | -1 600,0 | -2,6% |
| **Культура, кинематография** | **08** | **74 642,9** | **76 306,5** | **66 130,9** | **66 059,3** | **65 892,3** | **-10 175,6** | **-13,3%** | **-71,6** | **-0,1%** | **-167,0** | **-0,3%** |
| Культура | 0801 | 69 667,7 | 71 013,9 | 60 607,9 | 60 667,9 | 60 500,9 | -10 406,0 | -14,7% | 60,0 | 0,1% | -167,0 | -0,3% |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 4 975,2 | 5 292,6 | 5 523,0 | 5 391,4 | 5 391,4 | 230,4 | 4,4% | -131,6 | -2,4% | 0,0 | 0,0% |
| **Здравоохранение** | **09** | **53 832,8** | **59 939,5** | **6 609,0** | **0,0** | **0,0** | **-53 330,5** | **-89,0%** | **-6 609,0** | **-100,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| Стационарная медицинская помощь | 0901 | 30 748,2 | 34 145,1 | 1 507,0 | 0,0 | 0,0 | -32 638,1 | -95,6% | -1 507,0 | -100,0% | 0,0 | 0,0% |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 22 379,7 | 25 174,4 | 5 102,0 | 0,0 | 0,0 | -20 072,4 | -79,7% | -5 102,0 | -100,0% | 0,0 | 0,0% |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 0903 | 704,9 | 620,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -620,0 | -100,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| **Социальная политика** | **10** | **316 344,8** | **338 940,1** | **312 667,2** | **292 313,2** | **291 002,2** | **-26 272,9** | **-7,8%** | **-20 354,0** | **-6,5%** | **-1 311,0** | **-0,4%** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5 020,2 | 4 013,1 | 4 221,0 |  |  | 207,9 | 5,2% | -4 221,0 | -100,0% | 0,0 | 0,0% |
| Социальное обслуживание населения | 1002 | 45 381,4 | 49 398,6 | 47 174,0 | 47 085,8 | 47 104,8 | -2 224,6 | -4,5% | -88,2 | -0,2% | 19,0 | 0,0% |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 172 265,8 | 142 035,3 | 179 096,4 | 171 107,5 | 171 489,5 | 37 061,1 | 26,1% | -7 988,9 | -4,5% | 382,0 | 0,2% |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 68 246,7 | 122 646,9 | 63 269,9 | 63 238,9 | 61 541,9 | -59 377,0 | -48,4% | -31,0 | 0,0% | -1 697,0 | -2,7% |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 25 430,7 | 20 846,2 | 18 905,9 | 10 881,0 | 10 866,0 | -1 940,3 | -9,3% | -8 024,9 | -42,4% | -15,0 | -0,1% |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **20 996,7** | **33 362,9** | **24 284,1** | **20 293,5** | **20 293,5** | **-9 078,8** | **-27,2%** | **-3 990,6** | **-16,4%** | **0,0** | **0,0%** |
| Физическая культура | 1101 | 14 684,2 | 26 704,7 | 17 594,7 | 13 653,1 | 13 653,1 | -9 110,0 | -34,1% | -3 941,6 | -22,4% | 0,0 | 0,0% |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 6 312,5 | 6 658,2 | 6 689,4 | 6 640,4 | 6 640,4 | 31,2 | 0,5% | -49,0 | -0,7% | 0,0 | 0,0% |
| **Средства массовой информации** | **12** | **11 632,0** | **12 408,0** | **11 314,3** | **11 314,3** | **11 314,3** | **-1 093,7** | **-8,8%** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 11 632,0 | 12 408,0 | 11 314,3 | 11 314,3 | 11 314,3 | -1 093,7 | -8,8% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **0,0** | **500,0** | **500,0** | **500,0** | **500,0** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1301 |  | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| **ИТОГО:** | | **1 716 471,1** | **1 840 400,9** | **1 621 063,0** | **1 646 891,8** | **1 665 237,8** | **-219 337,9** | **-11,9%** | **25 828,8** | **1,6%** | **18 346,0** | **1,1%** |

В соответствии с проектом решения в 2017 году общий объем расходов городского бюджета уменьшится на 219 337,9 тыс. рублей или на 11,9% по сравнению с утвержденным на данный момент бюджетом и составит 1 621 063,0 тыс. рублей. В 2018 и 2019 годах прогнозируется увеличение бюджетных расходов. В 2018 году расходы бюджеты увеличатся на 25 828,8 тыс. рублей или на 1,6% относительно 2017 года. В 2019 году относительно 2018 года расходы бюджета увеличатся на 18 346,0 тыс. рублей или на 1,1%.

В 2017 году из 12 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается только по разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 990,2 тыс. рублей или на 65,2%.

По разделу *1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* бюджетные ассигнования в 2017 году в сравнении с планом на 2016 год не изменяются и останутся в размере 500,0 тыс. рублей.

По остальным 10 разделам в 2017 году предусматривается уменьшение расходов по отношению к запланированным расходам 2016 года. В денежном выражении самое большое сокращение расходов произойдет по разделу *0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»* (на 60 353,8 тыс. рублей или на 14,4%). По разделу *0900 «Здравоохранение»* сокращение планируется на 53 330,6 тыс. рублей или на 89,0% - наибольшее сокращение расходов в относительном выражении. Такое сокращение связано с тем, что финансирование учреждения здравоохранения «Центральная городская больницы» не будет проходить через бюджет Мысковского городского округа, так как основные расходы составляла субвенция с областного бюджета. Ассигнования раздела 0700 «Образование» в 2017 года сократятся на 38 540,9 тыс. рублей или на 5,4%.

**В 2018 – 2019 годах наблюдаются следующая ситуация:**

Динамика увеличения расходов в 2018 и 2019 годах планируется по разделам:

* *0100 «Общегосударственные вопросы»* на 34 228,0 тыс. рублей или 40,4% относительно 2017 года, в 2019 году в размере 27 000,0 тыс. рублей или 22,7% относительно 2018 года;
* *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в 2018 году на 646,0 тыс. рублей или 25,7% относительно 2017 года, в 2019 году в размере 374,0 тыс. рублей или 11,9% относительно 2018 года.

Динамика уменьшения расходов в 2018 и 2019 годах планируется по разделам:

* *0700 «Образование»* в 2018 году на 43 660,8 тыс. рублей или 6,4% относительно 2017 года, в 2019 году в размере 374,0 тыс. рублей или 11,9% относительно 2018 года;
* *0800 «Культура, кинематография»* в 2018 году на 71,6 тыс. рублей или 0,1% относительно 2017 года, в 2019 году в размере 167,0 тыс. рублей или 0,3% относительно 2018 года;
* *1000 «Социальная политика»* в 2018 году на 20 354,0 тыс. рублей или 6,5% относительно 2017 года, в 2019 году в размере 1 311,0 тыс. рублей или 0,4% относительно 2018 года.

В 2018 и 2019 году на уровне 2017 года останутся ассигнования по следующим разделам:

* *0200 «Национальная оборона»* в размере 1 583,0 тыс. рублей;
* *1200 «Средства массовой информации»* в размере 11 314,3 тыс. рублей;
* *1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* в размере 500,0 тыс. рублей.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* в 2018 году прогнозируются расходы в размере 75 439,7 тыс. рублей, что на 4 009,0 тыс. рублей или на 5,6% больше, чем планируются в 2017 году. А в 2019 году, по отношению к 2018 году, по данному разделу прогнозируется сокращение расходов на 292,0 тыс. рублей или на 0,4%. Такая же ситуация наблюдается и по разделу *0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»*. Здесь, в 2018 году, по отношению к 2017 году, прогнозируются расходов на 61 631,8 тыс. рублей или на 17,1% больше. План 2018 года составляет 421 741,9 тыс. рублей. А в 2019 году, по отношению к 2018 году, по данному разделу прогнозируется сокращение расходов на 3 167,5 тыс. рублей или на 0,8%. План 2019 года составляет 418 574,4 тыс. рублей.

По разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* бюджетные ассигнования в 2018 и в 2019 годах предлагается утвердить на одном уровне в размере 20 293,5 тыс. рублей. Относительно 2017 года по данному разделу планируется сокращение расходов на 3 990,6 тыс. рублей или на 16,4%.

По разделу *0900 «Здравоохранение»* в 2018 – 2019 годах расходы не запланированы, что связано с изменением источников финансирования учреждения здравоохранения.

# 5.4.Анализ расходов по ведомственной структуре расходов

Расходы городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы по главным распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице:

Таблица № 13

Расходы городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы

по главным распорядителям бюджетных средств

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | 2016 год | Проект бюджета | | | Отклонение | | | | | |
| Исполнение за 2015 год | Утвержденный (реш.№ 68-н от 15.11.2016г.) | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 год от 2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Расходов всего:** | **1 716 471,1** | **1 840 400,8** | **1 621 063,0** | **1 646 891,8** | **1 665 237,8** | **-219 337,8** | **-11,9%** | **25 828,8** | **1,6%** | **18 346,0** | **1,1%** |
| 1. Администрация МГО | 158 120,5 | 83 191,0 | 77 153,4 | 69 291,4 | 95 841,4 | -6 037,6 | -7,3% | -7 862,0 | -10,2% | 26 550,0 | 38,3% |
| 9,2% | 4,5% | 4,8% | 4,2% | 5,8% |
| 2. Совет народных депутатов МГО | 7 290,4 | 7 610,7 | 7 390,7 | 7 390,7 | 7 390,7 | -220,0 | -2,9% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 0,4% | 0,4% | 0,5% | 0,4% | 0,4% |
| 3. МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства МГО» | 328 492,1 | 497 164,1 | 429 276,3 | 492 237,6 | 489 602,1 | -67 887,8 | -13,7% | 62 961,3 | 14,7% | -2 635,5 | -0,5% |
| 19,1% | 27,0% | 26,5% | 29,9% | 29,4% |
| 4. Комитет по управлению муниципальным имуществом МГО | 162 917,0 | 157 285,5 | 75 364,1 | 70 245,1 | 70 825,1 | -81 921,4 | -52,1% | -5 119,0 | -6,8% | 580,0 | 0,8% |
| 9,5% | 8,5% | 4,6% | 4,3% | 4,3% |
| 5.МКУ «Управление образованием МГО» | 683 015,4 | 698 934,5 | 652 525,4 | 636 442,1 | 635 286,6 | -46 409,1 | -6,6% | -16 083,3 | -2,5% | -1 155,5 | -0,2% |
| 39,8% | 38,0% | 40,3% | 38,6% | 38,1% |
| 6. МКУ МГО «Управление культуры и молодежной политики» | 98 273,7 | 101 477,1 | 93 847,5 | 96 650,9 | 93 548,9 | -7 629,6 | -7,5% | 2 803,4 | 3,0% | -3 102,0 | -3,2% |
| 5,7% | 5,5% | 5,8% | 5,9% | 5,6% |
| 7. Управление социальной защиты населения МГО | 242 589,1 | 253 223,3 | 249 514,9 | 239 142,9 | 237 251,9 | -3 708,4 | -1,5% | -10 372,0 | -4,2% | -1 891,0 | -0,8% |
| 14,1% | 13,8% | 15,4% | 14,5% | 14,2% |
| 8. МКУ «Управление по физической культуре, спорту и туризму МГО» | 35 772,9 | 41 514,6 | 35 990,7 | 35 491,1 | 35 491,1 | -5 523,9 | -13,3% | -499,6 | -1,4% | 0,0 | 0,0% |
| 2,1% | 2,3% | 2,2% | 2,2% | 2,1% |

Бюджетные ассигнования на 2017 год предусматриваются 8 главным распорядителям.

Ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2017 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены по Муниципальному казенному учреждению «Управление образованием Мысковского городского округа». Их доля в общем объеме расходов составила 40,3% (652 525,4 тыс. рублей). Доля Муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства Мысковского городского округа» составила 26,5% (429 276,3 тыс. рублей). На Управление социальной защиты населения Мысковского городского округа приходится 15,4% (249 514,9 тыс. рублей) от всех расходов городского бюджета. В целом доля по трем указанным главным распорядителям в 2017 году составит 82,2% общего объема бюджетных ассигнований (в 2015 году – 73,0%, в 2016 году – 78,8%).

На оставшиеся пять главных распорядителей планируется распределить 17,8% от всех расходов бюджета Мысковского городского округа в 2017 году. Наименьшую долю в ведомственной структуре расходов занимает Совет народных депутатов Мысковского городского округа (0,5%, что составляет 7 390,7 тыс. рублей) и по Муниципальному казенному учреждению «Управление по физической культуре, спорту и туризму Мысковского городского округа» (2,2%, что составляет 35 990,7 тыс. рублей).

В 2017 году из 8 главных распорядителей в ведомственной классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований не предусматривается ни по одному главному распорядителю.

Наибольшее уменьшение расходов по отношению к запланированным расходам 2016 года предусмотрено по Комитету по управлению муниципальным имуществом в размере 81 921,4 тыс. рублей (52,1%).

По муниципальному казенному учреждению «Управление жилищно-коммунального хозяйства Мысковского городского округа» сокращение расходов в 2017 году по отношению к 2016 году составит 13,7% или в размере 67 887,8 тыс. рублей. На 46 409,1 тыс. рублей или на 6,6% запланировано уменьшение расходов по Муниципальному казенному учреждению «Управление образованием Мысковского городского округа».

Наименьшее сокращение расходов по отношению к запланированным расходам 2016 года прогнозируется у Совета народных депутатов Мысковского городского округа в размере 220,0 тыс. рублей (2,9%). В относительном выражении – по Управлению социальной защиты населения Мысковского городского округа в размере 1,5% (3 708,4 тыс. рублей).

В 2018 – 2019 годах в целом запланирована положительная динамика с увеличением расходов бюджета Мысковского городского округа в 2018 году на 25 828,8 тыс. рублей или на 1,6%, в 2019 году – на 18 346,0 тыс. рублей или на 1,1%.

# 5.5. Анализ расходов по группам видов расходов

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2017 год и плановый период 2018-2019 года приведено в следующей таблице № 14.

Таблица № 14

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов

тыс. рублей



В 2017 году по сравнению с решением Совета народных депутатов от 30.12.2015 № 86-н (с учетом изменений) увеличение бюджетных ассигнование ни по одной группе расходов не планируется. По группе расходов 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» бюджетные ассигнования предполагаются в том же размере 500,0 тыс. рублей. По остальным видам расходов планируется уменьшение. **Наибольшее уменьшение** предполагается по видам расходов:

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 100 344,1 тыс. рублей или на 12,5% (с 804 654,9 тыс. рублей до 704 310,8 тыс. рублей);

800 «Иные бюджетные ассигнования» на 57 965,0 тыс. рублей или на 22,1% (с 262 564,3 тыс. рублей до 204 599,3 тыс. рублей);

400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» на 23 156,9 тыс. рублей или на 68,0% (с 34 037,9 тыс. рублей до 10 881,0 тыс. рублей).

По остальным видам расходов в 2017 году также планируется уменьшение:

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 17 428,7 тыс. рублей или на 6,6% (с 263 282,3 тыс. рублей до 245 853,6 тыс. рублей);

200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на 11 461,4 тыс. рублей или на 3,7% (с 309 656,4 тыс. рублей до 298 195,0 тыс. рублей);

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 8 981,9 тыс. рублей или на 5,4% (с 165 705,2 тыс. рублей до 156 723,3 тыс. рублей).

В 2018 году по сравнению с 2017 году планируется увеличение бюджетных ассигнований только по одному виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 80 232,5 тыс. рублей или на 39,2% (с 204 599,3 тыс. рублей до 284 831,8 тыс. рублей). Наибольшее уменьшение планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на 21 382,8 тыс. рублей или на 7,2% (с 298 195,0 тыс. рублей до 276 812,2 тыс. рублей).

В 2019 году по сравнению с 208 годом наибольшее увеличение бюджетных ассигнований планируется по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 23 724,8 тыс. рублей или на 8,3% (с 284 831,8 тыс. рублей до 308 556,6 тыс. рублей). Наибольшее уменьшение планируется по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 4 257,5 тыс. рублей или на 0,6% (с 692 841,9 тыс. рублей до 688 584,4 тыс. рублей).

В структуре видов расхода наибольший удельный вес в 2017 году занимает группа 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 43,4% и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 18,4%.

В структуре видов расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом изменения не значительные. Удельный вес группы 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» увеличится с 16,8% до 18,4%, 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» уменьшится с 1,8% до 0,7%. По остальным видам расходов произойдет изменение удельного веса менее 1 процентного пункта.

В 2018 году в структуре видов расхода наибольший удельный вес занимает группа 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 42,1% с незначительным уменьшением к 2017 году (на 1,3 процентных пункта).

В 2019 году так же наибольший удельный вес будет занимать группа 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 41,4% с незначительным уменьшением к 2018 году (на 0,7 процентных пункта).

# 

# 5.6. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели

5.6.1. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и на иные цели в 2016 -2019 годах представлен в следующей таблице.

Таблица № 15

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и на иные цели

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год | 2017 год | | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| Реш.№86-н (с изм.) | Проект решения | Отклонение от Реш.№86-н | | Проект решения | Отклонение от 2017 года | | Проект решения | Отклонение от 2018 года | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 783 748.7 | 685 007.1 | -98 741.6 | -12.6% | 684 021.1 | -986.0 | -0.1% | 684 061.1 | 40.0 | 0.01% |
| *доля в %* | *97.6%* | *97.5%* |  |  | *98.7%* |  |  | *99.3%* |  |  |
| Субсидии на иные цели | 19 360.2 | 17 809.7 | -1 550.5 | -8.0% | 8 820.8 | -8 988.9 | -50.5% | 4 523.3 | -4 297.5 | -48.7% |
| *доля в %* | *2.4%* | *2.5%* |  |  | *1.3%* |  |  | *0.7%* |  |  |
| **ИТОГО** | **803 108.9** | **702 816.8** | **-100 292.1** | **-12.5%** | **692 841.9** | **-9 974.9** | **-1.4%** | **688 584.4** | **-4 257.5** | **-0.6%** |

В общем объеме расходов бюджета Мысковского городского округа в 2017 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания и на иные цели составляют 43,4% (в 2015 году – 44,0%, в 2016 году – 43,6%), в том числе на финансовое обеспечения государственного (муниципального) задания – 42,3% (в 2015 году – 43,2%, в 2016 году – 42,6%), на иные цели – 1,1% (в 2015 году – 0,9%, в 2016 году – 1,1%).

На финансовое обеспечение государственных (муниципальных) заданий бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 682 007,1 тыс. рублей по 4 главным распорядителям. **Наибольший объем** бюджетных ассигнований в 2017 году предусмотрен учреждениям Муниципального казенного учреждения «Управление образованием Мысковского городского округа» - 535 508,6 тыс. рублей или 78,2% общего объема средств субсидий, учреждениям Муниципального казенного учреждения Мысковского городского округа «Управление культуры и молодежной политики» - 86 066,3 тыс. рублей или 12,6%, учреждениям подведомственным Комитету по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа – 35 907,7 тыс. рублей или 5,2% общего объема.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели на 2017 год предусмотрен в сумме 17 809,7 тыс. рублей также по 4 главным распорядителям. Наибольший объем субсидий на иные цели в 2017 году предусмотрен учреждениям Муниципального казенного учреждения «Управление образованием Мысковского городского округа» – 10 450,5 тыс. рублей или 58,7% и Комитету по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа - 5 462,0 тыс. рублей или 30,7%.

5.6.2. Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий в разрезе бюджетной классификации расходов городского бюджета на 2016 – 2019 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 16

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий в разрезе бюджетной классификации расходов городского бюджета на 2016 – 2019 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы классификац расходов бюджета | 2016 год | 2017 год | | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| Реш.№86-н (с изм.) | Проект решения | Отклонение от Реш.№86-н | | Проект решения | Отклонение от 2017 года | | Проект решения | Отклонение от 2018 года | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **ИТОГО** | **783 748.7** | **685 007.1** | **-98 741.6** | **-12.6%** | **684 021.1** | **-986.0** | **-0.1%** | **684 061.1** | **40.0** | **0.0%** |
| Общегосударственные вопросы | 25 270.5 | 24 593.4 | -677.1 | -2.7% | 24 593.4 | - | - | 24 593.4 | - | - |
| *доля в общем объеме* | *3.2* | *3.6* |  |  | *3.6* |  |  | *3.6* |  |  |
| Здравоохранение | 53 309.1 | 0.0 | -53 309.1 | -100.0% | - | - | - | - | - | - |
| *доля в общем объеме* | *6.8* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 2 469.0 | 2 000.0 | -469.0 | -19.0% | 2 000.0 | - |  | 2 000.0 | - |  |
| *доля в общем объеме* | *0.3* | *0.3* |  |  | *0.3* |  |  | *0.3* |  |  |
| Средства массовой информации | 12 408.0 | 11 314.3 | -1 093.7 | -8.8% | 11 314.3 | - | - | 11 314.3 | - | - |
| *доля в общем объеме* | *1.6* | *1.7* |  |  | *1.7* |  |  | *1.7* |  |  |
| Образование | 611 453.0 | 574 772.6 | -36 680.4 | -6.0% | 573 786.6 | -986.0 | -0.2% | 573 826.6 | 40.0 | 0.0% |
| *доля в общем объеме* | *78.0* | *83.9* |  |  | *83.9* |  |  | *83.9* |  |  |
| Культура, кинематография | 65 342.0 | 60 051.9 | -5 290.1 | -8.1% | 60 051.9 | - | - | 60 051.9 | - | - |
| *доля в общем объеме* | *8.3* | *8.8* |  |  | *8.8* |  |  | *8.8* |  |  |
| Физическая культура и спорт | 13 497.1 | 12 274.9 | -1 222.2 | -9.1% | 12 274.9 | - | - | 12 274.9 | - | - |
| *доля в общем объеме* | *1.7* | *1.8* |  |  | *1.8* |  |  | *1.8* |  |  |

Анализ показал, что увеличение бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания в 2017 году по сравнению с 2016 годом не произойдет ни по одному из разделов. По разделу «Здравоохранение» бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания в 2017-2019 годы не предусмотрены. **Наибольшее уменьшение** бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задание предусмотрено по разделу «Образование» на 36 680,4 тыс. рублей или на 6,0% (с 611 453,0 тыс. рублей до 574 772,6 тыс. рублей) и разделу «Культура, кинематография» на 2 290,1 тыс. рублей или на 8,1% (с 65 342,0 тыс. рублей до 60 051,9 тыс. рублей).

Муниципальная ревизионная комиссия отмечает, что нормативными правовыми актами **не предусмотрено предоставление** одновременно в составе материалов к проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период **информации о плановых показателях проектов муниципальных заданий, что не позволяет оценить эффективность и результативность планируемых расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий**.

# 

# 5.7. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета

На 2016 год решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 30.12.2018 № 86-н (с учетом изменений) был утвержден дефицит бюджета в объеме 14 661,0 тыс. рублей (1,5% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений). Проектом решения предусмотрено формирование бюджета Мысковского городского округа с **дефицитом** в размере 3 000,0 тыс. рублей или 0,3% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений. К 2019 году дефицит бюджета сохранится неизменным на уровне 3 000,0 тыс. рублей или 0,3% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений.

Согласно Приложения № 8 к Проекту решения источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год предусмотрены в размере 3 000,0 тыс. рублей или на 79,5% меньше 2016 года, предусмотренные решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 30.12.2018 № 86-н (с учетом изменений). Источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год и 2019 год предусмотрены в таком же размере по 3 000,0 тыс. рублей.

Динамика дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в 2016 – 2019 годах приведена в следующей таблице.

Таблица № 17

Динамика дефицита бюджета Мысковского городского округа и источников финансирования дефицита бюджета в 2016 – 2019 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| Реш.№86-н (с изм.) | Проект решения | измен. к Реш.№86-н, % | Проект решения |  | Проект решения |  |
| Измен. к 2017 году, % | Измен. к 2018 году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дефицит/профицит** | **-14 661.0** | **-3 000.0** | **-79.5%** | **-3 000.0** | **-** | **-3 000.0** | **-** |
| % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений | 1.5 | 0.3 |  | 0.3 |  | 0.3 |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | **14 661.0** | **3 000.0** | **-79.5%** | **3 000.0** | - | **3 000.0** | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Источники внутреннего финансирования** | **14 661.0** | **3 000.0** | **-79.5%** | **3 000.0** | - | **3 000.0** | - |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0.0** | **2 900.0** | **-** | **2 900.0** | **-** | **2 900.0** | **-** |
| привлечение | 30 000.0 | 30 000.0 | 0.0% | 30 000.0 | - | 30 000.0 | - |
| погашение | 30 000.0 | 27 100.0 | -9.7% | 27 100.0 | - | 27 100.0 | - |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0.0** | **0.0** | **-** | **0.0** | **-** | **0.0** | **-** |
| привлечение | 25 000.0 | 25 000.0 | - | 25 000.0 | - | 25 000.0 | - |
| погашение | 25 000.0 | 25 000.0 | - | 25 000.0 | - | 25 000.0 | - |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **14 561.0** |  | **-100.0%** |  | **-** |  | **-** |
| увеличение остатков денежных средств | 14 561.0 |  | -100.0% |  | - |  | - |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **100.0** | **100.0** | **-** | **100.0** | **-** | **100.0** | **-** |
| предоставление бюджетных кредитов, юридическим лицам из бюджета города | 0.0 | 0.0 | - | 0.0 | - | 0.0 | - |
| возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета города | 100.0 | 100.0 | - | 100.0 | - | 100.0 | - |

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета показывает, что источники финансирования являются внутренними. Основным источником внутреннего финансирования являются кредиты кредитных организаций.

Предлагаемый объем привлечения средств за счет муниципальных заимствований в 2017 году, а так же в 2018 году и в 2019 году составит по 30 000,0 тыс. рублей и не измениться относительно 2016 года.

На обслуживание муниципального долга предельный объём расходов ежегодно в 2017-2019 годах планируется в размере 500,0 тыс. рублей. Данный показатель не превышает предельно возможного объёма расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьёй 111 БК РФ (15 процентов объема расходов городского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

На 2017 год статьей 17 проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Мысковского городского округа на 2017 год в сумме 443 167,0 тысяч рублей, на 2018 год в сумме 458 874,9,0 тысяч рублей, на 2019 год в сумме 466 120,4,0 тысяч рублей . Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен на 1 января 2018 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей, на 1 января 2019 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей на 1 января 2020 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей.

В соответствии со статьей 20 проекта решения предоставление муниципальных гарантий Мысковского городского округа до 1 января 2020 года не предусмотрено.

**5.8. Резервный фонд Мысковского городского округа**

Резервный фонд администрации Мысковского городского округа предлагается на 2017-2019 годы сформировать в сумме по 1 500,00 тыс. рублей ежегодно, аналогично бюджету на 2016 год.

Планируемый размер резервного фонда в 2017 году составит 0,09% от общей суммы расходов бюджета Мысковского городского округа и не превысит предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (3,0%).

# Выводы и предложения

1. Проект бюджета Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы сформирован на трехлетний период с учетом основных положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 03.12.2015 года, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, утвержденных Правительством Российской Федерации 14 мая 2015 года, «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов».

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета основан на показателях прогноза социально-экономического развития Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Мысковского городского округа в среднесрочной перспективе запланированы с незначительным увеличением по отношению к предыдущему периоду.

1. Проект бюджета, предложенный администрацией Мысковского городского округа, является сбалансированным. Бюджет Мысковского городского округа на 2017 год прогнозируется по доходам в размере 1 618 063 тыс. рублей, по расходам в размере 1 621 063 тыс. рублей, величина дефицита бюджета составит 3 000 тыс. рублей.

На 2018 год бюджет прогнозируется по доходам в размере 1 643 891,8 тыс. рублей, по расходам 1 646 891,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 3 000,0 тыс. рублей.

На 2019 год бюджет прогнозируется по доходам в размере 1 662 237,8 тыс. рублей, по расходам 1 665 237,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 3 000,0 тыс. рублей.

1. В соответствии с проектом решения доходы городского бюджета составят в 2017 году 1 618 063 тыс. рублей, что на 167 110,8 тыс. рублей или 9,4% меньше, чем оценка поступлений доходов в местный бюджет в 2016 году и на 207 676,9 тыс. рублей или на 11,4% меньше объема, утвержденного Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 30.12.2015 № 86-н (с учетом всех изменений). В сравнении с ожидаемым исполнением за 2016 годпроизойдет снижение налоговых доходов на 11 076,0 тыс. рублей или на 3,8%, неналоговых - на 16 555,0 тыс. рублей или на 2,3% и безвозмездных перечислений на 139 479,8 тыс. рублей или на 18,3%.

В 2018 году доходы бюджета города составят 1 643 891,8 тыс. рублей, что на 25 828,8 тыс. рублей или на 1,6% больше прогноза поступлений в 2017 году, в 2019 году - 1 662 237,8 тыс. рублей, что на 18 346,0 тыс. рублей или на 1,1% больше прогноза поступлений в 2018 году.

1. На 2017 год расходы бюджета Мысковского городского округа предусмотрены в объеме 1 621 063,0 тыс. рублей, что на 178 601,8 тыс. рублей или на 9,9% меньше ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2016 года и на 219 337,9 тыс. рублей или на 11,9% меньше расходов, утвержденных Решением Совета народных депутатов Мысковского городского округа от 30.12.2015 № 86-н (с учетом всех изменений).

В 2018 году расходы бюджета составят 1 646 891,8 тыс. рублей, что на 25 828,8 тыс. рублей или на 1,6% больше прогноза расходов в 2017 году, в 2019 году - 1 665 237,8 тыс. рублей, что на 18 346,0 тыс. рублей или на 1,1% больше прогноза расходов в 2018 году.

1. В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на реализацию 16 муниципальных программ на 2017 год планируются в объеме 82 201,7 тыс. рублей, на 2018 год – 11 781,2 тыс. рублей, на 2019 год – 9 565,4 тыс. рублей или 5,1%, 0,7% и 0,6% общего объема расходов городского бюджета соответственно.

Таким образом, в Мысковском городском округе продолжает преобладать ведомственный подход решения общегородских проблем над комплексным и системным. Переход Мысковского городского округа на «программный бюджет» фактически еще не осуществлен.

1. В Мысковском городском округе отсутствуют муниципальные программы, которые бы обеспечили достижение 7 целей и решения 54 задач социально-экономического развития Мысковского городского округа определенных в Комплексной программе социально-экономического развития муниципального образования «Мысковский городской округ» до 2025 года, которая принята Решением Мысковского городского Совета народных депутатов от 07.11.2007 № 48-н (ред. от 17.06.2010, с изм. от 31.03.2015). В основном, указанные цели и задачи обозначены в ведомственных целевых программах, преимущественно из которых и состоит проект бюджета города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (85,6%, 89,9% и 88,6% от общего объема расходов бюджета соответственно). Ведомственные целевые программы не являются документами стратегического планирования. Проекты ведомственных целевых программ (так же как и сами программы), их цели, задачи и мероприятия не выносятся на общественное обсуждение, не размещаются на официальном сайте администрации Мысковского городского округа, т.е. не являются открытыми и доступными, что нарушает принцип прозрачности и открытости бюджета (статья 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации).
2. Перечень муниципальных программ Мысковского городского округа, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 01.07.2016 № 1443-п подлежит изменению, а именно необходимо включить в Перечень две муниципальные программы, предлагаемы к реализации с очередного финансового года: «Патриотическое воспитание граждан Мысковского городского округа» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Мысковского городского округа» и исключить из Перечня две муниципальные программы, которые отсутствуют в проекте решения: «Совершенствование материально-технической базы учреждений здравоохранения Мысковского городского округа» и «Иммунопрофилактика в Мысковском городском округе».
3. Анализ муниципальных программ Мысковского городского округа выявил ряд системных проблем при определении целей, задач программ и показателей (индикаторов), характеризующих решение задач. Цели многих муниципальных программ неконкретны, содержат нечеткие формулировки, допускающие произвольное толкование, что не позволит обеспечить проверку их достижения. В 5 муниципальных программах количество показателей (индикаторов), характеризующих решение задач значительно меньше, чем самих задач, что не позволит оценить решение всех задач муниципальных программ. В 4 муниципальных программ показатели (индикаторы), характеризующих решение задач вообще отсутствуют.

Администрации Мысковского городского округа требуется пересмотреть цели и задачи утвержденных муниципальных программ, скорректировать показатели (индикаторы) муниципальных программ, необходимых для проведения ежегодной оценки муниципальных программ.

1. Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Мысковского городского округа от 07.08.2014 № 1775-нп не отвечает требованиям действующего законодательства и требует изменения и доработки. А именно: понятие муниципальной программы (пункт 1.2. Порядка № 1775-нп) необходимо привести в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Порядок должен содержать требования об обязательном общественном обсуждении проектов муниципальных программ (статья 13 Закона № 172-ФЗ), Порядок должен содержать требования о необходимости разработки муниципальных программ на основе перечня муниципальных программ, требование о взаимосвязи целей, задач, плановых мероприятий с показателями (индикаторами) муниципальных программ и требования к самим показателям (индикаторам) муниципальных программ, определить требования о содержании разделов муниципальных программ, предусмотреть предоставление дополнительных и обосновывающих материалов, например: обоснование необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы (расчеты, сметы, калькуляцию и т.д.), оценку степени влияния объемов финансирования на динамику показателей (индикаторов) муниципальной программы; методику оценки эффективности муниципальной программы; сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) муниципальной программы, анализ социальных, финансово-экономических и прочих рисков реализации муниципальной программы и др.
2. Из 16 муниципальных программ Мысковского городского округа в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования на сайте ГАИС «Управление» размещены только 5 муниципальных программ (нарушена статья 12 Закона № 172-ФЗ).
3. В соответствии с проектом решения расходы на непрограммные виды деятельности предусматриваются четырем главным распорядителям бюджетных средств в общем объеме на 2017 год 126 219,3 тыс. рублей, что на 19 149,9 тыс. рублей или на 13,2% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Совета народных депутатов от 30.12.2015 № 86-н (с учетом изменений). Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме129 218,3 тыс. рублей, что на 2 999,0 тыс. рублей или на 2,4% больше по сравнению с 2017 годом, на 2019 год – 156 218,3 тыс. рублей, что на 27 000,0 тыс. рублей или на 20,9% больше по сравнению с предыдущим годом.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом решения предусматривается на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (34,3% общего объема непрограммных направлений деятельности в 2017 году) и на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (22,8% в 2017 году).

1. Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году в общей сумме 702 816,8 тыс. рублей, что составляет 43,4% общего объема бюджетных ассигнований, в том числе на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания – 685 007,1 тыс. рублей или 97,5%, на иные цели – 17 809,7 тыс. рублей или 2,5%.
2. Для покрытия дефицита бюджета на 2017-2019 годы проектом решения предусматривается привлечение кредитов в кредитных организациях ежегодно в размере 30 000,0 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 25 000,0 тыс. рублей ежегодно. Возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных юридическим лицам из бюджета города составит по 100,0 тыс. рублей ежегодно.
3. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017-2019 годах составят 500,0 тыс. рублей ежегодно.
4. Предельный объем муниципального долга Мысковского городского округа проектом решения установлен на 2017 год в сумме 443 167,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 458 874,9,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 466 120,4,0 тыс. рублей . Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен на 1 января 2018 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей, на 1 января 2019 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей на 1 января 2020 года в сумме 2 900,0 тысяч рублей.
5. Предоставление муниципальных гарантий Мысковского городского округа до 1 января 2020 года не предусмотрено.
6. Резервный фонд администрации Мысковского городского округа предлагается на 2017-2019 годы сформировать по 1 500,00 тыс. рублей ежегодно.
7. При формировании проекта бюджета Мысковского городского округа соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

В целом представленный проект муниципального правового акта «О бюджете Мысковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» соответствует требованиям действующего законодательства. Муниципальная ревизионная комиссия предлагает Совету народных депутатов Мысковского городского округа принять представленный проект решения в первом чтении с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель муниципальной

ревизионной комиссии Е.А. Гаврикова