КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

 Утверждаю

 Председатель

 Контрольно-счетной палаты

 Арсеньевского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Скорик

 “ ” ноября 2016 года

29.11.2016 г. Арсеньев

**Экспертное заключение 56э-ксп**

на проект муниципального правового акта

Арсеньевского городского округа «О бюджете Арсеньевского

городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на проект муниципального правового акта «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,пункта 2 части 2 статьи 9Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 части 1 статьи 53 Устава Арсеньевского городского округа, пункта 3 статьи 22 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе, пункта 2 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа.

Задачами предварительного контроля формирования Проекта бюджета являются:

-определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам Арсеньевского городского округа Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

-определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

-оценка эффективности Проекта бюджета как инструмента социально-экономической политики Арсеньевского городского округа, его соответствия положениям Послания Президента Российской, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Арсеньевского городского округа;

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

**Анализ соответствия проекта бюджета бюджетному законодательству**

 **и нормативно-правовым актам Арсеньевского городского округа**

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета для проведения экспертизы направлен администрацией Арсеньевского городского округа 15.11.2016 (исх. от 14.11.2016 № 4094-13) т. е. в срок, установленный пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), Устава Арсеньевского городского округа, муниципального правового акта Арсеньевского городского округа от 29.04.2016
№ 32-МПА «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе» (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе в АГО).

Согласно нормам статьи 169 Бюджетного кодекса, статьи 13 Положения о бюджетном процессе в АГО Проект бюджета составлен на очередной финансовый 2017 год и содержит показатели планового периода – 2018 и 2019 годов.

Состав показателей, устанавливаемый Проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса, статьи 20 Положения о бюджетном процессе в АГО.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса, статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в АГО формирование показателей Проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, бюджетном прогнозе на долгосрочный период, муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития Арсеньевского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – городской округ) разработан в соответствии с постановлением администрации городского округа от 08.06.2009 № 124-па «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Арсеньевского городского округа» (далее – Порядок разработки прогноза) и одобрен постановлением администрации АГО от 15.11.2016 № 901-па.

Прогноз основных параметров социально-экономического развития городского округа до 2019 года разработан на вариантной основе с учетом факторов экономического развития.

1. вариант – предполагает сохранение инерционной динамики развития.
2. вариант – предполагает развитие территории в условиях улучшения инвестиционного климата, реализацию основных стратегий развития в социально-экономической сфере.

Сценарные условия, отражённые в прогнозе социально-экономического развития городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, содержат ожидаемые в текущем году и прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период значения показателей, определённых Порядком разработки прогноза.

Исходя из показателей прогноза социально-экономического развития городского округа для разработки параметров бюджета на 2017 год, в качестве базового принят 1 вариант прогноза, на плановый период - 2 вариант прогноза.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Арсеньевского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены постановлением администрации АГО от 19.07.2016 № 591-па.

Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Арсеньевского городского округа.

Основными задачами бюджетной политики на очередной бюджетный цикл остаются:

повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

повышение эффективности осуществления расходов на государственное управление;

развитие внутреннего финансового контроля и мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета городского округа;

обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов, расширение практики общественного участия – обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Налоговая политика нацелена на увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала, повышение уровня жизни населения путем сохранения оптимальной налоговой нагрузки, повышение эффективности управления муниципальной собственностью.

Формирование бюджета осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 17 муниципальных программ.

**Основные характеристики проекта бюджета**

Статьей 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

2017 год:

-общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 961 418,92 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 362 518,92 тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 994 526,92 тыс. рублей;

-размер дефицита бюджета городского округа в сумме 33 108 тыс. рублей;

2018-2019 годы:

-прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2018 год в сумме 1 020 92 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 362 187,92 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 1 034 160,92 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 362 187,92 тыс. рублей;

-общий объем расходов бюджета городского округа на 2018 год в сумме 1 055 140,42 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15 848,0 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 1 068 643,12 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 31 697,0 тыс. рублей;

-размер дефицита бюджета городского округа на 2018 год в сумме 34 822,5 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 34 482,2 тыс. рублей.

Анализ динамики основных параметров бюджета городского округа за период 2015-2019 годов приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2015 года | План 2016 года  | 2016 год оценка | Проект бюджета |
| 2017 год | 2018 год  | 2019 год  |
| Доходы – всегоРост % | 1 039 900,9 | 1 239 926,38 | 1 252 094,00,98 | 961 418,92-23,2 | 1020 317,926,1 | 1 034 160,921,4 |
| В т. ч. налоговые и неналоговыеРост % | 592 320,7 | 787 693,72 | 801 711,01,8 | 598 900,0-25,2 | 616 870,0 3,0 | 640 280,03,8 |
| Безвозмездные поступленияРост % | 458 029,2 | 452 232,66 | 450 383,0-0,4 | 362 518,92-19,5 | 362 187,92 | 362 187,92 |
| РасходыРост % | 1 015 535,3 | 1 272 306,54 | 1272 305,9 | 994 526,92-21,8 | 1 055 140,426,1 | 1 068 643,121,3 |
| Дефицит (профицит) | 24 365,7 | - 32 380,16 | - 20 211,9 | - 33 108,00 | - 34 822,5 | - 31 697,0 |

Анализ основных параметров Проекта бюджета, позволяет сделать следующие выводы: предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2017 год ниже исполнения предшествующих периодов и ниже оценки исполнения 2016 года:

-по доходам - на 290 675,08 тыс. рублей или 23,2%;

-по расходам - на 277 778,98 тыс. рублей или на 21,8%;

 на плановый период:

-2018 год - с ростом к прогнозируемым на 2017 год доходам на 58 899 тыс. рублей или на 6,1%, по расходам – на 60 613,5 тыс. рублей или на 6,1%;

-2019 год - с ростом к прогнозу 2018 года доходам на 13 843,0 тыс. рублей, или на 1,4%, по расходам – на 13 502,7 тыс. рублей или на 1,3%.

В сравнении с планом 2016 года в 2017 году наблюдается снижение:

- по общему объему доходов на 278 507,46 тыс. рублей или на 22,5%;

- по налоговым и неналоговым доходам на 188 793,72 тыс. рублей или на 24%;

- по безвозмездным поступлениям на 89 713,74 тыс. рублей или на 19,8%;

- по расходам на 277 779,62 тыс. рублей или на 21,8%.

Размер дефицита бюджета на 2017 год планируется в сумме 33 108,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 34 822,5 тыс. рублей, на 2019 год – 34 482,2 тыс. рублей.

 **Доходы бюджета**

Прогноз доходной части Проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса, на основании прогноза социально-экономического развития Арсеньевского городского округа на 2017 год и на период до 2019 года. Расчеты прогноза доходов произведены в соответствии с Методикой прогнозирования доходов бюджета Арсеньевского городского округа, утвержденной постановлением администрации АГО от 26.08.2016 № 705-па.

Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

При формировании доходов бюджета городского округа учтены изменения бюджетного и налогового законодательства, нормативы зачисления налогов в местный бюджет, фактические поступления 2016 года.

Исполнение доходной части бюджета городского округа в 2017 году планируется обеспечить на 62,3% за счет собственных средств, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами (с существенным преобладанием доли налоговых платежей 53 %).

**Налоговые доходы**

Данные о прогнозируемых налоговых доходах на 2017 год представлены в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План 2016 года | Доля% | 2016 год оценка | Доля% | Проект бюджета |
| 2017 год | доля  % |
| НДФЛ | 535 100,0 | 81,1 | 546 794,0 | 81,6 | 385 000,0 | 75,5 |
| Акцизы | 12 000,0 | 1,8 | 12 000,0 | 1,8 | 13 000,0 | 2,6 |
| **Налог на совокупный доход:** | 51 730,0 | 7,8 | 57 240,0 | 8,5 | 58 000,0 | 11,4 |
| единый налог на вмененный доход | 51 000,0 | 7,7 | 56 480,0 | 8,4 | 57 240,0 | 11,2 |
| единый сельхозналог | 230,0 | 0,03 | 260,0 | 0,04 | 260,0 | 0,05 |
| налог, взимаем. в связи с применением патентной сист. | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 |
| **Налог на имущество:** | 54 600 | 8,3 | 48 244,0 | 7,2 | 48 300,0 | 9,5 |
| налог на имущ. физлиц | 9 100,0 | 1,4 | 7 100,0 | 1,0 | 7 100,0 | 1,4 |
| земельный налог | 45 500,0 | 6,9 | 41 144,0 | 6,1 | 41 200,0 | 8,1 |
| **Государственная пошлина** | 6 100,0 | 0,9 | 5 500,0 | 0,8 | 5 500,0 | 1,1 |
| Прочие налоговые доходы |  |  |  |  |  |  |
| **Итого налоговые:**  | **659 530,0**  | **100** | **669 778,0** | **100** | **509 800,0** | **100** |

В целом в 2017 году, по сравнению с уровнем ожидаемого исполнения за 2016 год, прогнозируется снижение налоговых поступлений на 159 978,0 тыс. рублей или на 23,9%.

В сравнении с планом 2016 года снижение составляет 50 350,47 тыс. рублей или 22,7%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме собственных доходов будет составлять 85,1%.

В структуре прогнозируемых налоговых поступлений наибольший удельный вес будет занимать налог на доходы физических лиц (НДФЛ), доля которого в 2017 году составит 75,5%, в 2018-2019 годах – 77,6%.

Проектом бюджета на 2017 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

-НДФЛ в сумме 385 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений 2016 года на 161 794,0 тыс. рублей (29,6%) и ниже плановых назначений 2016 года на 150 100,0 тыс. рублей (28%);

-доходы от акцизов в сумме 13 000 тыс. рублей с превышением плановых и ожидаемых поступлений за 2016 год на 1 000,0 рублей или на 8,3%;

-единый налог на вмененный доход в сумме 57 240,0 руб., что выше уровня плановых и ожидаемых поступлений за 2016 год на 12,2% (6 240,0 тыс. рублей) и на 1,3% (760,0 тыс. рублей) соответственно;

-единый сельскохозяйственный налог в сумме 260,0 тыс. рублей - в размере ожидаемого поступления в 2016 году и выше плановых назначений 2016 года на 13% (30 000,0 тыс. рублей);

-единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 500,0 тыс. рублей - в размере плана и ожидаемого поступления 2016 года;

-налог на имущество физических лиц в сумме 7 100,0 тыс. рублей - в размере ожидаемого поступления в 2016 году и ниже плана на 22% (2 000,0 тыс. рублей);

-земельный налог в сумме 41 200,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых в 2016 году поступлений на 0,1% (56,0 тыс. рублей) и ниже плана на 9,5% (4 300,0 тыс. рублей);

-государственная пошлина в сумме 5 500,0 тыс. руб. – в размере ожидаемых поступлений в 2016 году и ниже плана на 9,8% (600,0 тыс. рублей).

Из 8 видов налоговых доходов по 3 видам прогнозируется рост к ожидаемому исполнению 2016 года, по 4 видам налогов – прогноз поступлений остается на уровне ожидаемого исполнения 2016 года, по НДФЛ – снижение к уровню ожидаемого исполнения за 2016 год.

На 2018 год поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 554 380, тыс. рублей с ростом к прогнозу 2017 года на 8,7%, на 2019 год в сумме 555 580 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2017 года на 8,9%, к прогнозу 2018 года на 0,2%.

**Неналоговые доходы**

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в 2017 году планируются в сумме 89 100,0 тыс. руб., что меньше ожидаемых в 2016 году поступлений на 42 833,0 тыс. рублей или 32,5%.

В сравнении с планом 2016 года снижение составит 39 063,7 тыс. рублей или 30,5%.

Доля неналоговых доходов в проекте бюджета на 2017 год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 14,9% .

Данные о прогнозируемых неналоговых доходах приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План 2016 года | доля% | Оценка 2016 года | доля % | Проект бюджета |
| 2017 год | доля % |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:**  | 97 030,0 | 75,7 | 98 800,0 | 74,9 | 71 830,0 | 80,6 |
| - от сдачи в аренду имущества и прочих поступлений от использования имущества | 75 030,0 | 58,5 | 74 800,0 | 56,7 | 50 000,0 | 56,1 |
| - от сдачи в аренду земельных участков | 22 000,0 | 17,2 | 24 000,0 | 18,2 | 20 000,0 | 22,4 |
| - прочие поступления от использования имущества  |  |  |  |  | 1 830,0 | 2,1 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами**  | 3 018,7 | 2,4 | 2 403,0 | 1,8 | 1 420,0 | 1,6 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | 19 000,0 | 14,8 | 24 000,0 | 18,2 | 9 000,0 | 10,1 |
| - от реализации имущества | 10 000,0 | 7,8 | 16 000,0 | 12,1 | 5 000,0 | 5,6 |
| **-** от продажи земельных участков | 9 000,0 | 7 | 8 000,0 | 6,1 | 4 000,0 | 4,5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 7 100,0 | 5,5 | 5 530,0 | 4,2 | 5 600,0 | 6,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 015,0 | 1,6 | 1 200,0 | 0,9 | 1 250,0 | 1,4 |
| **Итого неналоговые** | 128 163,7 | 100 | 131 933,0 | 100 | 89 100,0 | 100 |

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов в 2017 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 80,6% и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,1%.

Проектом бюджета на 2017 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 71 830,0 тыс. рублей, что меньше плана и ожидаемого исполнения 2016 года на 25 200,0 тыс. рублей (26%) и 26 970,0 тыс. рублей ( 27,3%) соответственно, в том числе:

-аренда имущества и прочие поступления от использования имущества в сумме
51 830,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2016 год на 22 970,0 тыс. рублей (30,7%) и меньше плана на 25 030,0 тыс. рублей (33,4%);

-аренда земли в сумме 20 000,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого поступления 2016 года на 4 000,0 тыс. рублей (16,7%) и меньше плана на 2 000,0 тыс. рублей (9,1%);

- платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в сумме 1 420,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления за 2016 год на 983,0 тыс. рублей (40,9%) и ниже плана на 1 598,7 тыс. рублей (53%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 9 000,0 тыс. рублей, что ниже плана 2016 года на 10 000,0 тыс. рублей или на 52,6%, и ниже уровня ожидаемого исполнения за 2016 год на 15 000,0 тыс. рублей или на 62,5%, в том числе:

-от реализации имущества в сумме 5 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня оценки 2016 года на 11 000,0 тыс. рублей или на 68,75% и ниже плана на 5 000,0 тыс. рублей или на 50%;

-от продажи земельных участков в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2016 году на 4 000,0 тыс. рублей или на 50% и ниже плана на 5 000,0 тыс. рублей или на 55,6%;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5 600,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения в 2016 году на 70,0 тыс. рублей или на 1,3% и ниже пана на 1 500,0 тыс. рублей или 21,1%;

-прочие неналоговые доходы в сумме 1 250,0 тыс. рублей, что выше уровня оценки 2016 года на 50,0 тыс. рублей или на 4,2% и меньше плана на 765,0 тыс. рублей или 38%.

В 2017 году из восьми видов неналоговых доходов по 5 видам прогнозируется снижение к ожидаемому исполнению за 2016 год, по 3 видам – рост к уровню ожидаемого исполнения 2016 года.

На 2018 год поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 87 900,0 тыс. рублей, что меньше проекта 2017 года на 1,3%, на 2019 год в сумме 84 700,0 тыс. рублей, что меньше прогноза 2017 года на 5%, прогноза 2018 года на 3,6 %.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» объем безвозмездных поступлений Арсеньевскому городскому округу на 2017 год определен в сумме 362 518,92 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 932,0 тыс. рублей;

-субвенции на реализацию государственных и иных полномочий в сумме 360 586,92 тыс. рублей.

От общего объема планируемых доходов бюджета безвозмездные поступления в 2017 году составят 37,7%.

На плановый период: 2018 год в сумме 362 190,0 тыс. рублей, на 2019 год – 362 190,0 тыс. рублей.

От общего объема планируемых доходов бюджета безвозмездные поступления в 2018-2019 годах составляют 36%. Следует отметить, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года.

Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса

**Расходы бюджета**

В соответствии со статьями 21, 174.2 Бюджетного кодекса, приказами финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 16.07.2015 № 62 (с изменениями), от 22.10.2015 № 95 (с изменениями) утверждены Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, включающий в себя Методику планирования ассигнований на исполнение расходных обязательств и Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Арсеньевского городского округа.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год расходы бюджета городского округа будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

 Проектом бюджета на 2017 год планируются расходы в сумме 994 526,92 тыс. рублей, что на 277 779,62 тыс. рублей или на 21,8% меньше плановых назначений 2016 года и на 277 778,98 тыс. рублей или на 21,8% ниже оценки 2016 года.

Плановый период:

-на 2018 год в сумме 1 055 140,42 тыс. рублей с ростом на 6% или на 60 613,5 тыс. рублей к проекту 2017 года, и на 17,0% или на 217 166,08 тыс. рублей меньше плана 2016 года;

-на 2019 год в сумме 1068 643,12 тыс. рублей, что больше проекта 2018 года на 13 502,7 тыс. рублей или на 1,3% и на 203 663,38 тыс. рублей или на 16% ниже оценки и плана 2016 года.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2016-2017 годов представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | План 2016 годуд. вес %  | Оценка 2016 годуд. вес %  | Проект на 2017 годуд. вес % | + рост -- снижениек 2016г. % | Отклонение 2017 г. к 2016г. | Проект 2018 годуд. вес % | Проект 2019 годуд. вес % |
|  |  |  |  |  |
| **0100**Общегосударственные вопросы | 219 036,617,2 | 219 036,017,2 | 186 443,918,8 | - 14,9 | - 32 592,1 | 175 523,5116,9 | 175547,6116,9 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 875,60,6 | 7 875,60,6 | 15 261,71,5 | 96,8 | 7 386,1 | 13 396,61,3 | 13 042,61,3 |
| **О400**Национальная экономика | 84 534,76,6 | 84 534,76,6 | 26 819,92,7 | - 68,3 | -57 714,8 | 31 527,853,0 | 31 809,853,0 |
| **0500**Жилищно-коммунальное хозяйство | 138 075,510,9 | 138 075,510,9 | 37 836,33,8 | -72,6 | -100 239,0 | 75 155,867,2 | 73 056,367,0 |
| **0700**Образование | 667 811,152,5 | 667 811,152,5 | 606 565,761,0 | -9,2 | - 61 245,4 | 628 411,460,5 | 628 328,460,6 |
| **0800** Культура, кинематография | 38 589,93,0 | 38 589,93,0 | 32 540,33,3 | -15,7 | - 6 049,6 | 34 089,93,3 | 38 556,03,7 |
| **0900****Здравоохранение** |  |  |  |  |  |  |  |
| **1000**Социальная политика | 14 935,31,2 | 14 935,31,2 | 13 777,21,4 | -7,8 | - 1 158,1 | 14 140,91,4 | 14 140,91,4 |
| **1100**Физическая культура и спорт | 91 252,67,2 | 91 252,67,2 | 62 157,16,2 | - 31,9 | -29 095,5 | 58 682,05,6 | 58682,05,7 |
| **1200** **Средства массовой информации** | 2 100,00,2 | 2 100,00,2 | 2 100,00,2 | 100 |  | 2 100,00,2 | 2 100,00,2 |
| **1300**Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 095,20,6 | 8 095,20,6 | 11 024,81,1 | 36,2 | 2 929,6 | 6 264,40,6 | 1 682,40,2 |
| Итого расходов  | 1 272 306,5 | 1 272 305,9 | 994 526,9 | -21,8 | -277 779,0 | 1 039 292,42 | 1 036 946,12 |

Анализ распределения бюджетных ассигнований по функциональным разделам бюджета позволяет сделать выводы, что по всем направлениям расходов (кроме расходов на национальную безопасность и обслуживание муниципального долга) в 2017 году наблюдается сокращение объемов бюджетных ассигнований.

Между тем, в 2017 году расходы на социально-культурную сферу остаются приоритетными для городского округа – на них приходится наибольшая доля расходов бюджета городского округа 72,1% (717 140,3 тыс. рублей).

Удельный вес бюджетных ассигнований на социальную сферу в общей сумме запланированных расходов в 2018 году составляет 71,1%, в 2019 году – 71,5%.

Бюджетные ассигнования на расходы, связанные с обеспечением жизнедеятельности населения в общей сумме запланированных расходов в Проекте бюджета на 2017 год составляют 8,0%, на 2018 год – 11,6%, на 2019 год – 11,4%.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в общей сумме запланированных расходов в проекте бюджета на 2017 год составляют 1,1%, на 2018 год - 0,6%, на 2019 год – 0,2%.

В 2017 году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделам «Образование» - 61,0% и «Общегосударственные вопросы» - 18,8% .

Менее 1% в общем объеме расходов составляют расходы по разделу «Средства массовой информации» - 0,2%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса в Проекте бюджета

предусмотрены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 12 627,2 тыс. рублей, в том числе на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 10 195,0 тыс. рублей, на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2 432,2 тыс. рублей.

 На плановый период 2018 и 2019 годов запланировано 12 340,9 тыс. рублей (ежегодно), в том числе на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 10 195,0 тыс. рублей, на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2 145,9 тыс. рублей.

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (Дума Арсеньевского городского округа (далее – Дума АГО), КСП АГО, администрация АГО, управление имущественных отношений администрации АГО, управление образования администрации АГО, управление культуры администрации АГО, управление спорта и молодежной политики администрации АГО, финансовое управление администрации АГО).

Доля расходов по данному разделу каждого из вышеперечисленных главных распорядителей бюджетных средств составляет: администрация АГО – 57,9%, управление образования администрации АГО – 13,6%, управление имущественных отношений администрации АГО – 7,9%, управление культуры администрации АГО – 7,5%, финансовое управление администрации АГО – 5,5%, Дума АГО – 3,4%, управление спорта и молодежной политики администрации АГО - 2,6%, КСП АГО – 1,7%.

Бюджетные ассигнования по этому разделу предусматривают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение отдельных вопросов местного значения, на исполнение переданных государственных полномочий, средства резервного фонда администрации и резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Общая сумма расходов по разделу:

-в 2017 году планируется в сумме 186 443,9 тыс. рублей или 18,8% от общей суммы расходов бюджета. По отношению к плану и оценке 2016 года снижение составит 32 592,1 тыс. рублей или 14,9%;

-в 2018 году – в сумме 175 523,51 тыс. рублей. По отношению к оценке 2016 года снижение на 19,9% или на 43 512,49 тыс. рублей, по отношению к проекту 2017 года - на 5,9% или на 10 920,39 тыс. рублей.

Резервный фонд запланирован на уровне 2016 года в сумме 450,0 тыс. рублей, в том числе: финансовый резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 200,0 тыс. рублей, резервный фонд администрации городского округа в сумме 250,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса.

По данному разделу на 2017 год запланированы расходы на реализацию муниципальных программ на сумму 117 517,6 тыс. рублей, в том числе:

-«Информационное общество» на 2015-2020 годы в сумме 9 321,4 тыс. рублей;

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограммы «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа» на 2015-2012 годы, «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2018 годы) в сумме 39 609,20 тыс. рублей;

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы» - 459,0 тыс. рублей;

-«Развитие образования в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы – 25 087,30 тыс. рублей;

- «Доступная среда» на период 2016-2020 годы в сумме 10,0 тыс. рублей;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы в сумме 13 981,0 тыс. рублей;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы в сумме 4 921,4 тыс. рублей;

-«Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016-2020годы в сумме 24 023,30 тыс. рублей;

-«Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы в сумме 30,0 тыс. рублей;

-«Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2014-2020 годы в сумме 75,0 тыс. рублей.

Расходы на не программные направления деятельности органов местного самоуправления (расходы на содержание, на исполнение переданных государственных полномочий, на исполнение решений, принятых судебными актами) на 2017 год запланированы в сумме 68 926,3 тыс. рублей.

В структуре расходов раздела на 2017 год на финансирование мероприятий муниципальных программ приходится 63%, на долю не программных мероприятий – 37% расходов раздела.

На плановый период 2018 и 2019 годов расходы на реализацию муниципальных программ планируются в сумме 105 160,9 тыс. рублей и 105 185,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на не программные направления деятельности органов местного самоуправления (расходы на содержание, на исполнение переданных государственных полномочий, на исполнение решений, принятых судебными актами) на 2018 и 2019 годы планируются в сумме 70 362,61 тыс. рублей (ежегодно).

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

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будет осуществлять администрация АГО.

Проектом бюджета расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона») на 2017 год планируются в сумме 15 261,7 тыс. рублей с ростом к плану и уровню оценки 2016 года в 1,9 раза (7 386,1 тыс. рублей), в 2018 году – 13 396,6 тыс. рублей, что меньше проекта 2017 года на 12,2% или на 1 865,1 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 13 042,6 тыс. рублей, что на 2,6% или на 354,0 тыс. рублей ниже проекта 2018 года.

Расходы в 2017- 2019 годах планируются в рамках муниципальных программ, в том числе:

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы (подпрограммы «Снижение рисков и смягчение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Пожарная безопасность») в 2017 году в сумме 13 281,70 тыс. рублей, в 2018 году – 13 396,6 тыс. рублей, в 2019 году – 13 042,6 тыс. рублей;

-«Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы в 2017 году – 1 980,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1 627,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 273,0 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств -администрация АГО.

Расходы по данному разделу распределяются на обеспечение деятельности органов местного самоуправления по оказанию ветеринарных услуг, дорожное хозяйство, проведение топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ, расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление экономическими вопросами в отдельных секторах экономики, а также расходы в области электроэнергетики и промышленности гражданского назначения.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 26 819,9 тыс. рублей или 2,7% от общей суммы расходов бюджета, что ниже уровня утвержденного объема бюджетных ассигнований и уровня оценки 2016 года на 57 714,8 тыс. рублей или на 68,3%;

-на 2018 год в сумме 31 527,85 тыс. рублей или 3% от общей суммы расходов бюджета, по отношению к 2017 году рост составляет 17,6% (4 707,95 тыс. рублей);

-на 2019 год в сумме 31 809,85 тыс. рублей или 3% от общей суммы расхода бюджета, что выше проекта 2018 года на 0,9% (282,0 тыс. рублей).

По подразделу «Дорожное хозяйство» на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 22 449,4 тыс. рублей или 83,7% от общей суммы расходов по разделу;

-на 2018 год расходы на дорожное хозяйство планируются в сумме 28 054,4 тыс. рублей или 88,9% от общей суммы расходов по разделу;

-на 2019 год – 28 324,4 тыс. рублей или 89 от общей суммы расходов по разделу.

В состав расходов по этому подразделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы) на 2017 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2018 -2019 годы в сумме 9 000,0 тыс. рублей (ежегодно);

-«Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограммы: «Ремонт автомобильных дорог общего пользования АГО», «Повышение безопасности дорожного движения на территории АГО», «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов») на 2017 год в сумме 17449,4 тыс. рублей, на 2018 год – 19 054,4 тыс. рублей, на 2019 год – 19 324,40 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на 2017 год предусмотрены в сумме 3 722,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2 825,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2 837,0 тыс. рублей.

В состав расходов по этому подразделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы», «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы) в 2017 году в сумме 3 700,0 тыс. рублей, в 2018-2019 годах -2 800,0 тыс. рублей (ежегодно);

-«Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2016-2018 годы) в 2017 году в сумме 22,0 тыс. рублей, в 2018 году – 25,0 тыс. рублей, в 2019 году – 37,0 тыс. рублей.

Расходы по этому направлению в 2017 году составляют 13,9% от общей суммы расходов по разделу, в 2018-2019 годах - 8,9%..

Расходы на не программные направления деятельности органов местного самоуправления (организация проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных) в 2017-2019 годах составят в сумме 648,45 тыс. рублей (ежегодно).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В состав расходов по данному разделу входят расходы по следующим направлениям: «Жилищное хозяйство», «Коммунальное хозяйство», «Благоустройство», «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация АГО, управление имущественных отношений администрации АГО.

В целом по разделу объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 37 836,3 тыс. рублей, что меньше плана и ниже оценки 2016 года на 100 239,0 тыс. рублей или на 72,6%;

-на 2018 год в сумме 75 155,86 тыс. рублей, что в 2 раза выше проекта 2017 года или на 37 319,56 тыс. рублей;

-на 2019 год в сумме 73 056,36 тыс. рублей, что на 2,8% или на 2 099,5 тыс. рублей ниже проекта 2018 года.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2017 году составят 3,8%, в 2018 году – 7,2%, в 2019 году – 7,0%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 7 057,9 тыс. рублей, или 18,7% от общей суммы расходов раздела;

-на 2018 год в сумме 8 214,3 тыс. рублей, или 10,9% от общей суммы расходов раздела;

-на 2019 год в сумме 7 663,8 тыс. рублей, или 10,5% от общей суммы расходов раздела.

В состав расходов по этому подразделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы» (подпрограмма «Ремонт муниципального жилищного фонда» на 2015-2020 годы) на 2017 год в сумме 3 600,0 тыс. рублей на 2018- 2019 годы в сумме 3 000,0 тыс. рублей (ежегодно);

-«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы на 2017 год в сумме 3 457,9 тыс. рублей, на 2018 год – 5 214,3тыс. рублей, на 2019 год - 4 663,8 тыс. рублей.

 По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 6 429,0 тыс. рублей или 17% от общей суммы расходов раздела;

-на 2018 год в сумме 21 937,2 тыс. рублей или 29,2% от общей суммы расходов раздела;

-на 2019 год в сумме 21 650,0 тыс. рублей или 29,6% от общей суммы расходов раздела.

 В составе расходов по этому подразделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы» (подпрограмма «Пожарная безопасность») на 201792019 годы в сумме 600,0 тыс. рублей (ежегодно);

-«Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы) на 2017 год в сумме 5 829,0 тыс. рублей, на 2018 год – 5 623,2 тыс. рублей, на 2019 год – 6 000,0 тыс. рублей;

-«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода» на территории Арсеньевского городского округа) на 2018 год в сумме 13 149,2 тыс. рублей, на 2019 год – 11 250,0 тыс. рублей;

-«Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы на 2018 год в сумме 2 564,8 тыс. рублей, на 2019 год – 3 800,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 24 348,10 тыс. рублей или 64,4% от общей суммы расходов раздела;

-на 2018 год в сумме 45 003,1 тыс. рублей или 60% от общей суммы расходов раздела;

-на 2019 год в сумме 43 741,30 тыс. рублей или 59,9% от общей суммы расходов раздела.

В состав расходов по этому подразделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограммы «Содержание территории Арсеньевского городского округа», «Содержание территории городских кладбищ», «Озеленение Арсеньевского городского округа», «Подготовка территории Арсеньевского городского округа к праздничным мероприятиям», «Содержание и развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа») на 2017 год в сумме 18 848,1 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 32 003,10 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 28 741,3 тыс. рублей;

-«Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа») на 2017 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей, на 2018 год – 13 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 15 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (не программные направления по обеспечению деятельности органов местного самоуправления – регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ни местностям) планируемый объем бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы предусмотрен в сумме 1,26 тыс. рублей (ежегодно).

 **Раздел 0700 «Образование»**

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств - управление образования администрации АГО, управление культуры администрации АГО, управление спорта и молодежной политики администрации АГО.

В состав расходов по данному разделу входят расходы по следующим подразделам «Дошкольное образование», «Общее образование», «Молодежная политика и оздоровление детей», «Другие вопросы в области образования».

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год предусмотрен в сумме 606 565,7 тыс. рублей. По отношению к плану и ожидаемому исполнению 2016 года снижение составило 9,2% или 61 245,4 тыс. рублей.

 От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2017 году составят 61%.

На плановый период объем бюджетных ассигнований составит: на 2018 год в сумме 628 411,4 тыс. рублей, на 2019 год – 628 328,4 тыс. рублей.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2018 году составят 60,5%, в 2019 году – 60,6%.

В состав расходов по этому разделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Арсеньевском городском округе) на 2017 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

-«Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования Арсеньевского городского округа», «Развитие системы общего образования Арсеньевского городского округа», «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Арсеньевского городского округа») на 2017 год в сумме 574 987,0 тыс. рублей, на 2018 год – 593 800,2 тыс. рублей, на 2019 год – 596 947,2 тыс. рублей;

-«Доступная среда» на период 2016-2020 годы на 2017 год в сумме 205,0 тыс. рублей, на 2018 год – 850,0 тыс. рублей, на 2019 год – 750,0 тыс. рублей;

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы (подпрограммы «Пожарная безопасность», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма») на 2017 год в сумме 4 503,4 тыс. рублей, на 2018 год – 8 891,0 тыс. рублей, на 2019 год – 5 761,0 тыс. рублей;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы (подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами») на 2017 год в сумме 5 299,3 тыс. рублей, на 2018 год – 5 299,2 тыс. рублей, на 2019 год – 5 299,2 тыс. рублей;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы на 2017-2019 годы в сумме 19 571,0 тыс. рублей (ежегодно).

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, включая особо ценные объекты (учреждения) культурного наследия народов Российской Федерации, дворцов и домов культуры, библиотек, музеев и постоянных выставок, театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение и поддержку культурных мероприятий, государственную поддержку организаций в сфере культуры, творческих союзов, сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения, подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры, расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, кинематографии.

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация АГО, управление культуры администрации АГО.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год предусмотрен в сумме 32 540,3 тыс. рублей.

По отношению к плану и ожидаемому исполнению 2016 года снижение составило 15,7% или 6 049,6 тыс. рублей.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 3,3%.

На 2018 год расходы планируются в сумме 34 089,9 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 38 556, тыс. рублей.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составляют на 2018 год - 3,3%, на 2019 год - 3,7%.

В состав расходов по этому разделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Арсеньевском городском округе) на 2017 год в сумме 400,0 тыс. рублей;

-«Доступная среда» на период 2016-2020 годы на 2017 год в сумме 18,30 тыс. рублей, 2018 год - 22,9 тыс. рублей;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы на 2017 год в сумме 31 804,0 тыс. рублей, 2018 год - 33 809,0 тыс. рублей, 2019 год – 37 783,0 тыс. рублей;

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы (подпрограммы «Пожарная безопасность», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма») на 2017 год в сумме 298,0 тыс. рублей, на 2018 год - 238,0 тыс. рублей, на 2019 год – 753,0 тыс. рублей;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы на 2017 год в сумме 20,0 тыс. рублей.

 **Раздел 0900 «Здравоохранение»** по данному разделу расходы на 2017-2019 годы не планируются.

 **Раздел 1000 «Социальная политика»**

В соответствии с ведомственной структурой в 2016 году расходы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация АГО, управление образования администрации АГО.

Данный раздел аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен:

-на 2017 год в сумме 13 777,2 тыс. рублей, что ниже уровня плана и ожидаемого исполнения за 2016 год на 7,8% или на 1 158,1 тыс. рублей;

-на 2018-2019 годы в сумме 14 140,9 тыс. рублей, что выше проекта 2017 года на 2,6% или на 363,7 тыс. рублей.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2017 году составят 1,4%, в 2018-2019 годах - 1,4%.

В состав расходов по этому разделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

В состав расходов по этому разделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы на 2017 год в сумме 650,0 тыс. рублей, на 2018-2019 годы – 1 300,0 тыс. рублей (ежегодно);

-«Доступная среда» на 2016-2020 годы (основное мероприятие «Поддержка социально ориентированным некоммерческим организациям») на 2017-2019 годы в сумме 500,0 тыс. рублей (ежегодно)

На не программные направления деятельности органов местного самоуправления на 2017 год запланировано 15 059 тыс. рублей (компенсация части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования 10 195,0 тыс. рублей, доплаты к пенсиям – 2 432,0 тыс. рублей, на 2018-2019 годы – 12 340,9 тыс. рублей (ежегодно).

 **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - управление спорта и молодежной политики администрации АГО.

Данный раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере физической культуры и спорта, на проведение физкультурных мероприятий, расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год предусмотрен в сумме 62 157,1 тыс. рублей, что ниже плана и уровня ожидаемого исполнения за 2016 год на 29 095,5 тыс. рублей или на 31,9%.

Доля расходов по данному разделу от общей суммы расходов бюджета составит 6,2%.

На 2018-2019 годы расходы планируются в сумме 54 796,0 тыс. рублей (ежегодно).

В состав расходов по этому разделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, совершенствование межбюджетных отношений в Арсеньевском городском округе) на 2017 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

-«Безопасный город» на 2017-2020 годы (подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма») на 2017 год в сумме 15,0 тыс. рублей;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы (подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе», «Подготовка спортивного резерва в Арсеньевском городском округе», «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами») на 2017 год в сумме 62 042,1 тыс. рублей, на 2018 год – 58 682,0 тыс. рублей, на 2019 год – 58 682,0 тыс. рублей.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

 Данный раздел аккумулирует расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере.

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - администрация АГО.

Объем бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы предусмотрен на уровне плана и ожидаемого исполнения 2016 года - в сумме 2 100,0 тыс. рублей.

В состав расходов по этому разделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Информационное общество» на 2015-2020 годы. От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу расходы составят 0,2%.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов планируется одним главным распорядителем бюджетных средств – финансовым управлением администрации АГО.

По данному разделу подлежат отражению расходы, связанные с выплатой процентных платежей по государственным и муниципальным долговым обязательствам.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год предусмотрен в сумме 11 024,8 тыс. рублей, на 2018 год – 6 264,4 тыс. рублей, на 2019 год – 1 682,4 тыс. рублей.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу на 2017 год составят 1,1%, на 2018 год – 0,6%, на 2019 год - 0,2%.

**Дефицит бюджета городского округа, муниципальный долг,**

 **расходы на обслуживание муниципального долга**

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период сформирован с дефицитом: в 2017 году в размере 33 108,0 тыс. рублей, 2018-2019 годы – 34 822,5 тыс. рублей и 31 697,0 тыс. рублей соответственно.

Размер дефицита не превышает предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса, и составляет от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в 2017 году – 9,4%, в 2018 году – 9,5%, в 2019 году – 9,4%.

 На 1 января 2017 года, 1 января 2018 года, 1 января 2019 года размер муниципального долга будет равен сумме кредитов, непогашенных администрацией городского округа в текущих финансовых годах.

Программа муниципальных внутренних заимствований, представленная в составе проекта бюджета городского округа на 2017 год, 2018 и 2019 годы, предполагает привлечение бюджетных кредитов, в том числе: 2017 год – 73 360,6 тыс. рублей, 2018 год – 71 186,2 тыс. рублей, 2019 год – 55 694,4 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего долга на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 предлагается к утверждению в сумме 168 158,6 тыс. рублей, 162 728,5 тыс. рублей, 197 210,7 тыс. рублей соответственно.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год установлен в сумме 95 091,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 101 797,6 тыс. рублей, на 2019 год – 101 445,6 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен с соблюдением ограничений, установленных статьями 107, 111 Бюджетного кодекса.

 **Муниципальные программы**

Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 912 323,7 тыс. рублей, в том числе 1 новую муниципальную программу на сумму 19 157,2 тыс. рублей, которая еще не утверждена в установленном порядке постановлением администрации АГО.

На 2018 год запланировано 956 139,2 тыс. рублей, на 2019 год – 953 792,9 тыс. рублей.

 Следует учесть, что согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

От общей суммы расходов бюджета расходы на реализацию муниципальных программ (без учета безвозмездных поступлений) в 2017 году составят 91,7%, что ниже уровня 2016 года на 23,3%, в 2018 году – 92%, в 2019 году – 92%.

Информация о расходах бюджета городского округа в 2016 – 2019 годах в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2016 год сумма/удел. вес (%) | 2017 год сумма/удел. вес (%) | 2018 год сумма/удел. вес (%) | 2019 год сумма/удел. вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы | 204 083,3 | 56 834,0 | 31 837,6 | 27 309,6 |
| 16,0 | 5,7 | 3,1 | 2,6 |
|  «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2015-2020годы | 567 402,0 | 600 074,3 | 622 298,8 | 625 708,0 |
| 44,6 | 60,4 | 59,9 | 60,3 |
|  «Доступная среда» на период 2016-2020 годы | 728,0 | 733,3 | 1 372,9 | 1 250,0 |
| 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| «Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы | 29 723,7 | 18 848,1 | 32 003,1 | 28 741,3 |
| 2,3 | 1,9 | 3,1 | 2,8 |
|  «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы | 63 549,1 | 65 356,0 | 67 361,0 | 71 335,0 |
| 5,0 | 6,6 | 6,5 | 6,9 |
|  «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы | 53 036,3 | 9 250,0 | 26 449,2 | 24 550,0 |
| 4,2 | 0,9 | 2,5 | 2,4 |
| «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах АГО» на 2016-2018 годы | 9 796,0 | 0 | 0 | 0 |
| 0,8 | 0 | 0 | 0 |
|  «Безопасный город» на 2017-2020 годы | 0 | 19 157,20 | 23 546,6 | 20 577,6 |
| 0 | 1,9 | 2,3 | 2,0 |
| «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2015 -2020 годы | 1 980,0 | 1 980,0 | 2 564,8 | 3 800,0 |
| 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,4 |
|  «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы | 88 994,6 | 72 282,8 | 68 355,6 | 68 355,6 |
| 7,0 | 7,3 | 6,6 | 6,6 |
|  «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы | 26 689,2 | 24 023,3 | 26 040,1 | 26 040,1 |
| 2,1 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |
|  «Информационное общество» на 2015-2020 годы | 20 292,1 | 11 421,4 | 11 287,6 | 10 995,5 |
| 1,6 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
|  «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы | 67 522,9 | 17 449,40 | 19 054,4 | 19 324,4 |
| 5,3 | 1,8 | 1,8 | 1,9 |
|  «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015 – 2020 годы | 54 500,0 | 11 329,00 | 18 623,2 | 21 000,0 |
| 4,3 | 1,1 | 1,8 | 2,0 |
|  «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016 – 2020 годы | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2014 – 2020годы | 387,4 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| 0,1 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2016-2019 годы | 225,3 | 22,0 | 25,0 | 37,0 |
| 0,02 | 0 | 0 | 0 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы | 198,4 | 3 457,9 | 5 214,30 | 4 663,80 |
| 0,1 | 0,3 | 0,5 | 0,4 |
| Итого по программам | 1 189 138,3 | 912 323,7 | 956 139,2 | 953 792,9 |
| Доля в расходах бюджета  | 93,5 | 91,7 | 92 | 92 |

 **Дорожный фонд**

Статьей 7 Проекта бюджета в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования городского округа предусматриваются бюджетные ассигнования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 14 000,0 тыс. рублей (ежегодно). Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Арсеньевского городского округа, предлагаемый к утверждению, сформирован с соблюдением требований, установленных частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

**Выводы:**

1.Проект бюджета для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Арсеньевском городском округе (15.11.2016).

2.В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса и статьей 13 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

3.Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, представляемых для рассмотрения, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Арсеньевском городском округе.

4.Доходы бюджета обоснованы, формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

5.Проект бюджета сохраняет социальную направленность, так как значительная часть расходов бюджета (в 2017 году 72,1%, в 2018 году – 71,1%, в 2019 году – 71,5%) направляется на социально-культурную сферу.

6.Проект бюджета, является сбалансированным. Размер дефицита бюджета планируется с учетом ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса. В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется получение кредитов от кредитных организаций

7.Установленные Проектом бюджета предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, соответствуют требованиям статей 107, 111 Бюджетного кодекса.

8.Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, распределенный в ведомственной структуре расходов (приложение № 4 к Проекту бюджета) соответствует пункту 2 части 4 статьи 1 Проекта бюджета.

9.Проект бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 16 действующих муниципальных программ Арсеньевского городского округа, утвержденных постановлениями администрации Арсеньевского городского округа, и одной вновь принимаемой муниципальной программы «Безопасный город» на 2017-2020 годы.

Следует учесть, что согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

10.Доля программно-целевых расходов бюджета городского округа в 2017 году составляет 91,7% от общего объема расходов бюджета городского округа, в 2018-2019 годах – 92%.

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата пришла к заключению, что Проект бюджета соответствует бюджетному законодательству, нормативно-правовым актам Арсеньевского городского округа, обоснован и может быть предложен Думе Арсеньевского городского округа для рассмотрения.

Аудитор-главный бухгалтер

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Н.П. Казаченко