**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО М**

**УНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск,ул.Ленина,40, тел. (839557) 7-01-39, е-mail:nizhneudinskrk@mail.ru**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертизе проекта решения думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

25 ноября 2016 года № 01-10/10

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования по результатам экспертизы проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее проект решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.12.2012г. № 55 (в ред. от 25.02.2016г.), Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, утвержденным решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 №13 (в редакции от 29.05.2014).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Нижнеудинского муниципального образования учитывала необходимость реализации положений, изложенных в Основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2017 -2019 годы.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 14 по 25 ноября 2016 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

В соответствии с требованиями статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), частью 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено, что составление проекта местного бюджета – исключительно прерогатива администрации Нижнеудинского муниципального образования, непосредственное составление проекта бюджета осуществляет финансовый отдел администрации.

В соответствии с частью 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.07.2016 №1066 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Бюджетный процесс в Нижнеудинском муниципальном образовании в соответствии с частью 2 статьи 187 Бюджетного кодекса РФ предусматривает вступление в силу решения о местном бюджете на очередной финансовый год с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик (приложений) в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

# В соответствии со статьей 28 Федерального Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 16 Устава Нижнеудинского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете.

Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее по тексту проект решения о бюджете) на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с требованиями статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ на рассмотрение представлены:

1) основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования;

2) аналитический отчет и аналитическая записка о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев текущего финансового года;

3) прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года;

4) прогноз основных характеристик местного бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета);

5) пояснительная записка к проекту бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год;

6) верхний предел муниципального долга муниципального образования на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года;

7) оценка ожидаемого исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год;

8) паспорта муниципальных и ведомственных целевых программ.

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 27.09.2016 №1455 утверждены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019 годы, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2017-2019 годах, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета. Приоритетными для предоставления инвестиций в 2017-2019 годах остаются объекты, имеющие высокую социальную значимость:

- строительство жилья для граждан, нуждающихся в переселении из ветхого и аварийного жилья;

- обеспечение населения муниципального образования качественной питьевой водой;

- модернизация объектов ЖКХ;

- подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону;

- строительство пешеходного моста через протоку Застрянка;

- завершение строительства физкультурно-оздоровительного комплекса,

- капитальный ремонт здания городского дома культуры.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 21.10.2016 №1609 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и на период до 2019 года.

Проектом решения о бюджете предлагается установить:

- верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 4906,5 тыс. рублей, на 1 января 2019 года в сумме 17745,1 тыс. рублей, на 1 января 2020 года в сумме 30203,5 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга на 2017 год в размере 50,000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 50 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 50 000,00 тыс. рублей.

Установленные размеры верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципального долга соответствуют требованиям

части 6 и части 3 соответственно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 13 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект решения о бюджете содержит необходимый состав показателей, предусмотренный статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой решением о бюджете устанавливаются основные характеристики местного бюджета.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год**

**и на период до 2019 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и на период до 2019 года (далее по тексту прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.07.2016 №1066, Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, тенденций, складывающихся в развитии экономики Нижнеудинского муниципального образования, данных статистической отчетности и информации, представленной предприятиями города Нижнеудинска.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования включает количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения Нижнеудинского муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и на период до 2019 года разработан на вариантной основе (вариант 1 (базовый)), краткая характеристика варианта содержится в документе Министерства экономического развития РФ «Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2017 год и на период 2018 и 2019 годов».

Таблица 1

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и на период до 2019 года и фактического исполнения 2015 года, ожидаемого исполнения 2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2015 г. | Оценка 2016 г. | Прогноз 2017г. | Темп роста к 2016г., % | Прогноз 2018 г. | Темп роста,% | Прогноз 2019 г. | Темп роста,% |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 2496,4 | 2591,5 | 2716,3 | 4,8 | 2844,4 | 4,7 | 2949,3 | 3,7 |
| Прибыль | млн. руб. | 165,4 | 194,3 | 167,2 | -13,9 | 177,4 | 6,1 | 177,6 | 0,1 |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 5162,6 | 5260,0 | 3000,0 | -43,0 | 3100,0 | 3,3 | 3200,0 | 3,2 |
| Розничный товарооборот | млн. руб. | 1859,7 | 1822,5 | 1920,9 | 5,4 | 2013,1 | 4,8 | 2093,7 | 4,0 |
| Индекс физического объема | % | 97,1 | 98,0 | 105,4 | 7,6 | 104,8 | -0,6 | 104,0 | -0,8 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций | млн. руб. | 258,2 | 185,9 | 127,6 | -31,4 | 158,9 | 24,5 | 165,5 | 4,2 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 35,0 | 34,0 | 33,9 | -0,3 | 33,7 | -0,6 | 33,5 | -0,6 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 11,782 | 12,005 | 11,305 | -5,8 | 11,193 | -1,0 | 11,082 | -1,0 |
| Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) | ед. | 81 | 80 | 80 | 0,0 | 81 | 1,3 | 82 | 1,2 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,37 | 1,37 | 1,37 | 0,0 | 1,37 | 0,0 | 1,36 | -0,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 31156,0 | 30970,0 | 31033,0 | 0,2 | 31343,0 | 1,0 | 31656,0 | 1,0 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 14477,0 | 14361,0 | 14612,0 | 1,7 | 14864,0 | 1,7 | 15132,0 | 1,8 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 4405,0 | 4461,5 | 4209,9 | -5,6 | 4209,9 | 0,0 | 4209,9 | 0,0 |
| в том числе фонд начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 146,1 | 124,1 | 126,2 | 1,7 | 128,6 | 1,9 | 131,1 | 1,9 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн. руб. | 135,37 | 134,033 | 131,539 | -1,9 | 129,241 | -1,7 | 127,126 | -1,6 |
| в том числе: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 56,178 | 58 | 54,728 | -5,6 | 54,728 | 0,0 | 54,728 | 0,0 |
| 2. Налог на имущество | млн. руб. | 8,1 | 5,7 | 7,0 | 23,9 | 9,0 | 28,6 | 9,0 | 0,0 |
| 3. Земельный налог | млн. руб. | 24,4 | 17,9 | 19,9 | 11,4 | 20,4 | 2,5 | 20,4 | 0,0 |

Согласно представленному прогнозу социально-экономического развития на 2017 год и на период до 2019 года темп роста показателей в 2017 году к оценке 2016 года незначительный.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций планируется в 2017 году в сумме 2716,3 млн. рублей, т.е. выше ожидаемого уровня 2016 года на 4,8%, фактического исполнения 2015 года на 8,8%. По отношению к 2017 году прирост выручки в 2018 году составит 4,7%, в 2019 году – 3,7%.

Розничный товарооборот планируется в 2017 году в сумме 1920,9 млн. рублей, что выше фактического исполнения 2015 года на 3,3%, ожидаемого исполнения 2016 года на 5,4 %. В 2018,2019гг. темп роста по указанному показателю прогнозируется в размере +4,8% и +4,0% соответственно.

Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в промышленности планируется в 2017 году в размере 101,2 %, что выше ожидаемого исполнения 2016 года на 7,7%. В 2018 году указанный показатель запланирован со снижением на 0,9% процентных пункта и составит 100,3%, в 2019 году - на уровне 2018г.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций в 2016 году ожидается в размере 185,9 млн. рублей, что ниже уровня 2015 года на 28,0% или на 72,3 млн.рублей. На 2017 год объем инвестиций в основной капитал запланирован со снижением на 31,4% по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года в размере 127,6 млн.рублей. В 2018 году по отношению к 2017 году объем инвестиций запланирован с увеличением на 24,5%, в 2019 году – на 4,2 %.

Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) в 2017 году планируется на уровне 2016 года. В 2018,2019гг. указанный показатель запланирован с увеличением на 1,3% и 1,2% соответственно.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2017 году планируется в размере 1,37%, т.е. на уровне ожидаемого исполнения 2016 года, фактического исполнения 2015 года. В плановом периоде 2018-2019гг. указанный показатель планируется со снижением на 0,7 процентных пункта.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2017 году по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года с ростом на 0,2 процентных пункта и составит 31033,00 рубля. В 2018 году запланировано увеличение до 31343,00 рублей, в 2019 году – до 31656,00 рублей, т.е. планируется увеличение денежных доходов населения в 2018, 2019 годах всего на 1,0% ежегодно.

С учетом незначительного роста среднемесячной заработной платы прогнозируемый фонд оплаты труда составит в 2017 году 4209,9 млн. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 5,6%, фактического исполнения 2015 года на 4,4%. В 2018 и 2019гг. фонд оплаты труда запланирован на уровне 2017 года.

Прибыль предприятий муниципального образования в 2017 году планируется со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на 13,9%, темп роста в 2018, 2019 годах планируется на 6,1% и 0,1 % соответственно.

Ввод в действие жилых домов в 2017 году планируется со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на 43,0%, темп роста в 2018 году к 2017 году прогнозируется в объеме 3,3%, в 2019 году к 2018 году 3,2%.

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования в 2017 году согласно прогнозу социально-экономического развития территории за счет всех источников запланирован в объеме 131,539 млн. рублей, что на 2,8% или 3, 826,0 млн. рублей ниже фактического исполнения 2015 года (факт 2015 года – 135,365 млн. рублей); в 2018 году ожидается снижение объема поступлений по отношению к 2017 году на 1,7%, в 2019 году по отношению к 2018 году - на 1,6%.

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2015-2019 годах представлена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2015 г. | Оценка 2016г. | Проект 2017г. | Темп роста к факту 2015г.,% | Темп роста к оценке 2016г.,% | Проект 2018г. | Проект 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы, всего | 220497,2 | 249511,9 | 131538,8 | -40,3 | -47,3 | 129941,0 | 128526,2 |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 135365,3 | 136559,3 | 131538,8 | -2,8 | -3,7 | 129941,0 | 128526,2 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 85131,9 | 112952,6 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы, тыс.руб. | 223479,5 | 258849,8 | 136445,3 | -38,9 | -47,3 | 142779,6 | 140984,6 |
| Дифицит (-)/ профицит(+), тыс. руб. | -2982,3 | -9337,9 | -4906,5 | 64,5 | -47,5 | -12838,6 | -12458,4 |
| Размер дефицита, % | 2,2 | 6,8 | 3,7 | 68,2 | -45,6 | 9,9 | 9,7 |

Статьей 1проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2017 год в сумме 131 538,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления проектом решения о бюджете не предусмотрены. Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 136 445,3 тыс. рублей. Бюджет на 2017 год сформирован с превышением расходов над доходами на 4906,5 тыс. рублей или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2017 год снижены по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета в 2016 году. Так доходы местного бюджета уменьшены на 47,3 % или на 117 973,1 тыс. рублей преимущественно за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений. Расходы местного бюджета в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшены на 47,5% или на 122 404,5 тыс. рублей, объем дефицита местного бюджета при этом снизиться с 6,8% до 3,7%.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается незначительное снижение доходов местного бюджета -1,2% или 1597,8 тыс. рублей, в 2019 году по отношению к параметрам 2018 года -1,1% или 1414,8 тыс. рублей.

Темп роста расходов местного бюджета в 2018 году по отношению к 2017 году составил 4,6%, расходы бюджета в 2019 году по отношению к 2018 году планируются со снижением на 1,3 %.

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ статьей 1 проекта решения о бюджете предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2018 год в сумме 3569,5 тыс. рублей, на 2019 год - 7049,2 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2017 год и плановый период**

**2018 и 2019 годов по доходам**

В соответствии со ст. 1 проекта решения Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предлагается утвердить бюджет по доходам в сумме 131 538,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства согласно официальных данных главного администратора доходов местного бюджета - администрации Нижнеудинского муниципального образования, частично с учетом прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, а также ожидаемых поступлений 2016 года за счет следующих источников:

1. Налоговых доходов, в том числе:

а) от местных налогов, установленных представительным органом Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

б) от федеральных налогов и сборов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Иркутской области «О межбюджетных трансфертов и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

2. Неналоговых доходов, в том числе доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, установленном нормативным актом органа местного самоуправления муниципального образования в размере 10%.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год и плановый период представлен в следующей таблице.

Таблица 3.

Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2017 год и плановый период

2018 и 2019 годов

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов | Факт 2015г. | Оценка 2016г. | 2017г. | | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017г.,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018г.,% |
| Проект | Темп роста к факту 2015г., % | Темп роста к оценке 2016г.,% | Измен. к оценке 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4-3 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Доходы, всего** | **220497,2** | **249511,9** | **131538,8** | **-40,3** | **-47,3** | **-117973,1** | **129941,0** | **-1,2** | **128526,2** | **-1,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **135365,3** | **136559,3** | **131538,8** | **-2,8** | **-3,7** | **-5020,5** | **129941,0** | **-1,2** | **128526,2** | **-1,1** |
| **Налоговые доходы** | **97831,7** | **97122,1** | **94613,0** | **-3,3** | **-2,6** | **-2509,1** | **97799,0** | **3,4** | **98499,0** | **0,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 56178,7 | 60000,0 | 54728,0 | -2,6 | -8,8 | -5272,0 | 54728,0 | 0,0 | 54728,0 | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 9148,7 | 13150,0 | 13000,0 | 100,0 | -1,1 | -150,0 | 13700,0 | 5,4 | 14400,0 | 5,1 |
| Налоги на совокупный доход | 0,5 | 12,1 | 11,0 | 2100,0 | 0,0 | -1,1 | 11,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 8120,5 | 5650,0 | 7000,0 | -13,8 | 23,9 | 1350,0 | 9000,0 | 28,6 | 9000,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 24383,0 | 18310,0 | 19874,0 | -18,5 | 8,5 | 1564,0 | 20360,0 | 2,4 | 20360,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогами иным обязательным платежам | 0,3 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **37533,6** | **39437,2** | **36925,8** | **-1,6** | **-6,4** | **-2511,4** | **32142,0** | **-13,0** | **30027,2** | **-6,6** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4220,0 | 4265,0 | 4375,0 | 3,7 | 2,6 | 110,0 | 4250,0 | -2,9 | 3750,0 | -11,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учр.) | 163,0 | 105,0 | 110,0 | -32,5 | 4,8 | 5,0 | 115,0 | 4,5 | 115,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,0 | 60,0 | 76,9 | - | 28,2 | 16,9 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселен. | 279,1 | 240,0 | 240,0 | -14,0 | 0,0 | 0,0 | 270,0 | 12,5 | 300,0 | 11,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 15091,9 | 10000,0 | 10500,0 | -30,4 | 5,0 | 500,0 | 11025,0 | 5,0 | 11576,0 | 5,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 150,8 | 334,9 | 342,6 | 100,0 | 2,3 | 7,7 | 60,0 | -82,5 | 60,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14652,6 | 22087,3 | 19728,3 | 34,6 | -10,7 | -2359,0 | 14922,0 | -24,4 | 12726,2 | -14,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 307,2 | 255,0 | 53,0 | -100,0 | -79,2 | -202,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2669,0 | 2090,0 | 1500,0 | -43,8 | -28,2 | -590,0 | 1500,0 | 0,0 | 1500,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **85131,9** | **112952,6** | **0,0** | **-100,0** | **-100,0** | **-112952,6** | **0,0** | - | **0,0** | **-** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1320,4 | 913,1 | 0,0 | -100,0 | **-100,0** | -913,1 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 84687,6 | 111879,5 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -111879,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 97,7 | 130,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -130,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 30,0 | 0,0 | - | 0,0 | -30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений | -973,8 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

На 2017 год доходы местного бюджета запланированы в сумме 131 538,8 тыс. рублей и включают в себя только собственные (налоговые и неналоговые) доходы. На 2017 год собственные доходы местного бюджета запланированы по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования по отношению к оценке 2016 года с незначительным снижением -3,7% или 5 020,5 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2016 года 136 559,3 тыс.рублей).

Снижение суммы налоговых и неналоговых доходов сложилось за счет уменьшения следующих поступлений:

1. налога на доходы физических лиц (-5 272,0 тыс.рублей);

2) акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации (-150,0 тыс. рублей);

3) налога на совокупный доход (-1,1 тыс. рублей);

4) доходов от продажи материальных и нематериальных активов (-2359,0 тыс. рублей);

5) суммы штрафов (-202, тыс. рублей);

6) прочих неналоговых доходов (-590,0 тыс. рублей).

Увеличение в 2017 году к оценке 2016 года запланировано по следующим видам поступлений:

1) налог на имущество физических лиц (+1350,0 тыс. рублей);

2) земельный налог (+1564,0 тыс. рублей);

3) доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (+110,0 тыс.рублей);

4) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)(+5,0 тыс.рублей);

5)доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (+16,9 тыс. рублей);

6) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (+ 500,0 тыс. рублей);

7) доходы от оказания платных услуг (работ) (+7,7 тыс. рублей).

Планирование налоговых доходов местного бюджета

Планирование налоговых доходов местного бюджета осуществлялось с учетом данных, представленных администраторами доходов местного бюджета – Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Сумма дохода от поступления налога на доходы физических лиц (по нормативу 10%) рассчитана исходя из данных прогноза социально-экономического развития территории, а также с учетом информации, представленной администратором указанного вида дохода Межрайонной ИФНС № 6 по Иркутской области и составит в 2017 году 54 728,0, тыс.рублей, что на 8,8 % ниже ожидаемых поступлений 2016 года (оценка 2016 года – 60 000,0 тыс. рублей).

Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2017 год и на период до 2019 года фонд оплаты труда в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года уменьшится на 5,6% и составит 4209,9 млн. рублей. Поэтому запланированное финансовым отделом администрации муниципального образования снижение дохода от поступления налога на доходы физических лиц является обоснованным. В 2018 и 2019гг. данный вид дохода планируется на уровне 2017 года.

Доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) запланированы в 2017 году в сумме 13000,0 тыс. рублей, что незначительно меньше ожидаемого исполнения 2016 года -1,1 % (оценка 2016 года 13150,0 тыс. рублей), основание - информация администратора указанного вида дохода - Управления Федерального казначейства по Иркутской области. В 2018 году темп роста указанного вида дохода к 2017 году запланирован в объеме 5,4% или 700,0 тыс. рублей, в 2019 году к 2018 году +5,1%.

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) запланированы на 2017 год с ростом к оценке 2016 года на 23,9% или 1350,0 тыс. рублей и составят 7000,0 тыс. рублей, основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области. В 2018 году данный вид дохода запланирован с увеличением по отношению к 2017 году на 28,6 % или 2000,0 тыс. рублей, в 2019 году – на уровне 2018 года.

Доходы от поступления земельного налога (по нормативу 100%) запланированы на 2017 год в сумме 19874,0 тыс. рублей, что на 8,5% больше ожидаемого исполнения 2016 года (оценка 2016 года 18310,0 тыс. рублей), основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области. В 2018 году запланирован незначительный рост к 2017 году +2,4% или 486,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 20 360, тыс. рублей, т.е. на уровне 2018 года.

В 2017 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования налоговые доходы запланированы со снижением к оценке 2016 года -2,6 % или 2 509,1 тыс. рублей, по отношению к фактическому исполнению 2015 года -3,3% или 3218,7 тыс. рублей (факт 2015 года – 97831,7 тыс. рублей, оценка 2016 года – 97122,1 тыс. рублей, план 2017 – 94613,0 тыс. рублей).

Планирование неналоговых доходов местного бюджета

При планировании неналоговых доходов местного бюджета администратором доходов Комитетом по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (далее Комитет) за основу принимались действующие договоры аренды объектов муниципальной собственности, договоры купли-продажи объектов муниципальной собственности, реализованных в рассрочку, договоры социального и коммерческого найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования, проект плана приватизации объектов муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год.

В 2017 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования снижение неналоговых доходов к оценке 2016 года запланировано в размере 6,4 % или 2 511,4 тыс. рублей, к фактическому исполнению 2015 года – 1,6% или 607,8 тыс. рублей (факт 2015 года – 37533,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2016 года–39 437,2 тыс. рублей, план 2017 года – 36925,8 тыс. рублей).

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период**

**2018 и 2019 годов по расходам**

Расходы бюджета в соответствии с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ сформированы на основании реестра расходных обязательств Нижнеудинского муниципального образования.

Статьей 18 проекта решения о бюджете при исполнении местного бюджета предлагается установить приоритетные направления расходов:

1) заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды;

2) расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования;

3) подготовка к отопительному сезону и реформирование жилищно-коммунального хозяйства;

4) исполнение нормативных публичных обязательств.

Статьей 19 проекта решения о бюджете предлагается установить, что в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования:

1) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2) на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением капитального ремонта, реализации мероприятий в рамках целевых программ.

Постановлением администрации №1474 от 27.10.2015г. утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Сравнительный анализ планируемых расходов местного бюджета по разделам в 2015-2019 годах представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Факт 2015г. | Оценка 2016г. | 2017 год | | | Проект 2018г. | Проект 2019г. |
| Проект | Темп роста к факту 2015, % | Темп роста к оценке 2016, % |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 58091,3 | 54769,0 | 54733,8 | -5,8 | -0,1 | 52584,9 | 53178,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 317,3 | 64,0 | 250,0 | -21,2 | 290,6 | 350,0 | 350,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 18359,0 | 33195,1 | 21095,1 | 14,9 | -36,5 | 21595,1 | 22295,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 76156,2 | 86507,6 | 18460,0 | -75,8 | -78,7 | 19243,0 | 17151,1 |
| Образование | 0700 | 105,6 | 40,0 | 94,0 | -11,0 | 135,0 | 130,0 | 30,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 33251,5 | 32029,9 | 32557,9 | -2,1 | 1,6 | 34334,3 | 31550,7 |
| Социальная политика | 1003 | 4706,3 | 5780,5 | 4195,1 | -10,9 | -27,4 | 4425,7 | 3625,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 32409,2 | 46363,7 | 4924,4 | -84,8 | -89,4 | 6432,1 | 5642,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 83,1 | 100,0 | 110,0 | 32,4 | 10,0 | 115,0 | 112,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 0,0 | 0,0 | 25,0 | - | - | 0,0 | 0,0 |
| Итого | х | 223479,5 | 258849,8 | 136445,3 | -38,9 | -47,3 | 139210,1 | 133935,4 |

Проектом решения о бюджете предусмотрено снижение расходов местного бюджета в 2017 году по сравнению с оценкой 2016 год на 47,3% или на 122 404,5 тыс. рублей (оценка 2015 года – 258 849,8 тыс. рублей, на 2017 год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 136 455,3 тыс. рублей).

При этом следует отметить, что расходы местного бюджета на 2017, 2018 и 2019 годы запланированы только за счет собственных доходов местного бюджета.

По сравнению с 2017 годом проектом решения о бюджете в целом по разделам предлагается утвердить бюджетные ассигнования по расходам с увеличением в 2018 году на 2 764,8 тыс. рублей или на 2,0% (план 2018 года – 139210,1 тыс. рублей); со снижением в 2019 году на 2509,9 тыс. рублей или на 1,8% (план 2019 года – 133 935,4 тыс. рублей; темп роста к 2018 году -3,8%).

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам с 2015 по 2019 год раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Факт 2015г. | Оценка 2016г. | 2017 | | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% |
| Проект | Темп роста к факту 2015г., % | Темп роста к оценке 2016г.,% | Откл. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5-4 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **58091,3** | **54769,0** | **54733,8** | **-5,8** | **-0,1** | **-35,2** | **52584,9** | **-3,9** | **53178,7** | **1,1** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1816,3 | 1842,3 | 1686,6 | -7,1 | -8,5 | -155,7 | 1881,4 | 11,5 | 1781,4 | -5,3 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 31626,2 | 28484,0 | 29054,9 | -8,1 | 2,0 | 570,9 | 26810,7 | -7,7 | 28054,8 | 4,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 989,4 | 948,5 | 818,0 | -17,3 | -13,8 | -130,5 | 875,1 | 7,0 | 875,1 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 0,0 | 1200,0 | - | - | 1200,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Резервные фонды | 0111 | 0 | 152,2 | 300,0 | - | 97,1 | 147,8 | 300,0 | 0,0 | 300,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 23659,4 | 23342,0 | 21674,3 | -8,4 | -7,1 | -1667,7 | 22717,7 | 4,8 | 22167,4 | -2,4 |

В разделе нашли отражения расходы на решение общегосударственных вопросов в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В рамках полномочий расходы объединены по шести подразделам.

Проектом решения о бюджете по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- на 2017 год – 54 733,8 тыс. рублей, снижение к факту 2015 года незначительное -5,8% (факт 2015 года 58091,3 тыс. рублей), к оценке 2016 года 0,1 процентных пункта (оценка 2016 года 54769,0 тыс. рублей);

- на 2018 год – 52584,9 тыс. рублей, снижение к 2017 году -3,9%;

- на 2019 год – 53178,7 тыс. рублей, темп роста к 2018 году +1,1%.

Заработная плата работникам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений по указанному разделу в 2017 году запланирована на 10 месяцев. Следует отметить, что с 3 октября 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 №272-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда". Нормативный акт существенно повысил степень ответственности за несвоевременную выплату заработной платы, внес изменения в Кодекс об административной ответственности, в частности в статью 5.27. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По подразделу 0102 раздела 0100 предусмотрены расходы на денежное содержание главы Нижнеудинского муниципального образования в сумме 1686,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 8,5%, (оценка 2016 года – 1842,3 тыс. рублей). Денежное содержание формируется в соответствии с решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17.12.2012 №51 «Об оплате труда главы Нижнеудинского МО» (а ред. от 27.08.2015), Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основ, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

По подразделу 0104 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 29054,9 тыс. рублей на функционирование администрации Нижнеудинского муниципального образования, что выше ожидаемого исполнения 2016 года на 2,0%, ниже фактического исполнения 2015 года на 8,1%.

По подразделу 0106 предусмотрено 818,0 тыс. рублей на функционирование Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 года (в ред. от 29.05.2014г.), что ниже на 17,3% фактического исполнения 2015 года и на 13,8% ожидаемого исполнения 2016г.

По подразделу 0107 в соответствии с частью 4 статьи 4 Федерального закона от 26.11.1996 №138-ФЗ (ред. от 04.06.2014) "Об обеспечении конституционных прав граждан Российской Федерации избирать и быть избранными в органы местного самоуправления"(вместе с "Временным положением о проведении выборов депутатов представительных органов местного самоуправления и выборных должностных лиц местного самоуправления в субъектах Российской Федерации, не обеспечивших реализацию конституционных прав граждан Российской Федерации избирать и быть избранными в органы местного самоуправления") предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 200,0 тыс. рублей на проведение выборов в 2017 году депутатов представительного органа Нижнеудинского муниципального образования, главы Нижнеудинского муниципального образования.

По подразделу 0111 в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского МО сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в размере 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема планируемых расходов местного бюджета в 2017 году. Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нижнеудинского муниципального образования утверждено постановлением администрации от 25.11.2010 №1127(в ред. от 11.12.2012). В 2018 и 2019 гг. объем резервного фонда запланирован на уровне 2017 года.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2017 год предусмотрены в объеме 21 674,3 тыс. рублей, что на 8,4 % ниже фактического исполнения 2015 года и на 7,1% ожидаемого исполнения 2016 года. В 2018 году расходы по подразделу 0113 запланированы с ростом к 2017 году на 4,8 % и составят 22 717,7 тыс. рублей, в 2019 году наблюдается незначительное снижение к 2018 году на 2,4%.

В 2017 году по данному разделу включены расходы:

- на функционирование комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000)- 5066,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности МКУ «Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского МО» (целевая статья 0029900000)- 14321,1 тыс. рублей;

3) оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (целевая статья 0900200000) -1000,0 тыс. рублей;

4) обслуживание официального сайта администрации Нижнеудинского МО (целевая статья 0920300000) – 67,2 тыс. рублей;

5) опубликование материалов Нижнеудинского муниципального образования в средствах массовой информации (целевая статья 0920300000) – 900,0 тыс. рублей;

6) расходы по чествованию праздничных и юбилейных дат организаций и физических лиц Нижнеудинского МО (награждение грамотами и благодарственными письмами, приветственными адресами, памятными подарками, изготовление и приобретение подарочной и сувенирной продукции) (целевая статья 0920300000) – 300,0 тыс. рублей;

7) реализация мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования» на 2016-2020 годы (целевая статья 7951900000) – 20,0 тыс. рублей; Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 27.08.2015 №1185.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина от 01.07.2013г. №65н, а также с учетом исполняемых муниципальным образованием полномочий, по данному разделу отражены расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области. Распределение бюджетных ассигнований с 2015 по 2019 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Факт 2015г. | Оценка 2016г. | 2017 | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% |
| Проект | Темп роста к факту 2015г., % | Темп роста к оценке 2016г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **317,3** | **64,0** | **250,0** | **-21,2** | **290,6** | **350,0** | **40,0** | **350,0** | **0,0** |
| Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 218,4 | 14,0 | 150,0 | -31,3 | 971,4 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | **0,0** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 98,9 | 50,0 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2017 год в объеме 250,0 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения 2015 года на 21,2% или 67,3 тыс. рублей, выше ожидаемого исполнения 2016 года на 186,0 тыс. рублей, в 2018 году темп роста к 2017 году составит +40,0%. В 2017 году наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов по указанному разделу (60% или 150, тыс. рублей) занимают расходы по подразделу 0309«Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе на приобретение материалов в материальный резерв Нижнеудинского муниципального образования. На плановый период указанные расходы запланированы на уровне 2017 года.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2017 год запланировано 100,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2019гг.». Программа утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №1356. На 2018 год указанные расходы запланированы с ростом к уровню 2017 года на 100%, в 2019 году – на уровне 2018 года. В рамках утвержденной Программы запланированы следующие мероприятия:

- установка гидрантов в количестве 6-ти штук (2017, 2018 и 2019гг.);

- ремонт оборудования водонапорных башен (2017, 2018 и 2019гг.);

- устройство противопожарных разрывов (2018, 2019гг.)

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В указанном разделе отражаются расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также представлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. В проекте решения о бюджете в рамках полномочий расходы объедены по двум подразделам. Распределение бюджетных ассигнований с 2015 по 2019 годы по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2015г. | Оценка 2016г. | 2017 г. | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% |
| Проект | Темп роста к факту 2015, % | Темп роста к оценке 2016,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **18359,0** | **33195,1** | **21095,1** | **14,9** | **-36,5** | **21595,1** | **2,4** | **22295,1** | **3,2** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 97,0 | 129,3 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Транспорт | 0408 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | - | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 0409 | 17234,2 | 32763,8 | 20830,1 | 20,9 | -36,4 | 21530,1 | 3,4 | 22230,1 | 3,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1027,8 | 290,0 | 265,0 | -74,2 | -8,6 | 65,0 | -75,5 | 65,0 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21 095,1 тыс. рублей, что на 36,5% ниже ожидаемого исполнения 2016 года. В 2018 и 2019 гг. предусмотрено незначительное увеличение +2,4% и +3,2% соответственно.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» включает:

1) расходы на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области дорожного хозяйства (целевая статья 3519900000) в 2017 году в размере 7 270,1 тыс. рублей; в 2018 и 2019 годах расходы запланированы на уровне 2017 года;

2) расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» (целевая статья 7954100000) в размере 13 560,0 тыс. рублей; Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 12.09.2016 №1379 и включает в себя следующие мероприятия: развитие автомобильных дорог, организация освещения, повышение безопасности дорожного движения, организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом ; темп роста в 2018 году к 2017 году по данному показателю предусмотрен в размере +5,2%, в 2019 году по отношению к значению 2018 года +4,9%.(план 2018 года -14260,0 тыс. рублей, план 2019 года - 14 960,0 тыс. рублей).

Программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» объединила мероприятия четырех ныне действующих муниципальных программ. Согласно пункту 4 постановления администрации от 12.09.2016 № 1379 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» с 1 января 2017 года считаются утратившими силу постановления администрации Нижнеудинского муниципального образования от 28.09.2012 № 1060 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2013-2020гг.», от 29.09.2015 № 1358 «Об утверждении муниципальной программы «Организация освещения улиц Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.», от 29.09.2015 № 1354 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования, дворов и дворовых проездов, находящихся в муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.», от 08.04.2016 №471 «Об утверждении муниципальной программы «Организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортам в границах Нижеудинского муниципального образования 2016-2018 гг.».

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»включает:

1) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы» (целевая статья 7952600000) в 2017 году в размере 68,0 тыс. рублей, в 2018,2019 годах по 65,0 тыс. рублей; Программой предусмотрена реализация следующих мероприятий: организация ярмарок, смотров-конкурсов предприятий потребительского рынка, конкурсов профессионального мастерства среди специалистов сферы потребительского рынка, праздничных мероприятий в честь профессиональных праздников, проведение конкурса на лучшее предприятие, лучший предприниматель года;

2) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы» (целевая статья 7953700000) в размере 50,0 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Раздел состоит из трех подразделов и отражает расходы в области жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и благоустройства территории. Бюджетные ассигнования по указанному разделу представлены в следующей таблице.

Распределение бюджетных ассигнований с 2015 по 2019 годы

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2015г. | Утверждено 2016г. | 2017г. | | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017, % | Проект 2019г. | Темп роста к 2018, % |
| Проект | Темп роста к факту 2015, % | Темп роста к оценке 2016,% | Отклон.,  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=6-5 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **76156,2** | **136717,1** | **18460,0** | **-75,8** | **-86,5** | **-118257,1** | **19243,0** | **4,2** | **17151,1** | **-10,9** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **3004,3** | **52547,7** | **720,0** | **-76,0** | **-98,6** | **-51827,7** | **2000,0** | **177,8** | **1500,0** | **-25,0** |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании на период до 2020 г." | 0501 | 288,4 | 50847,7 | 20,0 | -93,1 | -100,0 | -50827,7 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2019г." | 0501 | 2715,9 | 1700,0 | 700,0 | -74,2 | -58,8 | -1000,0 | 2000,0 | 185,7 | 1500,0 | -25,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **57029,3** | **67150,2** | **4916,2** | **-91,4** | **-92,7** | **-62234,0** | **3716,2** | **-24,4** | **3116,2** | **-16,1** |
| Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 0502 | 1796,7 | 1350,1 | 1816,1 | 1,1 | 34,5 | 466,0 | 1816,1 | 0,0 | 1816,1 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой " | 0502 | 5113,4 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0502 | 2092,3 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании» | 0502 | 524,3 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования | 0502 | 46798,7 | 65700,1 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -65700,1 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования " | 0502 | 703,9 | 0,0 | 3100,1 | 340,4 | - | 3100,1 | 1900,1 | -38,7 | 1300,1 | -31,6 |
| **Благоустройство** | **0503** | **16122,6** | **17019,2** | **12823,8** | **-20,5** | **-24,7** | **-4195,4** | **13526,8** | **5,5** | **12534,9** | **-7,3** |
| Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 0503 | 8195,3 | 9236,5 | 7256,8 | -11,5 | -21,4 | -1979,7 | 7256,8 | 0,0 | 6256,9 | -13,8 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 0503 | 70,7 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0503 | 2109,7 | 321,5 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -321,5 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования | 0503 | 0,0 | 48,2 | 235,0 | - | 387,6 | 186,8 | 238,0 | 1,3 | 246,0 | 3,4 |
| Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования " | 0503 | 301,7 | 644,1 | 50,0 | -83,4 | -92,2 | -594,1 | 150,0 | 200,0 | 150,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Организация освещения улиц Нижнеудинского муниципального образования " | 0503 | 5169,3 | 6668,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -6668,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании " | 0503 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | - | -100,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа мероприятий, посвященных празднованию 70-ой годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 г.г. Нижнеудинского муниципального образования на 2015 г. | 0503 | 275,9 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0503 | 0,0 | 0,0 | 5282,0 | - | - | 5282,0 | 5882,0 | 11,4 | 5882,0 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0500 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования», утвержденной решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.02.2013 №06. Согласно представленному проекту Программы данная Программа объединяет мероприятия трех ныне действующих муниципальных программ «Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании», «Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой» действие которых утратит силу с 01 января 2017 года.

Проектом решения о бюджете в 2017 году наибольшую часть бюджетных ассигнований по разделу 0500 69,5% или 12 823,8 тыс. рублей предлагается направить на решение вопросов в области благоустройства территории муниципального образования (подраздел 0503), из них:

- 7 256,8 тыс. рублей - субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000);

- 5 282,0 тыс. рублей - расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы (целевая статья 7954100000), в частности на организацию освещения на территории муниципального образования;

- 235,0 тыс. рублей - расходы на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 7950700000);

- 50,0- тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2019гг.»(целевая статья 7951700000).

В 2018 году расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы с ростом к 2017 году на 5,5% или 703,0 тыс. рублей и составят 13 526,8 тыс. рублей; в 2019 году по отношению к 2018 году наблюдается снижение на 7,3% за счет уменьшения объема субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» проектом решения о бюджете на реализацию мероприятий муниципальной программы "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании на период до 2019 г." предусмотрены бюджетные ассигнования только на 2017 год в объеме 20,0 тыс. рублей.

На решение вопросов в области жилищного хозяйства в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2019гг.» в 2017 году предусмотрено 700,0 тыс. рублей, что на 58,8% ниже ожидаемого исполнения 2016 года и на 74,2% фактического исполнения 2015 года (факт 2015 года 2 715,9 тыс. рублей, план 2016 года 1700,0 тыс. рублей); на ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности предлагается направить 200,0 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей на уплату взносов специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланировано:

1) предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2017 году в объеме 1816,1 тыс. рублей, в 2018 и 2019гг. на уровне 2017 года.

2) реализация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании в рамках муниципальной программы «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования»; предлагается к утверждению на 2017 год объем финансирования в размере 3100,1 тыс. рублей, в 2018г.– 3900,1 рублей, в 2019г. – 3800,1 тыс. рублей.

В целом по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2018 году расходы по сравнению с 2017 годом предлагаются с уменьшением на 24,4% или 1200,0 тыс. рублей, в 2019 году на 16,1 % или 600,0 тыс. рублей к 2018 году (план 2017 года 4 916,2 тыс. рублей, план 2018 года 3 716,2 – тыс. рублей, план 2019 года - 3 116,2 тыс. рублей).

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу объедены в два подраздела:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2015г. | Оценка 2016 г. | 2017 год | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017г.,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018г.,% |
| Проект | Темп роста, к факту 2015г.,% | Темп роста к оценке 2016г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Образование** | **0700** | **105,6** | **40,0** | **94,0** | **-11,0** | **135,0** | **130,0** | **38,3** | **30,0** | **-76,9** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 65,6 | 10,0 | 64,0 | -2,4 | 540,0 | 100,0 | 56,3 | 0,0 | -100,0 |
| Проведение мероприятий для детей и молодежи | 0707 | 40,0 | 30,0 | 30,0 | -25,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих (с получением свидетельств, удостоверений государственного образца) предусмотрены проектом решения о бюджете по подразделу 0705 целевая статья 7953900000 «Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы» в размере 64,0 тыс. рублей на 2017 год и 100,0 тыс. рублей на 2018 год.

По подразделу 0707 целевая статья 4310100000 «Проведение мероприятий для детей и молодежи» предусмотрено бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на уровне ожидаемого исполнения 2016 года по 30,0 тыс. рублей ежегодно, что на 25,0% меньше фактического исполнения 2015 года (факт 2015г.- 40,0 тыс. рублей.).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Раздел состоит из двух подразделов 0801 «Культура», 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

По подразделу 0801 отражены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, по подразделу 0804 – расходы на реализацию ведомственных целевых программ муниципального образования.

Распределение бюджетных ассигнований с 2015 по 2019 годы

по разделу 0800 «Культура, кинематография»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2015г. | Утверждено 2016г. | 2017г. | | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017, % | Проект 2019г. | Темп роста к 2018, % |
| Проект | Темп роста к факту 2015, % | Темп роста к оценке 2016,% | Отклон., тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5-4 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **33251,5** | **32823,9** | **32557,9** | **-2,1** | **-0,8** | **-266,0** | **34334,3** | **5,5** | **31550,7** | **-8,1** |
| **Культура** | **0801** | **29153,9** | **30057,5** | **30683,5** | **5,2** | **2,1** | **626,0** | **30970,3** | **0,9** | **29621,6** | **-4,4** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0801 | 29153,9 | 30057,5 | 30683,5 | 5,2 | 2,1 | 626,0 | 30970,3 | 0,9 | 29621,6 | -4,4 |
| **Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | **0804** | **4097,6** | **2766,4** | **1874,4** | **-54,3** | **-32,2** | **-892,0** | **3364,0** | **79,5** | **1929,1** | **-42,7** |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" | 0804 | 235,8 | 235,8 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -235,8 | 432,0 | - | 443,0 | 2,5 |
| Ведомственная целевая программа "Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0804 | 313,7 | 330,4 | 150,0 | -52,2 | -54,6 | -180,4 | 142,9 | -4,7 | 67,1 | -53,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования | 0804 | 808,0 | 1980,2 | 1678,0 | 107,7 | -15,3 | -302,2 | 898,0 | -46,5 | 905,0 | 0,8 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0804 | 220,0 | 220,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -220,0 | 551,1 | - | 514,0 | -6,7 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования " | 0804 | 1366,1 | 0,0 | 46,4 | -96,6 | - | 46,4 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа мероприятий, посвященных празднованию 70-ой годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг. Нижнеудинского муниципального образования на 2015 год | 0804 | 1154,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска | 0804 | 0 | 0 | 0 | - | - | 0 | 1340,0 | - | 0 | - |

Анализ расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0800 по отношению к утвержденным объемам 2016 года меньше на 0,8 процентных пункта или 266,0 тыс. рублей, темп роста в 2018 году составит +5,5% к 2017 году, в 2019 году наблюдается снижение к 2018 году на 8,1%.

По подразделу 0801 «Культура» предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений МБУ «Культурно-досуговое объединение», МКУ «Музейно - культурный центр», МКУ «Централизованная библиотечная система»:

- в 2017 году - 30683,5 тыс. рублей;

- в 2018 году - 30970,3 тыс. рублей;

- в 2019 году - 29621,6 тыс. рублей.

Заработная плата работникам муниципальных учреждений культуры в 2017 году запланирована на 11 месяцев.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предлагаются к утверждению расходы на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ, реализация которых осуществляется путем предоставления муниципальным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования субсидий на иные цели:

- в 2017 году в объеме 1874,4 тыс. рублей;

- в 2018 году – 3364,0 тыс. рублей;

- в 2019 году – 1929,1 тыс. рублей.

В 2017 году согласно проекту решения о бюджете приостановлена реализация двух ведомственных целевых программ "Читающий Нижнеудинск" и "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования".

Раздел 1000 «Социальная политика»

Раздел состоит из двух подразделов, в которых отражены расходы на пенсионное обеспечение, социальное обеспечение населения.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1000 в период с 2015 по 2019 годы представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2015г. | Утверждено на 2016 год | Проект решения о бюджете | | | | | |
| 2017г. | Темп роста к предыд. году,% | 2018г. | Темп роста к предыд. году,% | 2019г. | Темп роста к предыд. году,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Социальная политика** | **1000** | **4706,3** | **5788,8** | **4195,1** | **-27,5** | **4425,7** | **5,5** | **3625,7** | **-18,1** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3565,8 | 3741,9 | 3620,0 | -3,3 | 3800,0 | **5,0** | 3000,0 | -21,1 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1140,5 | 2046,9 | 575,1 | -78,3 | 625,7 | 12,8 | 625,7 | 0,0 |
| *Социальная помощь* | *1003* | *168,4* | *174,5* | *175,1* | *0,3* | *175,7* | ***0,3*** | *175,7* | *0,0* |
| *Муниципальная программа Нижнеудинского МО "Молодым семьям -доступное жильё"* | *1003* | *972,1* | *1872,4* | *400,0* | *-78,6* | *450,0* | ***12,5*** | *450,0* | *0,0* |

Проектом решения о бюджете на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4195,1 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» - 3 620,0 тыс. рублей;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 575,1 тыс. рублей.

Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, Положения о назначении, перерасчете, индексации и выплате пенсий за выслугу лет муниципальным служащим Нижнеудинского МО, решения Думы Нижнеудинского МО от 24 марта 2006 года № 20 «О поощрениях и почетных званиях на территории Нижнеудинского муниципального образования», с учетом реализации муниципальных программ.

По сравнению с утвержденными показателями 2016 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований по разделу в 2017 году на 27,5% (утверждено на 2016г. – 5 788,8 тыс. рублей, план 2017 года 4 195,1 тыс. рублей). В 2018 году темп роста бюджетных ассигнований к 2017 году составил +5,5% (план 2018 года – 4 425,7 тыс. рублей), в 2019 году по отношению к 2018 году запланировано снижение на 18,1% (план 2019 года – 3 625,7 тыс. рублей).

По подразделу 1001 на пенсионное обеспечение будет направлено:

- в 2017 году - 3 620,0 тыс. рублей, снижение к 2016 году на 3,3%;

- в 2018 году – 3 800,0 тыс. рублей, темп роста к 2017 году +5,0%;

- в 2019 году – 3 000,0 тыс. рублей, снижение к 2018 году на 21,1%.

Расчет произведен исходя из численности пенсионеров, получающих доплату, а также с учетом муниципальных служащих, достигнувших пенсионного возраста в период с 2017 по 2019 год.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет собственных доходов местного бюджета в сумме 575,1 тыс. рублей, в том числе:

- 175,1 тыс. рублей - исполнение публичных нормативных обязательств по выплате почетным гражданам города Нижнеудинска ежемесячных социальных выплат, единовременной выплаты ко дню города и по оказанию содействия в организации похорон (социальная помощь);

- 400,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям доступное жилье» (софинансирование расходов на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств местного бюджета).

На 2018 и 2019 год социальная помощь предусмотрена на уровне 2017 года; софинансирование расходов по Программе в 2018 году с ростом на 12,5% к 2017 году или на 50,0 тыс. рублей, в 2019 году – на уровне 2018 года.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Раздел состоит из двух подразделов: 1101 «Физическая культура», 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

По подразделу 1101 предусмотрены бюджетные ассигнования на функционирование муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс»:

- на 6 месяцев 2017 года в сумме 4 166,4 тыс. рублей;

- на 2018 год – 5 717,1 тыс. рублей;

- на 2019 год – 4 927,1 тыс.рублей.

На момент составления настоящего Заключения данное муниципальное казенное учреждение не зарегистрировано, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса не завершено.

В 2017 году по подразделу 1105 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2019 годы» на общую сумму 758,0 тыс. руб., в том числе:

- 303 тыс. рублей – софинансирование расходных обязательств по строительству многофункционального физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Нижнеудинске;

- 330 тыс. рублей – проведение спортивно-массовых мероприятий (проведение зимних и летних чемпионатов города, различных городских турниров и соревнований, спортивно-массовых соревнований к праздничным датам и по микрорайонам города);

- 125,00 тыс. рублей - развитие стадиона «Локомотив» (содержание -75,0 тыс. рублей, ремонт стадиона -50,0 тыс. рублей.).

В 2018 году расходы на реализацию указанной Программы запланированы со снижением к 2017 году на 5,7 % и составят 715,0 тыс. рублей, план 2019 года предлагается к утверждению на уровне 2018 года.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Раздел состоит из одного подраздела 1202 «Периодическая печать и издательства». По данному подразделу на поддержку печатного средства массовой информации «Вестник Нижнеудинского муниципального образования», учрежденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 февраля 2006 г. №01, согласно п.7 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 31,54 Устава Нижнеудинского муниципального образования, предусмотрено бюджетное финансирование в объеме:

- в 2017 году – 110,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года +10,0% (оценка 2016 года – 100,0 тыс. рублей);

- в 2018 году – 115,0 тыс. рублей;

- в 2019 году – 112,0 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета Нижнеудинского муниципального образования и обслуживание муниципального долга**

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристика бюджета Нижнеудинского муниципального образования, в том числе дефицит местного бюджета:

- на 2017 год в размере 4 906,5 тыс. рублей или 3,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2018 год в размере 12 838,6 тыс. рублей или 9,9 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2019 год в размере 12 458,4 тыс. рублей или 9,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита местного бюджета в 2017,2018,2019гг. соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 проекта решения о бюджете утверждены источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов – кредиты кредитных организаций. В 2017 году запланированы бюджетные ассигнования на обслуживание предполагаемых кредитных обязательств по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 25,0 тыс. рублей; на 2018 и 2019 годы бюджетные ассигнования по разделу 1300 не запланированы.

**Целевые программы Нижнеудинского муниципального образования**

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования № 1096 от 27 сентября 2013 года утверждено Положение о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования и их формирование и реализация. Постановлением администрации от 09 февраля 2010 года № 128 утверждено Положение о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

Проектом решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования в период с 2017 по 2019 год ежегодно предусмотрено финансирование 15-ти муниципальных целевых программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет:

- в 2017 году -19,3% или 26 281,5тыс. рублей; от объема собственных доходов 2017 года – 20,0%;

- в 2018 году – 21,1% или 29 394,1 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2018 года – 22,6%;

- в 2019 году – 20,5% или 27 467,2 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2019 года – 21,4%.

Наибольший объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2017 году (23 065,1 тыс. рублей), планируется направить на финансирование мероприятий в области национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

**Основные выводы и предложения**

1. Проект решения о бюджете и материалы, представленные с ним, представлены в полном объеме, в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2016 построен с учетом планируемых доходов.

3. Заработная плата работникам органов местного самоуправления Нижнеудинского муниципального образования, муниципальных учреждений в 2017 году запланирована на 10 месяцев, работникам муниципальных учреждений культуры на 11 месяцев, что может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

4. Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс». На момент составления настоящего Заключения данное муниципальное казенное учреждение не зарегистрировано.

Проект решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов рекомендован к рассмотрению Думой Нижнеудинского муниципального образования.

Председатель Е.И.Самохина