



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗВЕНИГОРОД

143180, Московская обл.
г. Звенигород,
ул. Ленина, д.28

тел.8 (495)597-15-10
e-mail: k.ksp@mail.ru

г. Звенигород

26 ноября 2015 г

Заключение

**Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород
на Проект решения Совета депутатов городского округа Звенигород
«О бюджете муниципального образования «Городской округ Звенигород» на 2016 год
и плановый период 2017 - 2018 годов**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород (далее - Контрольно-счетная палата) на Проект решения Совета депутатов городского округа Звенигород «О бюджете муниципального образования «Городской округ Звенигород» на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Звенигород», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Звенигород от 07.03.2013 № 19/4, статьей 16 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Звенигород», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Звенигород от 25.09.08 №13/4 (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

2. Анализ соответствия Проекта решению Совета депутатов городского округа Звенигород «О бюджете муниципального образования «Городской округ Звенигород» на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам РФ, Московской области и городского округа Звенигород.

Анализ Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа Звенигород.

3. Общая характеристика Проекта решения Совета депутатов городского округа Звенигород «О бюджете муниципального образования «Городской округ Звенигород» на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов»

Основные показатели Проекта решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)				
Показатели	2015г(ожидаемое)	Проект 2016 г	Проект 2017 г	Проект 2018 г
Доходы, в т. ч.	1 339 378,0	908 689,0	884 084,0	875 983,0
собственные	913 012,0	595 953,0	590 427,0	571 959,0
межбюджетные трансферты	426 366,0	312 736,0	303 657,0	304 024,0
Расходы	1 412 874,0	955 549,0	869 537,0	847 318,0
Дефицит (-), профицит (+)	-73 496,0	-46 860,0	-14 547,0	-28 665,0

Анализ содержания Проекта решения показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проектом решения о бюджете городского округа на 2016 год планируется установление общего объема доходов в размере **908 689,0** тыс. руб., в том числе межбюджетных трансфертов, планируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в размере **312 736,0** тыс. руб., расходов в размере **955 549,0** тыс. руб.

Размер дефицита бюджета городского округа на 2016 год устанавливается в размере **46 860,0** тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2017 год планируется установить в размере **884 084,0** тыс. руб., в том числе межбюджетных трансфертов в размере **303 657,0** тыс. руб., на 2018 год – **875 983,0** тыс. руб., в том числе межбюджетных трансфертов - **304 024,0** тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2017 год планируется установить в размере **884 084,0** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы устанавливаются в сумме **14 547,0** тыс. руб., на 2018 год – **875 983,0** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы устанавливаются в сумме **28 665,0** тыс. руб.

Размер дефицита бюджета городского округа Звенигород на 2017 год и 2018 год устанавливается в размере **0,0** тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в расходах бюджета города на 2016 год устанавливается в размере **5 068,0** тыс. руб., на 2017 год - **5 433,0** тыс. руб., на 2018 год — **5 798,0** тыс. руб., что соответствует статье 6 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа Звенигород по состоянию на 1 января 2017 года устанавливается в размере **76 860,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – **0,0** руб., на 1 января 2018 года — **76 860,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – **0,0** руб., на 1 января 2019 года — **76 860,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год устанавливается в размере **106 860,0** тыс. руб., на 2017 год — **153 720,0** тыс. руб., на 2018 год - **153 720,0** тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

4. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Президентом Российской Федерации в бюджетном послании на 2014-2016 годы отражены основные результаты и проблемы бюджетной политики, определены основные цели бюджетной политики на среднесрочную перспективу.

Одновременно, с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган местной администрацией, одобряется прогноз социально-экономического развития муниципального образования (ст. 173 Бюджетного кодекса).

Прогноз параметров основных показателей социально-экономического развития города Звенигород разработан на основе анализа развития экономики города Звенигород в 2013-2014 годах, ожидаемых итогов за 2015 год, а также с учетом условий социально-экономического развития Московской области на 2016-2018 годы.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Звенигорода, влияющие на параметры бюджета города Звенигорода, приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Ед. Изм.	2013г.	2014г.	2015г. оценка	2016 год		2017 год		2018 год	
					Вар 1	Вар 2	Вар 1	Вар 2	Вар 1	Вар 2
Объем отгруженных товаров выполненных работ и услуг	млн. руб.	2147,4	2154,9	5862,6	6173,3	6261,3	6642,5	6787,2	7233,7	7438,8
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	2963,3	3083,0	3175,5	3011,0	3207,3	3056,0	3263,0	3101,0	3343,1
Заработная плата	Руб.	31638,1	36549,3	40581,4	42624,4	43026,0	45495,8	46363,7	48809,7	50112,2
Фонд заработной платы	млн. руб.	1817,8	2199,1	2490,4	2875,1	2959,5	3147,4	3287,0	3510,2	3706,1
Темп роста заработной платы	%	96,9	121,0	113,2	115,4	118,8	109,5	111,1	111,5	112,8
Оборот розничной торговли	млн. руб.	7100,4	7739,4	9086,1	9767,6	9771,2	10500,1	10523,6	11270,8	11333,9
Объем платных услуг	млн. руб.	1137,4	1360,8	1587,2	1804,9	1810,2	2037,5	2049,3	2289,1	2310,9

населению										
Численность населения	Тыс. чел.	18183	19384	20788	22293	22312	23909	23949	25641	25705

Из вышеприведенных данных следует, что макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Звенигород на 2016 год и период до 2018 года характеризуются экономическим ростом, сокращением численности безработных, ростом численности населения, увеличением заработной платы.

Таким образом, прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития городского округа Звенигород в 2016 году свидетельствуют об улучшении экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа Звенигород.

С проектом бюджета на 2016 год в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Звенигород на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Согласно представленному документу, формирование бюджета городского округа Звенигород на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Звенигород на 2016-2018 годы, муниципальных программ городского округа Звенигород.

Бюджетная политика в области расходов в 2016-2018 годах будет направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для городского округа Звенигород задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города, повышения эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета городского округа Звенигород на 2016-2018 годы являются:

- повышение эффективности управления собственностью городского округа Звенигород;
- определение подходов к планированию доходов и расходов бюджета городского округа Звенигород;
- обеспечение бюджетной устойчивости и адаптации бюджетных расходов к уровню доходов;
- повышение эффективности использования бюджетных средств;
- повышение доступности и качества государственных и муниципальных услуг;
- повышение эффективности администрирования доходов местного бюджета;
- реализация мероприятий по привлечению дополнительных неналоговых доходов бюджета городского округа Звенигород;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- последовательное снижение бюджетного дефицита.

Основные приоритеты расходов бюджета городского округа Звенигород в 2016 году определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации, изданных 07.05.2012, в их числе:

- повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы;
- повышение эффективности и качества услуг в сфере образования, культуры, здравоохранения;
- индексация расходов бюджетных учреждений на оплату коммунальных услуг и материальные затраты, увеличение расходов на проведение капитального ремонта учреждений;
- увеличение расходов на строительство и реконструкцию социально-значимых объектов муниципальной собственности, в том числе на расширение сети дошкольных образовательных учреждений.

Как и в предыдущие годы, важнейшими составляющими бюджетной политики на 2016-2018 годы является дальнейшее развитие и совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Звенигород.

Налоговая политика городского округа Звенигород в 2016 году и на плановый период 2017 и 2018 годов сформирована на основании Бюджетного послания президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации направлена на обеспечение максимальной сбалансированности бюджетных ресурсов и обязательств города, повышение уровня собираемости доходов, улучшения налоговой среды.

5. Доходная часть проекта бюджета городского округа Звенигород на 2016 и плановый период 2017-2018 годов

Формирование доходной части городского бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития города на пятилетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет городского округа Звенигород в 2014 году.

Прогнозирование собственных доходов бюджета городского округа Звенигород осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

Проект бюджета городского округа Звенигород на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформирован соответственно по доходам в объеме 908 689,0 тыс. руб., 884 084,0 тыс. руб., 875 983,0 тыс. руб.

Параметры доходов бюджета городского округа Звенигород в динамике за 2015 – 2018 годы представлены в таблице:

Показатель	2015 год (с учетом изменений на 20.11.2015)	2016 год (проект)		2017 год (проект)		2018 год (проект)	
	тыс. руб.	тыс.руб	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Доходы	1 339 378,0	908 689,0	67,8	884 084,0	66	875 983,0	65,4

Доходы проекта бюджета городского округа Звенигород на 2016 год предусмотрены в объеме 908 689,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2015 год на 430 689 тыс. руб., или на 32%.

При формировании доходной части бюджета учтены действующее на момент начала разработки проекта бюджета муниципального образования налоговое законодательство РФ, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетной законодательство, начиная с 2016 года.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Звенигород

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звенигород (далее – собственные доходы) в 2016 году запланировано в размере 595 953,0 тыс. руб. Прогноз поступлений в плановом периоде 2017 и 2018 годов составляет в 2017 году -580 427,0 тыс. руб.; в 2018 году – 571 959,0 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звенигород на 2016 - 2018 годы характеризуется следующими показателями:

(в тыс. руб.)

Наименование доходов	2015 год (с учетом изменений на 20.11.2015 г.)	2016 год (прогноз)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)
	сумма	сумма	сумма	сумма
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:	913 012	595 953	580 427	571 959
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	380 485	385 827	386 128	395 821
Налоги на прибыль, доход	73 450	74 482	75 003	77 603
Налог на доходы физических лиц	73 450	74 482	75 003	77 603
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 389	4 245	4 245	4 245
Налоги на совокупный доход	64 300	64 430	64 200	65 273
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	37 800	36 730	37 300	38 873
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	25 000	25 200	24 000	23 000
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения	1 500	2 500	2 900	3 400
Налоги на имущество	236 150	240 000	240 000	246 000
Налог на имущество физических лиц	21 000	25 000	25 000	30 000
Земельный налог	215 150	215 000	215 000	216 000
Государственная пошлина	3 190	2 670	2 680	2 700
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 690	2 070	2 080	2 100
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	500	600	600	600
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	6	0	0	0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	532 527	210 126	194 299	176 138
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	118 236	130 981	141 314	131 635
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	108 300	118 500	128 550	118 600
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	90	80	75	70
Прочие поступления от использования имущества, находящихся в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (соц.найм, реклама)	9 846	12 401	12 689	12 965
Платежи при пользовании природными ресурсами	345	345	345	345

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 443	5 000	2 100	3 100
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества МАУ, а также им-ва МУП, в том числе казенных), в части реализации основных ср-в по указанному имуществу	2 456	0	0	1 100
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа	13 987	5 000	2 100	2 000
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 300	3 300	3 000	3 000
Прочие неналоговые доходы	394 203	70 500	47 540	38 058
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	1 000	500	47 040	37 558
Прочие неналоговые доходы, в части заключенных инвестконтрактов	393 203	70 000	500	500
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	426 366	312 736	303 657	304 024
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 339 378	908 689	884 084	875 983

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2016 году – 66,5%, в последующие 2017-2018 годы – 66-65 %, в том числе налоговые доходы в 2016 году – 42,4% и плановый период 2017, 2018 годов – 44-45%.

Налоговые доходы бюджета городского округа на 2016 год устанавливаются в размере 385 827,0 тыс. руб., что на 5 342,0 тыс. руб. или на 1 % выше объема плановых налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2015 год. Поступления 2017 года запланированы в сумме 386 128,0 тыс. руб., 2018 года – 395 821,0 тыс. руб.

В структуре налоговых поступлений бюджета на 2016 год составляет:

- Земельный налог - 56%;
- НДФЛ - 19%;
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) - 10%;
- Налоги на имущество, ЕНВД – 7%;
- Акцизы по подакцизным товарам, госпошлина - 1%

Бюджетные назначения по **НДФЛ** на 2016 год устанавливаются в размере 74 482,0 тыс. руб., что на 1 032,0 тыс. руб. или на 1% выше объема плановых назначений на 2015 год.

Прогноз НДФЛ на 2016 год рассчитан на основе оценки совокупного дохода в 2015 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития городского округа.

На 2017 год запланированы поступления в сумме 75 003,0 тыс. руб., на 2018 год – 77 603,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **Акцизам** на 2016 год устанавливаются в размере 4 245,0 тыс. руб., что на 856,0 тыс. руб. или на 25% выше объема плановых назначений на 2015 год.

План 2017 года – 4 245,0 тыс. руб., 2018 года – 4 245,0 тыс. руб.

Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет городского округа, являются источниками бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Звенигород.

Бюджетные назначения по **УСН** на 2016 год устанавливаются в размере 36 730,0 тыс. руб., что на 1 070,0 тыс. руб. или на 3% ниже объема плановых назначений на 2015 год.

Снижение плановых назначений по налогу на 2016 год связано с переходом налогоплательщиков на иные системы налогообложения.

Норматив отчислений по УСН на 2016 год сохраняется в размере 50%.

На 2017 год запланированы поступления в сумме 37 300,0 тыс. руб., на 2018 год – 38 873,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **ЕНВД** на 2016 год устанавливаются в размере 25 200,0 тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. выше объема плановых назначений на 2015 год.

Норматив отчислений по ЕНВД на 2016 год сохраняется в размере 100%.

План 2017 года – 24 000,0 тыс. руб., 2018 года – 23 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **Патентной системе налогообложения** на 2016 год устанавливаются в размере 2 500,0 тыс. руб., что на 1 000,0 тыс. руб. или на 40% выше объема плановых назначений на 2015 год, что связано с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих этот режим налогообложения. Норматив отчислений по ПСН на 2016 год сохраняется в размере 100%.

На 2017 год запланированы поступления в сумме 2 900,0 тыс. руб., на 2018 год – 3 400,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **налогу на имущество физических лиц** на 2016 год устанавливаются в размере 25 000,0 тыс. руб., что на 4 000,0 тыс. руб. или на 19% выше объема плановых назначений на 2015 год.

Норматив отчислений по налогу на имущество физических лиц на 2016 год сохраняется в размере 100%.

На 2017 год запланирована сумма 25 000,0 тыс. руб., на 2018 год – 30 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **земельному налогу** на 2016 год устанавливаются в размере 215 000,0 тыс. руб., что на 150,0 тыс. руб. ниже объема плановых назначений на 2015 год.

Норматив отчислений по земельному налогу на 2016 год сохраняется в размере 100%.

На 2017-2018 годы запланированы поступления в сумме 215 000,0-216 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **государственной пошлине и сборам** на 2016 год устанавливаются в размере 2 670,0 тыс. руб., что на 520,0 тыс. руб. или на 16% ниже объема плановых назначений на 2015 год.

Норматив отчислений по госпошлине на 2016 год сохраняется в размере 100%.

План 2017 года – 2 680,0 тыс. руб., 2018 года – 2 700,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета города на 2016 год устанавливаются в размере 210 126,0 тыс. руб., что на 322 401,0 тыс. руб. или на 60% ниже объема плановых назначений на 2015 год.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 62%, прочие неналоговые доходы – 34%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2%.

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2016 году, устанавливаются в размере 130 981,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за землю в 2016 году, устанавливаются в размере 110 000,0 тыс. руб., что на 12 000,0 тыс. руб. или на 12% выше объема плановых назначений на 2015 год. Запланировано администраторами доходов в 2017 году- 120 000,0 тыс. руб., в 2018 году – 110 000,0 тыс. руб.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов в 2016 году, устанавливаются в размере 8 500,0 тыс. руб., что на 1 800,0 тыс. руб. или на 17% ниже объема плановых назначений на 2015 год. План 2017 года – 8 550,0 тыс. руб., 2018 года – 8 600,0 тыс. руб.

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на 2016 год, запланированы в сумме 80,0 тыс. руб., в 2017 году-75,0 тыс. руб., 2018 году-70,0 тыс. руб.

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в 2016 году, устанавливаются в сумме 12 401,0 тыс. руб. (в т. ч. плата за наем жилых помещений - 4 900,0 тыс. руб., за установку рекламных конструкций - 5 667,0 тыс. руб., размещение нестационарных торговых объектов – 1 834,0 тыс. руб.), что на 2 555,0 тыс. руб. или на 25% выше объема плановых назначений на 2015 год.

На 2016-2017 годы запланированы поступления в сумме 12 689,0 - 12 965,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по платежам за пользование природными ресурсами в 2016 году устанавливаются в размере 345,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году устанавливаются в размере 5 000,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, устанавливаются в 2016 году в сумме 5 000,0 тыс. руб., что на 8 987,0 тыс. руб. или на 179% ниже объема плановых назначений на 2015 год. План 2017 года - 2 100,0 тыс. руб., 2018 года – 2 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по штрафам, санкциям, возмещения ущерба в 2016 году устанавливаются в размере 3 300,0 тыс. руб. На 2017-2018 годы запланированы поступления в сумме 3 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по прочим неналоговым доходам в 2016 году устанавливаются в размере 70 500,0 тыс. руб., что на 323 703,0 тыс. руб. или на 459% ниже объема плановых назначений на 2015 год. Прочие неналоговые доходы запланированы по заключенным инвестиционным контрактам в сумме 70 000,0 тыс. руб., прочие неналоговые доходы в сумме 500,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели на 2017-2018 года составили 47 540,0 тыс. руб., 38 058,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета городского округа, проектом решения о бюджете на 2016 год предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов в объеме 312 736,0 тыс. руб., что на 113 630,0 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено в 2015 году.

Основным источником безвозмездных поступлений из областного бюджета являются **субвенции** бюджету городского округа Звенигород, спрогнозированные на 2016 год в

сумме 309 618,0 тыс. руб.

В 2016 году объем субвенций по сравнению с 2015 годом увеличится на 74 967,0 тыс. рублей.

б.Расходы Проекта бюджета городского округа Звенигород на 2016 и плановый период 2017-2018 годов

Общий объем расходов бюджета на 2016 год прогнозируется в сумме 955 549,0 тыс. руб., что ниже уровня утвержденного бюджета 2015 года на 32,4% или на 457 325,0 тыс. руб. На 2017 год общий объем расходов определен в сумме 869 537,0 тыс. руб., на 2018 год общий объем расходов определен в сумме 847 318,0 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ Проекта бюджета на 2016 год с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года.

№ раздела	Наименование расходов	План на 2015г	Бюджет на 2016г	Разница (+,-)
0100	Общегосударственные вопросы	158 046,0	137 881,0	-20 165,0
0200	Национальная оборона	980,0	1 624,0	+644,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 828,0	22 647,0	+4 819,0
0400	Национальная экономика	154 165,0	70 705,0	-83 460,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	433 409,0	56 502,0	-376 907,0
0600	Охрана окружающей среды	500,0	500,0	-
0700	Образование	577 410,0	551 903,0	-25 507,0
0800	Культура и кинематография	21 070,0	23 149,0	+2 079,0
0900	Здравоохранение	3 187,0	3 410,0	+223,0
1000	Социальная политика	27 849,0	30 075,0	+2 226,0
1100	Физическая культура и спорт	13 424,0	49 453,0	+36 029,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 006,0	7 700,0	+2 694,0
	Итого	1 412 874,0	955 549,0	-457 325,0

Из таблицы видно, что расходы на 2016 год по сравнению с бюджетом 2015 года планируются с уменьшением на сумму 457 325,0 тыс. руб. Предлагается увеличить расходы по нижеперечисленным разделам на сумму 48 714,0 тыс. руб.:

0200 – «Национальная оборона» на 644,0 тыс. руб.;

0300 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 819,0 тыс. руб.;

0800 – «Культура и кинематография» на 2 079,0 тыс. руб.;

0900 – «Здравоохранение» на 223,0 тыс.руб.;

1000 – «Социальная политика » на 2 226,0 тыс. руб.;

1100 – «Физическая культура и спорт» на 36 029,0 тыс.руб.;

1300 – «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2 694,0 тыс.руб.

По всем остальным разделам плановые расходы предлагается сократить на 506 039,0 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование, общегосударственные вопросы, социальную политику, на национальную экономику.

Структура расходов бюджета городского округа Звенигород на 2016 и плановый период 2017-2018 годы

Наименование показателя	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год	
	Уточненный план		сумма	уд.в.	сумма	уд.в.	сумма	уд.в.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	158 046	11,2	137 881	14,4	120 700	13,8	98 762	11,6
Национальная оборона	980	0,1	1 624	0,2	959	0,1	959	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 828	1,3	22 647	2,4	17 167	2,0	20 842	2,5
Национальная экономика	154 165	10,9	70 705	7,4	80 062	9,2	71 663	8,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	433 409	30,7	56 502	5,8	57 193	6,6	62 097	7,3
Охрана окружающей среды	500	-	500	0,1	500	0,1	536	0,1
Образование	577 410	40,9	551 903	57,8	489 877	56,3	489 445	57,8
Культура и кинематография	21 070	1,5	23 149	2,4	23 537	2,7	23 037	2,7
Здравоохранение	3 187	0,2	3 410	0,4	3 410	0,4	3 410	0,4
Социальная политика	27 849	1,9	30 075	3,1	22 641	2,6	23 265	2,7
Физическая культура и спорт	13 424	0,9	49 453	5,2	45 791	5,3	45 602	5,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 006	0,4	7 700	0,8	7 700	0,9	7 700	0,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 412 874	100	955 549	100	869 537	100	847 318	100

Анализ структуры расходов бюджета городского округа Звенигород показывает, что бюджет остается социально направленным. Расходы на финансирование социальных услуг составляют 68,5% (образование - 57,8%, культура – 2,4%, физическая культура и спорт – 5,2%, социальная политика – 3,1%) и являются основной частью расходов бюджета города.

Анализ прогнозируемых объемов расходов бюджета на 2016 год в разрезе разделов бюджетной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В Проекте бюджета по данному разделу на 2016 год запланировано бюджетных средств в объеме 137 881,0 тыс. руб., по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2015 год с уменьшением на 20 162,0 тыс. руб. .

На 2017-2018 годы расходы планируются в объеме 120 700,0 тыс. руб. и 98 762,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 0300 «Национальная оборона»

По данному разделу на 2016 год запланировано бюджетных средств в объеме 1 624,0 тыс.руб., на плановый период 2017-2018 годов запланированы средства в сумме 959,0 тыс. руб, по сравнению с 2014 годом расходы увеличены на 644,0 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу на 2016 год запланированы средства в сумме 22 647,0 тыс. руб. ,по сравнению с 2015 годом расходы увеличены на 4 819,0 тыс. руб.

На плановый период 2017-2018 годов 17 167,0 тыс. руб. и 20 842,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Плановое назначение по разделу на 2016 год предусмотрено в сумме 70 705,0 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом расходы уменьшены на 83 460,0 тыс.руб.

На 2017-2018 годы расходы планируются в объеме 80 062,0 тыс. руб. и 71 663,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Плановое назначение по разделу на 2016 год предусмотрено в сумме 56 502,0 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом расходы уменьшены на 376 907,0 тыс.руб.

На 2017-2018 годы расходы планируются в объеме 57 193,0 тыс. руб. и 62 097,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В данном разделе запланированы расходы на реализацию эффективной экологической политики. На реализацию муниципальной программы из бюджета городского округа Звенигород предусматриваются средства в сумме 500 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 0700 «Образование»

Финансирование раздела на 2016 год предусмотрено в сумме 551 903,0 тыс. руб., .. по сравнению с 2015 годом расходы уменьшены на 25 507,0 тыс.руб.

На 2017 и 2018 годы расходы планируются в объеме 489 877,0тыс. руб. и 489 445,0тыс. руб. соответственно.

Раздел 0800 « Культура и кинематография»

Расходы по данному разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 23 149,0 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом расходы увеличены на 2 079,0 тыс.руб.

На 2017-2018 годы расходы планируются в объеме 23 537,0тыс. руб. и 23 037,0 тыс.руб. соответственно.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Финансирование раздела на 2016 год предусмотрено в сумме 30 075,0 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом расходы увеличены на 2 226,0 тыс.руб.

На 2017-2018 годы расходы планируются в объеме 22 641,0 тыс.руб. и 23 265,0 тыс.руб. соответственно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

На 2016 год проектом бюджета планируется утвердить денежные средства в сумме 49 453,0тыс. руб. На 2017 и 2018 годы расходы планируются в объеме 45 791,0 тыс. руб. и 45 602,0 тыс. руб. соответственно.

7.Муниципальные программы городского округа Звенигород

Анализ финансирования муниципальных программ на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы городского округа Звенигород	Объем финансирования в 2016 году	Объем финансирования в 2017 году	Объем финансирования в 2018 году
1.«Образование городского округа Звенигород на 2015-2019 годы»	519 273,0	458 191,0	458 301,0
Подпрограммы:			
«Дошкольное образование»	216 529,0	198 809,0	198 809,0
«Общее образование»	277 149,0	233 787,0	233 897,0
«Дополнительное образование, системы воспитания и социализации детей и подростков»	15 595,0	15 595,0	15 595,0
«Обеспечивающая подпрограмма»	10 000,0	10 000,0	10 000,0
2.«Культура, туризм и работа с молодежью городского округа Звенигород на 2015-2019 годы»	46 025,0	46 098,0	46 176,0
3.«Физическая культура и спорт городского округа Звенигород в 2015-2019 годах»	49 153,0	45 791,0	45 602,0
4.«Предпринимательство в городском округе Звенигород на 2015-2019 годы»	620,0	620,0	620,0

Подпрограммы:			
«Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Звенигород на 2015-2019 годы»	200,0	200,0	200,0
«Развитие потребительского рынка и услуг на территории г.о.Звенигород на 2015-2019 годы»	420,0	420,0	420,0
5.«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Звенигородна 2015-2019 годы»			
	54 821,0	58 242,0	61 735,0
6.«Развитие земельных отношений муниципального образования «Городской округ Звенигород»			
	12 615,0	12 500,0	1 170,0
7.«Адресная программа социальной поддержки населения городского округа Звенигород на 2015-2019 годы»			
	4 588,0	4 762,0	4 992,0
8.«Безопасность г/о Звенигород на 2015-2019 годы»			
	22 648,0	17 167,0	20 841,0
Подпрограммы:			
«Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории г/о Звенигород»	5 550,0	1 550,0	1 550,0
«Противодействие терроризму и экстремизму на территории г.о.Звенигород»	2 020,0	560,0	560,0
«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории г.о.Звенигород»	218,0	339,0	189,0
«Развитие и совершенствование системы оповещения и информирования населения г.о.Звенигород»	14 456,0	14 456,0	18 268,0
«Обеспечение пожарной безопасности на территории г.о.Звенигород»	274,0	262,0	274,0
«Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории г.о.Звенигород»	130,0	0	0
9.«Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления г/о Звенигород»			
	3 595,0	3 828,0	4 482,0

10.«Муниципальное управление г/о Звенигород на 2015-2019 годы»	160 811,0	154 269,0	130 977,0
Подпрограммы:			
«Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления гос. и муниц. услуг, в т.ч. на базе МФЦ на территории г.о.Звенигород на 2015-2019 годы	12 046,0	12 046,0	12 046,0
«Развитие информационно-коммуникац. технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в г.о.Звенигород»	12 489,0	17 887,0	18 817,0
«Развитие муниц. службы муниц. образования г/о Звенигород»	374,0	374,0	357,0
«Развитие архивного дела»	1 934	1 934	1 934
Обеспечивающие мероприятия	133 969	122 029	97 824
11.«Жилище»	9 920	1 683	1 616
Подпрограммы:			
«Обеспечение жильем молодых семей»	0	1 559,0	1 616,0
«Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей»	0	124	0
«Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа»	7 920,0	0	0
«Обеспечение жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов»	2 000,0	0	0
12.«Развитие имущественного комплекса мун.образ. г/о Звенигород»	2 500,0	2 500,0	4 130,0
13.«Содержание и развитие ЖКХ г/о Звенигород на 2015-2019 годы»	45 012,0	43 126,0	47 628,0
Подпрограммы:			
«Развитие объектов жилищного фонда г.о.Звенигород»	5 215,0	5 017,0	5 519,0
«Развитие объектов коммунальной и инженерной инфраструктуры ЖКХ г.о.Звенигород»	500,0	500,0	500,0
«Благоустройство территории	39 297,0	37 609,0	41 609,0

г.о.Звенигород»			
14.«Доступная среда г/о Звенигород на 2015-2019 годы»	3 752,0	4 560,0	3 250,0
15.«Экология и окружающая среда г/о Звенигород на 2015-2019 гг»	500,0	500,0	536,0
16.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории г.о.Звенигород на 2015-2019гг	1 110,0	2 420,0	1 320,0
ИТОГО	936 943,0	856 257,0	833 376,0

Представленным Проектом бюджета, сформированным по программно-целевому методу, на 2016 год предусматривается реализация 16 муниципальных программ. Расходы бюджета на выполнение программных мероприятий в 2016 году составят 936 943,0 тыс. руб. или 98,1% от общего объема расходов бюджета, в плановом периоде 2017 года – 856 257,0 тыс. руб., 2017 года – 833 376,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по программному методу занимают расходы по муниципальной программе «Образование на 2015-2019 годы» на 2016 год – 55,4%, плановый период 2017-2018 годов 53,5% и 55,0% соответственно.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2016 год сформирован с дефицитом в сумме 46 860,0 тыс. руб., на 2017 год – 0 тыс. руб., на 2018 год в сумме 0 тыс. руб.

В соответствии со ст.92.1. БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджета на 2016 год предусматривается в размере 7,9% от доходов бюджета города без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (908 689,0 – 312 736,0 = 595 953,0; 46 860,0 : 595 953,0 x 100% = 7,9%).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2016-2018 годы, сформированные в соответствии с нормами ст.96 БК РФ, представлены в таблице: *тыс. руб.*

Наименование вида источника финансирования дефицита	План 2015 года реш. СД от 19.11.15г. №60/3	Проект 2016 год	Проект 2017 год	Проект 2018 год
1	3	4	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:	73 495,0	46 860,0	0	0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	30 000,0	46 860,0	0	0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета	43 495,0	-	-	-

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

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Звенигород на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов объем заимствований составит:

Наименования заимствования		Привлечение средств	Погашение основного долга
Кредиты привлекаемые от кредитных организаций	2016	76 860,0	30 000,0
Кредиты привлекаемые от кредитных организаций	2017	76 860,0	76 860,0
Кредиты привлекаемые от кредитных организаций	2018	76 860,0	76 860,0

Верхний предел муниципального долга устанавливается:

на 1 января 2017 года – в сумме 76 860,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

на 1 января 2018 года – в сумме 76 860,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

на 1 января 2019 года – в сумме 76 860,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно ст.111 БК РФ, не превышает 15% объема расходов бюджета: в 2016 году – 7 700 тыс. руб., в 2017 году – 7 700 тыс. руб., в 2018 году – 7 700 тыс. руб.

9. Вывод

1. Проект решения о бюджете городского округа Звенигород на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета депутатов в соответствии с требованиями статей 169, 171-173, 174.1, 179, 184, 184.1, 185 БК РФ.
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК РФ.
3. Анализ Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их соответствие требованиям БК РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа Звенигород.
4. Анализ основных характеристик Проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 БК РФ.
5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61.2, 62, 132.1, 135, 136, 138, 140 БК РФ.

Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития городского

округа Звенигород на 2016-2018 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа Звенигород за 2015 год, нормах налогового и бюджетного законодательства, проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части Проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 38, 38.1, 65, 69, 69.1, 72, 74.1, 78.1, 81, 179 БК РФ.

7. Анализ обоснованности формирования источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов установил, что основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета устанавливаются кредиты кредитных организаций и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

8. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает, что Проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Звенигород на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Звенигород на 2016-2018 годы и основным показателям прогноза социально-экономического развития города на 2016-2018 годы.

9. В соответствии с Положением о бюджетном процессе Проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Звенигород на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов» может быть представлен на рассмотрение Совета депутатов.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа
Звенигород

Е.Н.Рыдаева

