КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Утверждаю

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа

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

“ ”декабря 2015 года

01.12.2015 г. Арсеньев

**Экспертное заключение 72э-ксп**

на проект муниципального правового акта

Арсеньевского городского округа «О бюджете Арсеньевского

городского округа на 2016 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на проект муниципального правового акта «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2016 год» (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, части 2 пункта 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 13.11.2015 (исх. от 13.11.2015 № 3392-25) т. е. в срок, установленный пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, постановления администрации Арсеньевского городского округа от 20.07.2015   
№ 577-па «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арсеньевского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», Указаний о Порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (редакция от 05.10.2015 №156н).

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», Устава Арсеньевского городского округа, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе принятом решением Думы Арсеньевского городского округа от 24.04.2013 г. № 95 (с изм. и доп.) - далее Положение о бюджетном процессе в АГО.

Проект бюджета составлен в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в АГО.

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 АГО.

**Основные характеристики Проекта бюджета**

Основные параметры Проекта бюджета на 2016 год приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2014 год | План 2015 года | 2015 год оценка | Проект 2016 года | Рост (снижение) 2016 г. к 2015 г.  % | Отклонение  2016 г. к 2015 г. |
| Доходы – всего | 964 420,2 | 1 084 963,9 | 997 857,8 | 937 623,03 | -6 | - 60 234,77 |
| В т. ч. налоговые и неналоговые | 539 698,9 | 620 034,9 | 553 017,0 | 582 168,1 | 5,3 | 29 151,1 |
| Безвозмездные поступления | 425 321,2 | 464 929,0 | 444 840,8 | 355 454,93 | -20,1 | - 89 385,87 |
| Расходы | 1 046 616,0 | 1 135 052,2 | 1 047 946,1 | 968 632,33 | - 7,6 | - 79 313,77 |
| Дефицит (профицит) | - 82 195,8 | - 50 088,23 | - 50 088,23 | 31 009,3 | -38,1 | - 19 078,93 |

Анализ основных параметров Проекта бюджета, позволяет сделать следующие выводы:

- параметры бюджета по доходам на 2016 год ниже исполнения предшествующего периода (2014 год) на 2,8% и ниже оценки исполнения 2015 года на 60 234,77 тыс. руб. или на 6%; по налоговым и неналоговым доходам – выше исполнения 2014 года на 7,9% и выше оценки 2015 года на 5,3%;

- по расходам ниже исполнения 2014 года на 7,5% и ниже оценки 2015 года на 79 313,77 тыс. руб. или на 7,6%;

В сравнении с планом 2015 года в 2016 году наблюдается снижение:

- по общему объему доходов на 147 340,87 тыс. руб. или на 13,6%;

- по налоговым и неналоговым доходам на 37 866,8 тыс. руб. или на 6,1%;

- по безвозмездным поступлениям на 109 474,07 тыс. руб. или на 23,5%;

- по расходам на 166 419,87 тыс. руб. или на 14,7%.

**Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 БК РФ, прогноза социально-экономического развития Арсеньевского городского округа на 2016 год и на период до 2018 года.

С целью предотвращения рисков, связанных с принятием дополнительных, не обеспеченных финансовыми ресурсами, расходных обязательств, в основу расчета доходной части бюджета городского округа положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Арсеньевского городского округа на 2016 год и на период до 2018 года.

В структуре доходной части бюджета городского округа в прогнозе на 2016 год основную долю (62,1%) составляют налоговые и неналоговые доходы, с существенным преобладанием доли налоговых платежей (49,9 %).

При формировании доходов бюджета городского округа учтены изменения бюджетного и налогового законодательства, нормативы зачисления налогов в местный бюджет, фактические поступления 2015 года.

**Налоговые доходы**

Данные о прогнозируемых налоговых доходах на 2016 год представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2014 году | доля  % | План 2015 года | Доля  % | 2015 год оценка | доля  % | 2016 год | Доля  % | Рост  (сниже  ние)  2016 г. к  2015г.  % | Отклон. |
| НДФЛ | 334 425,9 | 75,0 | 402 058,0 | 77,8 | 335 658,0 | 73,8 | 347 500,0 | 74,3 | 3,5 | 11 842,0 |
| Акцизы | 6 282,5 | 1,4 | 9 000 | 1,7 | 9 000,0 | 2,0 | 9 000,0 | 1,9 |  |  |
| **Налог на совокупный доход:** | 48 509,4 | 10,9 | 53 200,0 | 10,3 | 50 230,0 | 11,05 | 50 230,0 | 10,7 |  |  |
| единый налог на вмененный доход | 47 532,5 | 10,7 | 52 000 | 10,1 | 49 500,0 | 10,9 | 49 500,0 | 10,6 |  |  |
| единый сельхозналог | 230,4 | 0,05 | 200,0 | 0,03 | 230,0 | 0,05 | 230,0 | 0,05 |  |  |
| налог, взимаем. в связи с применением патентной сист. | 746,5 | 0,2 | 1 000,0 | 0,2 | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 |  |  |
| **Налог на имущество:** | 52 165,3 | 11,7 | 47 900,0 | 9,3 | 53 600,0 | 11,8 | 54 600,0 | 11,7 | 1,9 | 1 000,0 |
| налог на имущ. физлиц | 6 927,5 | 2,1 | 8 100,0 | 1,6 | 8 100,0 | 1,8 | 9 100,0 | 1,9 | 12,3 |  |
| земельный налог | 45 237,8 | 10,1 | 39 800,0 | 7,7 | 45 500,0 | 10,0 | 45 500,0 | 9,7 |  |  |
| **Государственная пошлина** | 4 594,2 | 1,0 | 4 300,0 | 0,8 | 6 100,0 | 1,3 | 6 100,0 | 1,3 |  |  |
| Прочие налоговые доходы | 82,5 |  |  |  | 82,0 |  |  |  |  | - 82,0 |
| **Итого налоговые:** | 446 059,7 |  | 516 458,0 |  | 454 670,0 |  | 467 430 |  | 2,8 | 12 760,0 |

В целом в 2016 году, по сравнению с планом 2015 года планируется снижение налоговых доходов на 49 028,0 тыс. руб. или на 9,5%, по отношению к уровню ожидаемого исполнения за 2015 год прогнозируется рост налоговых поступлений на 12 760,0 тыс. руб. или на 2,8%.

Доля налоговых доходов в проекте бюджета на 2016 год в общем объеме собственных доходов составляет 80,3%.

В структуре налоговых доходов в 2016 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 74,3%, налог на совокупный доход – 10,7% (в том числе единый налог на вмененный доход 10,6%), налог на имущество – 11,7% (в том числе земельный налог 9,7%).

Проектом бюджета на 2016 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

-НДФЛ в сумме 347 500,0 тыс. руб. с превышением ожидаемых за 2015 год поступлений на 3,5%;

-доходы от акцизов в сумме 9 000,0 тыс. руб. – в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-единый налог на вмененный доход в сумме 49 500,0 руб. - в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-единый сельскохозяйственный налог в сумме 230,0 тыс. руб. - в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 1 000,0 тыс. руб. – в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-налог на имущество физических лиц в сумме 9 100,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемых поступлений в 2015 году на 1,9%;

-земельный налог в сумме 45 500,0 тыс. руб. - в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-государственная пошлина в сумме 6 100,0 тыс. руб. - в размере ожидаемого поступления в 2015 году.

Из 8 видов налоговых доходов по 2 видам прогнозируется рост к ожидаемому исполнению за 2015 год, по 6 видам налогов – прогноз поступлений остается на уровне ожидаемого исполнения в 2015 году.

**Неналоговые доходы**

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в 2016 году составят 114 738,1,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемых в 2015 году поступлений на 16 391,0 тыс. руб. или на 16,7%.

В сравнении с планом 2015 года прогнозируется рост на 11 161,1 тыс. руб. или на 10,4%.

Доля неналоговых доходов в проекте бюджета на 2016 год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 19,7% .

Данные о прогнозируемых неналоговых доходах приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2014 году | доля  % | План 2015 года | Доля  % | 2015 год оценка | доля % | 2016 год | Доля  % | Рост  (снижен.) 2016г.к 2015 г. | Отклонение |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:** | 51 198,3 | 56,8 | 76 126,0 | 73,5 | 64 000,0 | 65 | 63 030,0 | 54,9 | -1,5 | -970,0 |
| - от сдачи в аренду имущества | 33 630,1 | 35,9 | 63 126,0 | 60,9 | 46 000,0 | 46,8 | 46 000,0 | 40,1 |  |  |
| - от сдачи в аренду земельных участков | 15 727,7 | 16,8 | 13 000,0 | 12,6 | 18 000,0 | 18,3 | 15 000,0 | 13,1 | 16,7 | -3000,0 |
| - прочие поступления от использования имущества | 1 480,5 | 1,6 |  |  |  |  | 2 030,0 | 1,8 |  | 2 030,0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | 1 734,3 | 1,9 | 1 900,0 | 1,8 | 1 747,0 | 1,8 | 593,1 | 0,5 | -66,1 | -1153,9 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | 33 274,2 | 35,5 | 11 200,0 | 10,8 | 13 600,0 | 13,8 | 42 000,0 | 36,6 | в 3 раза | 28400,0 |
| - от реализации имущества | 24 076,2 | 25,7 | 10 000,0 | 9,7 | 9 600,0 | 9,8 | 40 000,0 | 34,9 | в 4,2 раза | 30400,0 |
| **-** от продажи земельных участков | 9 198,0 | 9,8 | 1 200,0 | 1,2 | 4 000,0 | 4,1 | 2 000,0 | 1,7 | -50 | -2000,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 5 597,5 | 6,0 | 5 500,0 | 5,3 | 7 000,0 | 7,1 | 7 100,0 | 6,2 | 1,4 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 834,9 | 2,0 | 8 850,9 | 8,5 | 12 000,0 | 12,2 | 2 015,0 | 1,8 | -83,2 | -- 9 985,0 |
| **Итого неналоговые** | **93 639,2** |  | **103 576,9** |  | **98 347,0** |  | **114 738,0** |  | **16,7** | **16 391,0** |

В целом в 2016 году, по сравнению с планом 2015 года планируется рост неналоговых доходов на 11 161,1 тыс. руб. или на 10,8%, по отношению к уровню ожидаемого исполнения 2015 года прогнозируется рост неналоговых поступлений на 16 391,0 тыс. руб. или на 16,7%.

Доля неналоговых доходов в проекте бюджета на 2016 год в общем объеме собственных доходов составляет 19,7%.

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов в 2016 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности -54,9% (в том числе от сдачи в аренду имущества – 40,1%, от сдачи в аренду земельных участков – 13,1%) и доходы от продажи материальных нематериальных активов – 36,6% (в том числе от реализации имущества – 34,9%, от продажи земельных участков – 1,7%).

Проектом бюджета на 2016 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 63 030,,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2015 год на 970,0 тыс. руб. или на 1,5%, в том числе:

-аренда имущества и прочие поступления от использования имущества в сумме 46 000,0 тыс. руб. - в размере ожидаемого поступления в 2015 году;

-аренда земли в сумме 15 000,0 тыс. руб., что ниже уровня оценки поступления 2015 года на 3 000,0 тыс. руб. или на 13,1%;

-платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в сумме 593,1 тыс. руб., что ниже уровня оценки поступления 2015 года на 1 153,9 тыс. руб. или на 66,1%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 42 000,0 тыс. руб., с превышением ожидаемых за 2015 год поступлений на 28 400,0 тыс. руб. (в 3 раза), в том числе:

-от реализации имущества в сумме 40 000,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения в 2015 году на 30 400,0 тыс. руб. (в 4,2 раза);

-от продажи земельных участков в сумме 2 000,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2014 году на 2 989,0 тыс. руб. или 71,4%);

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5 500,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения в 2015 году на 2 000,0 тыс. руб. или на 50%;

-прочие неналоговые доходы в сумме 2 015,0 тыс. руб., что ниже уровня оценки 2015 года на 9 985,0 тыс. руб. (83,2%).

В 2016 году из 8 видов неналоговых доходов по 3 видам прогнозируется рост к ожидаемому исполнению за 2015 год, по 4 видам налогов – снижение к уровню ожидаемого исполнения за 2015 год, по 1 налогу - прогноз поступлений остается на уровне ожидаемого исполнения в 2015 году.

.

**Безвозмездные поступления**

На основании проекта Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2016 год» в Проект бюджета городского округа на 2016 год включены средства краевого бюджета в сумме 355 454,93 тыс. руб., в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 949,0 тыс. руб.;

-субвенции на реализацию государственных и иных полномочий в сумме 348 329,6 тыс. руб.;

-субсидии бюджету городского округа в сумме 5 176,47 тыс. руб.

От общего объема планируемых доходов бюджета безвозмездные поступления в 2016 году составят 37,9%.

Следует отметить, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года.

**Расходы бюджета**

В соответствии со статьями 21, 174.2 Бюджетного кодекса приказами финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 16.07.2015 № 62, от 22.10.2015 № 95 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.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Арсеньевского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов основными приоритетными направлениями в области планирования и исполнения бюджета городского округа на 2016-2018 годы являются:

-обеспечение сбалансированности, бюджетной устойчивости и экономической стабильности бюджета;

-программно-целевой метод планирования и исполнения бюджета;

-повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг

-повышение эффективности бюджетных расходов;

-обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Ведомственная структура расходов Проекта бюджета сформирована с учетом Указаний о Порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 05.10.2015 №156н).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год расходы бюджета городского округа будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом бюджета на 2016 год планируются расходы в сумме 968 632,3 тыс. руб. что на 166 419,9 тыс. руб. или на 14,7% руб. меньше плановых назначений 2015 года и на 79 313,8 тыс. руб. или на 7,6% ниже оценки 2015 года.

Сравнительный анализ расходов бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено 2014 год  уд. вес % | План 2015 года  уд. вес % | Оценка 2015 года | Проект 2016 года | Рост (снижение)  к 2015г. % | Отклонение 2016 г. к 2015 г. |
| уд. вес % уд. вес % | уд. вес % |  |  |
| **0100**  Общегосударственные вопросы | 132 280,7  12,6 | 149 329,2  13,2 | 144 330,0  13,8 | 186 661,4  19,3 | 29,9 | 42 331,4 |
| **0300**  Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 319,2  0,5 | 5 760,0  0,5 | 5 760,0  0,5 | 7 491,8  0,8 | 30 | 1 731,8 |
| **О400**  Национальная экономика | 38 075,7  3,6 | 68 105,1  6,0 | 67 441,6  6,4 | 17 878,6  1,8 | -73,5 | -49 563,0 |
| **0500**  Жилищно-коммунальное хозяйство | 111 520,3  10,7 | 151 902,6  13,4 | 100 470,0  9,6 | 53 882,9  5,6 | -46,4 | -46 587,1 |
| **0700**  Образование | 674 574,6  64,5 | 622 951,8  54,9 | 602 940,0  57,5 | 588 191,8  60,7 | -2,4 | -14 748,2 |
| **0800**  Культура, кинематография | 45 049,8  4,3 | 46 313,4  4,1 | 41 310,0  3,9 | 34 882,4  3,6 | -15,6 | -6 427,6 |
| **0900**  **Здравоохранение** | 5404,5  0,5 | 103,5 | 103,5 |  |  |  |
| **1000**  Социальная политика | 18 747,8  1,8 | 15 049,5  1,3 | 15 050,0  1,4 | 10 871,3  1,1 | -27,8 | -4 178,7 |
| **1100**  Физическая культура и спорт | 4 561,7  0,4 | 64 377,2  5,7 | 59 380,0  5,7 | 61 962,0  6,4 | 4,3 | 2 582 |
| **1200**  **Средства массовой информации** | 400,0  0,04 | 1 295,0  0,1 | 1 295,0  0,1 | 1 295,0  0,1 |  |  |
| **1300**  Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 481,9  1,0 | 9 866,0  0,9 | 9 866,0  0,9 | 5 512,2  0,6 | -44,1 | -4 353,8 |
| Итого расходов | 1 046 616,0 | 1 135 052,2 | 1 047 946,1 | 968 632,3 | -7,6 | - 79 313,8 |

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2016 год по функциональным разделам бюджета позволяет сделать выводы, что Проект бюджета на 2016 год сохраняет социальную направленность.

Удельный вес бюджетных ассигнований на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) в общей сумме запланированных расходов составляет 71,8%.

Бюджетные ассигнования на расходы, связанные с обеспечением жизнедеятельности населения (национальная безопасность, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство) в общей сумме запланированных расходов в проекте бюджета составляют 8,2%.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в общей сумме запланированных расходов в проекте бюджета составляют 0,6%.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год составляют 9 871,3 тыс. руб., в том числе на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 8 184,0 тыс. руб., на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1 687,3 тыс. руб.

В 2016 году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделам «Образование» - 60,7% и «Общегосударственные вопросы» - 19,3% .

Менее 1% в общем объеме расходов составляют расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%, «Средства массовой информации» - 0,1%.

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (Дума Арсеньевского городского округа (далее – 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).

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.

Доля расходов по данному разделу каждого из вышеперечисленных главных распорядителей бюджетных средств составляет: администрация АГО-60,9%, управление образования администрации АГО-13,5%, управление имущественных отношений администрации АГО-7,1%, управление культуры администрации АГО-6,5%, финансовое управление администрации АГО-4,9%, Дума АГО-3,0%, управление спорта и молодёжной политики-2,3%, КСП АГО-1,8%.

Общая сумма расходов по разделу составит 186 661,38 тыс. руб. или 19,3% от общей суммы расходов бюджета, по отношению к плану 2015 года рост составит 37 332,2 тыс. руб. или 25%, к оценке 2015 года – рост 42 331,4 тыс. руб. или 29,9%.

Резервный фонд запланирован на уровне 2015 года в сумме 450,0 тыс. руб., в том числе: финансовый резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 200,0 тыс. руб., резервный фонд администрации городского округа в сумме 250,0 тыс. руб. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные статьей 81 БК РФ.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ на сумму 119 021,57 тыс. руб., в том числе:

-«Информационное общество» на 2015-2020 годы в сумме 13 660,47 тыс. руб.;

-«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 42 746,60 тыс. руб.;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Арсеньевского городского округа на 2015-2017 годы» - 544,10 тыс. руб.;

-«Развитие образования в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы – 24 483,10 тыс. руб.;

- «Доступная среда» на период 2016-2020 годы в сумме 109,20 тыс. руб.;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы в сумме 12 198,0 тыс. руб.;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы в сумме 4 362,60 тыс. руб.;

-«Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016-2018 в сумме 20 812,50 тыс. руб.;

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

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

Расходы на не программные направления деятельности органов местного самоуправления (расходы на содержание, на исполнение переданных государственных полномочий, на исполнение решений, принятых судебными актами) составят в сумме 67 639,81 тыс. руб.

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

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств -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» предусмотрены в сумме 7 491,80 тыс. руб. в рамках муниципальной программ: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы (подпрограммы «Снижение рисков и смягчение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Пожарная безопасность») – 5 709,80 тыс. руб., «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы – 1 782,0 тыс. руб.

По отношению к 2015 году рост составляет 30% (1 731,8 тыс. руб.).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2016 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 по разделу на 2016 год предусмотрен в сумме 17 878,58 тыс. руб. или 1,8% от общей суммы расходов бюджета, что ниже уровня утвержденного объема бюджетных ассигнований 2015 года на 50 226,5 тыс. руб. или на 73,7%, и меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 49 563 тыс. руб. или на 73,5%.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 14 905,0 тыс. руб. в рамках реализации муниципальных программ, в том числе:

-«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2018 годы) в сумме 800,6 тыс. руб.;

-«Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2015-2018 годы (подпрограммы: «Ремонт автомобильных дорог общего пользования АГО», «Повышение безопасности дорожного движения на территории АГО») в сумме 14 104,40 тыс. руб.

Расходы по этому направлению в 2016 году составляют 83,4% от общей суммы расходов по разделу.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 2 305,30 тыс. руб

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 сумме 2 080,0 тыс. руб.;

-«Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2016-2018 годы) в сумме 225,30 тыс. руб.

Расходы по этому направлению в 2016 году составляют 12,9% от общей суммы расходов по разделу.

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) составят в сумме 668,28 тыс. руб. или 3,7% от общей суммы расходов по разделу.

**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 2016году расходы будет осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация АГО, управление имущественных отношений администрации АГО.

Анализ динамики расходов бюджета по разделу показывает, что по сравнению с 2015 годом расходы в 2016 году значительно сокращаются.

В целом по разделу объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 53 882,9 тыс. руб., что меньше плана 2015 года на 98 019,7 тыс. руб. или на 64,5% и ниже оценки 2015 года на 46 587,1 тыс. руб. или на 46,4%.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2016 году составят 5,6%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 2 200,0 тыс. руб. или 4,1% от общей суммы расходов раздела.

В состав расходов по этому подразделу входят ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы» (подпрограмма «Ремонт муниципального жилищного фонда» на 2015-2020 годы) в сумме 2 200,0 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 11 474,0 тыс. руб. или 21,3% от общей суммы расходов раздела.

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

-«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода» на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы в сумме 874,0 тыс. руб.;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы (подпрограмма «Пожарная безопасность») в сумме 600,0 тыс. руб;

-«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) в сумме 10 000,0 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» планируемый объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 40 207,6 тыс. руб. или 74,6% от общей суммы расходов раздела;

В состав расходов по этому подразделу 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 в Арсеньевском городском округе» на 2015-2018 годы) в сумме 7 732,40 тыс. руб.;

-«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», «Устройство детских игровых площадок на территории Арсеньевского городского округа», «Содержание и развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа») в сумме 23 475,20 тыс. руб.;

-«Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы (подпрограмма «Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа» в сумме 9 000,0 тыс. руб.

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 предусмотрен в сумме 1,27 тыс. руб.

**Раздел 0700 «Образование»**

В соответствии с ведомственной структурой в 2016 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 2016 год предусмотрен в сумме 588 191,8 тыс. руб. По отношению к плану 2015 года снижение составило 5,6% или 34 760 тыс. руб., по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года - снижение на 2,4% или на 14 748,2 тыс. руб.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу в 2016 году составят 60,7%.

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) в сумме 31 760,0 тыс. руб.;

-«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») в сумме 529 425,20 тыс. руб.;

-«Доступная среда» на период 2016-2020 годы в сумме 150,0 тыс. руб.;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Арсеньевского городского округа» на 2016-2018 годы (подпрограмма «Пожарная безопасность») в сумме 2 760,0 тыс. руб.;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы (подпрограммы: «Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе», «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами») в сумме 5 535,0 тыс. руб.;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы в сумме 18 562,0 тыс. руб.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

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

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 34 882,4 тыс. руб., по отношению к плану 2015 года снижение составило 24,7% или 11 431,0 тыс. руб., по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года – снижение на 15,6% или на 6 427,6 тыс. руб.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 3,6%.

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) в сумме 6 385,0 тыс. руб.;

-«Доступная среда» на период 2016-2020 годы в сумме 72,0 тыс. руб.;

-«Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2020 годы в сумме 26 198,40 тыс. руб.;

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы (подпрограмма «Пожарная безопасность») в сумме 54,0 тыс. руб.;

-«Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2020 годы в сумме 2 173,0 тыс. руб.;

**Раздел 0900 «Здравоохранение»** по данному разделу расходы на 2016 год 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 в сумме 10 871,3 тыс. руб., что ниже уровня плана и ожидаемого исполнения за 2015 год на 27,8% или на 4 178,7 тыс. руб.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составят 1,1%.

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 2015-2017 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы в сумме 500,0 тыс. руб.;

-«Доступная среда» на 2016- 2020 годы в сумме 500,0 тыс. руб.

На не программные направления деятельности органов местного самоуправления (компенсация части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, доплаты к пенсиям) в сумме 9 871,3 тыс. руб.

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

В соответствии с ведомственной структурой в 2016 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.

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 61 962,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения за 2015 год на 2 582,0 тыс. руб. или на 4,3% и ниже плана 2015 года на 2 515,2 тыс. руб. или на 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) в сумме 6 582,0 тыс. руб.;

-«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») в сумме 55 380,0 тыс. руб.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составят 6,4%.

**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 2016 году расходы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - администрация АГО.

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен на уровне плана и ожидаемого исполнения в 2015 году в сумме 1 295,0 тыс. руб.

В состав расходов по этому разделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Информационное общество» на 2015-2020 годы в сумме 1 295,0 тыс. руб.

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу расходы составят 0,1%.

**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 предусмотрен в сумме 5 512,2 тыс. руб

От общей суммы расходов бюджета расходы по данному разделу составят 0,6%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен с соблюдением требований статьи 111 Бюджетного кодекса.

**Дефицит бюджета городского округа, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга**

Проект бюджета на 2016 год сформирован с дефицитом в размере 31 009,3 тыс. руб.

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 и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений 8,6%.

Предельный объем муниципального долга установлен в сумме 359 444,1 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен в сумме 166 572,9 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 93 045,0 тыс. руб.

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

**Муниципальные программы**

Проектом бюджета на 2016 год предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ в сумме 890 451,67 тыс. руб, в том числе 6 новых муниципальных программ на сумму 96 792,5 тыс. руб., которые еще не утверждены в установленном порядке постановлениями администрации АГО.

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 2016 году составят 91,9%, что ниже уровня 2015 года на 1,1%.

**Дорожный фонд**

Статьей 5 Проекта бюджета в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования городского округа предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 12 100,0 тыс. руб.

Смета дорожного фонда городского округа планируется в размере 12 100,0 тыс. руб., в том числе за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в сумме 9 000,0 тыс. руб. и земельного налога в сумме 3 100,0 тыс. руб.

**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 (13.11.2015).

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 очередной финансовый год.

3.Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета городского округа на 2016 год, 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 (71,8%) направляется на социально-культурную сферу.

6.Проект бюджета, является сбалансированным. Размер дефицита бюджета планируется в сумме 31 009,3 тыс. руб. 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 в 2016 году публичных нормативных обязательств, распределенный в ведомственной структуре расходов (приложение № 9 к Проекту бюджета) соответствует пункту 2 части 2 статьи 1 Проекта бюджета.

9. Доля программно-целевых расходов бюджета городского округа в 2016 году составляет 91,9% от общего объема расходов бюджета городского округа, по сравнению с планом 2015 года сократилась на 1,1%.

**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