**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-счетной палаты города Лыткарино по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов города Лыткарино  
«Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2017год и на плановый период

**2018 и 2019 годов»**

17 ноября 2016г. № 70

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лыткарино на проект решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» 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 бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области (далее – Положение о бюджете), утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (с изменениями и дополнениями) и пунктом 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Лыткарино на 2016 год.

1. **Общие положения.**

Проект бюджета города поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Лыткарино 15 ноября 2015 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 23 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино.

Представленный проект бюджета содержит:

1) перечень главных администраторов доходов;

2) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

3) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

4) распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

5) ведомственную структуру расходов бюджета с распределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

6) распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

7) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

8) направления и объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

9) источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

10) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

11) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на очередной финансовый год и плановый период;

12) объем бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, из бюджета города Лыткарино;

13) программу муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

14) программу муниципальных гарантий и перечень получателей муниципальных гарантий на очередной финансовый год;

15) объем ассигнований на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде;

16) объем резервного фонда администрации города Лыткарино на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

17) объем муниципального Дорожного фонда города Лыткарино на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

В соответствии с п.7 статьи 23 Положения о бюджете одновременно с проектом бюджета Администрацией города были предоставлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Лыткарино на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Лыткарино за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Лыткарино за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития города Лыткарино;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита - пояснительная записка к проекту бюджета);

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- паспорта муниципальных программ;

- реестры источников доходов бюджета города Лыткарино.

Проект бюджета города составлен сроком на три года - на очередной финансовый год и на плановый период.

Представленным проектом планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета города Лыткарино:

***на 2017 год*:**

* общий объем доходов бюджета города Лыткарино в сумме 1 578 794,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 689 527,0 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета в сумме 1 598 991,5 тыс. рублей;
* дефицит бюджета города Лыткарино в сумме 20 196,7 тыс. рублей или 2,5%.

***на 2018 год:***

* общий объем доходов бюджета города Лыткарино в сумме 1 511 697,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 607 215,0 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета в сумме 1 523 072,7 тыс. рублей;
* дефицит бюджета города Лыткарино в сумме 11 375,7 тыс. рублей или 1,4%

***на 2019 год:***

* общий объем доходов бюджета города Лыткарино в сумме 1 477 268,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 609 513,0 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета в сумме 1 484 443,7 тыс. рублей;
* дефицит бюджета города Лыткарино в сумме 7 175,7 тыс. рублей или 0,9%.

1. Доходная часть проекта бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Перечень планируемых доходов бюджета города Лыткарино соответствует статьям 41, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Планируемые поступления доходов бюджета сформированы с учетом показателей прогноза социально-экономического развития города Лыткарино на 2017-2019 годы, одобренного постановлением Главы города Лыткарино от 28.10.2016 № 731-п.

Общий объем доходов бюджета города Лыткарино на 2017 год (с учетом безвозмездных поступлений) рассчитан в сумме 1 578 794,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год на 115 530,9 тыс. рублей или на 7,3%. В 2018 году предусматривается снижение общего объема доходов на 67 097,8 тыс. рублей (4,2%) по сравнению с плановым 2017 годом (в части поступлений неналоговых доходов), в 2019 году тенденция снижения объема доходов сохранилась относительно 2018 года на 2,3% или на 34 429,0 тыс. рублей.

Структура доходов 2017 года включает в себя:

- налоговые доходы 31,3%;

-неналоговые доходы 25,0%;

-безвозмездные поступления 43,7%.

Поступление **налоговых и неналоговых доходов** бюджета городского округа Лыткарино в 2017 году запланировано в размере 889 267,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета города в 2016 году на 64 294,3 тыс. рублей или 7,2%, но ниже плановых назначений 2016 года на 13,7% или 141 000,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов 70,0 % составляют налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**1. Налоговые доходы.**

Налоговые доходы на 2017 год запланированы в сумме 494 129,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 5,6% или на 29 121,0 тыс. рублей. Плановые поступления на 2018 и 2019 годы определены в объёме 530 873,0 тыс. рублей (107,4% к уровню 2017 года) и 564 878,0 тыс. рублей (106,4% к уровню 2018 года) соответственно.

* 1. ***Доходы, поступающие от уплаты НДФЛ с учетом дополнительного норматива*** запланированы в размере238 140,0 тыс. рублей, с превышением на 11 570,0 тыс. рублей ожидаемых поступлений 2016 года или с ростом на 4,9%. Прогноз поступлений от уплаты НДФЛ с учетом дополнительного норматива на 2017 и 2018 годы – 263 074,0 тыс. рублей и 283 033,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступлений от уплаты НДФЛ на 2017-2019 годы произведен исходя из оценки ожидаемого поступления налога в 2016 году, скорректированной на индексы роста фонда оплаты труда в соответствии с данными прогноза социально-экономического развития города Лыткарино на 2017-2019 годы (2017 год – 1,084; 2018 год – 1,105; 2019 год – 1,076), что соответствует требованиям Методики определения прогноза налогового потенциала МФ МО.

* 1. ***Доходы, поступающие******по налогу на имущество физических лиц.***

Прогнозируемые поступления доходов от уплаты налога на имущество физических лицна 2017 год запланированы в объеме 18 489,0 тыс. рублей, что на 1 393,0 тыс. рублей или 7,5% выше ожидаемых поступлений текущего года. Прогноз поступлений на 2018 и 2019 годы – 19 996,0 тыс. рублей (108,2% к прогнозу 2017 года) и 21 626,0 тыс. рублей (108,2% к прогнозу 2018 года) соответственно.

Расчет прогнозируемых поступлений данного доходного источника в 2017-2019 гг. определен исходя из суммы начисленного налога на имущество физических лиц за 2015 год с учетом применения коэффициента изменения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости (1,05) и коэффициента роста объектов налогообложения (1,03). В нарушение требований Методики определения прогноза налогового потенциала МФ МО не был применен коэффициент собираемости налога в размере 0,95.

Таким образом, существует риск недопоступления в 2017 году запланированных законопроектом объемов по налогу на имущество физических лиц в размере 924,45 тыс. рублей.

* 1. ***Планируемые поступления доходов от*  *уплаты******земельного налога.***

Размер дохода от уплаты земельного налога, предусмотренный проектом бюджета в 2017 году, составляет 135 818,0 тыс. рублей, что на 49 182,0 тыс. рублей или на 26,7% меньше ожидаемых поступлений данного налога в 2016 году. Прогноз поступлений в 2018 и 2019 годах предусмотрен в размере по 135 818,0 тыс. рублей на каждый.

В пояснительной записке к законопроекту отсутствовали расчётные показатели в обоснование прогнозируемых на 2017-2019 гг. объемов дохода от уплаты земельного налога. В ходе проверки данные сведения были получены по запросу КСП. В нарушение рекомендаций Методики в общей сумме планируемых поступлений не был применен коэффициент 0,95, в результате чего существует риск недопоступления в 2017 году доходов по данному источнику в размере 6 790,9 тыс. рублей.

**1.4.** ***Доходы от уплаты налогов на совокупный доход.***

*1.4.1. Запланированная сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* на 2017 год рассчитана в объеме – 68 904,0 тыс. рублей, что превышает размер ожидаемых поступлений в 2016 году на 9 504,0 тыс. рублей (или на 13,4%). Плановые показатели поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением УСН на 2018 и 2019 годы составляют 79 929,0 тыс. рублей и 92 717,0 тыс. рублей соответственно, с увеличением на 16% ежегодно к предшествующему периоду.

Расчет прогнозируемых поступлений данного доходного источника в 2017-2019 гг. определен исходя из оценки ожидаемых поступлений налога УСН в 2016 году с учетом коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы (1,16). В соответствие с требованиями Методики определения прогноза налогового потенциала МФ МО, расчет следовало производить исходя из суммы начисленного к уплате налога налоговыми органами с учетом коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы (1,16), а не ожидаемой оценки.

*1.4.2.* *Сумма запланированных поступлений* по *налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* на 2017 год запланирована на уровне плановых назначений 2016 года и составила 16 543,0 тыс. рублей, что на 8,4% ниже ожидаемых поступлений текущего года. Прогноз поступлений на 2018 и 2019 годы – 14 889,0 тыс. рублей (90,0% к прогнозу 2017 года) и 13 400,0 тыс. рублей (90,0% к прогнозу 2018 года) соответственно.

Прогнозируемые поступления доходов от уплаты данного налога определены исходя из оценки ожидаемых поступлений в 2016 году, с применением корректирующих коэффициентов (0,9), учитывающих динамику изменения налоговой базы, что противоречит рекомендациям Методики МФ МО, в соответствии с которыми прогнозируемые поступления доходов от уплаты данного налога определяются произведением суммы начисленного налога налоговыми органами и корректирующего коэффициента 0,9.

*1.4.3.* Сумма поступлений по *единому сельскохозяйственному налогу* на 2017 год запланирована в размере – 190,0 тыс. рублей, что превышает размер ожидаемых поступлений 2016 года на 4,0 тыс. рублей или на 2,1%. Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2018-2019 годы составил 194,0 тыс. рублей (102,1% к 2017 году) и 199,0 тыс. рублей (102,6% к 2018 году) соответственно.

Расчет поступлений произведен исходя из оценки ожидаемых поступлений единого сельскохозяйственного налога в бюджет города в 2016 году с применением индексов производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по Методике определения прогноза налогового потенциала, но без применения коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

Таким образом, существует риск недопоступления в 2017 году запланированных законопроектом объемов по единому сельскохозяйственному налогу в размере 9,5 тыс. рублей.

*1.4.4.*Плановая сумма поступлений *по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* на 2017 год – 4 614,0 тыс. рублей, что превышает размер ожидаемых поступлений текущего года на 769,0 тыс. рублей или на 16,6%. Плановые показатели поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018-2019 годы – 5 537,0 тыс. рублей и 6 644,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога рассчитан на основе данных ожидаемых поступлений налога в 2016 году, с применением коэффициента роста 1,2.

* 1. Прогнозируемая сумма ***доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты*** в доходной части городского бюджета определена нормативом отчислений от суммы поступлений в бюджет Московской области по нормативу -0,0280%, предусмотренному проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» (приложения №2,№3).

Налоговые доходы в виде акцизов на нефтепродукты на 2017 годзапланированы на уровне плановых назначений 2016 года в сумме 5 625,0 тыс. рублей, что на 1308,0 тыс. рублей (18,9%) ниже ожидаемых поступлений бюджета 2016 года, на период 2018-2019 годов - в размере 5 625,0 тыс. рублей на каждый.

* 1. Объем поступлений***государственной пошлины*** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции в 2017-2019 годах прогнозируется в размере 5 351,0 тыс. рублей на каждый период. Прогноз поступлений по данному источнику определен на основе оценки динамики поступлений, что соответствует требованиям Методики определения прогноза налогового потенциала.

Прогнозные показатели по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2017 год составили 455,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 5,0 тыс. рублей. Поступления в доходную часть бюджета города от уплаты государственной пошлины на период 2018-2019 годов – 460,0 тыс. рублей и 465,0 тыс. рублей соответственно (с ежегодным ростом 101,1%).

Расчет поступлений государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2017-2019 годы произведен Управлением архитектуры и градостроительства г. Лыткарино на основании оценки динамики поступлений.

1. **Неналоговые доходы.**

Прогноз поступлений по неналоговым доходам в бюджет города на 2017 год составляет – 395 138,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2016 года на 31,0% или на 93 415,3 тыс. рублей. Плановые поступления на 2018 и 2019 годы составили 373 609,0 тыс. рублей (94,5% к уровню 2017 года) и 302 877,0 тыс. рублей (81,1% к уровню 2018 года) соответственно.

В структуре собственных доходов муниципального образования доля неналоговых доходов составляет 48,5% в 2017 году; 42,3% в 2018 году; 38,9% в 2019 году, т.е. имеет отрицательную динамику.

Плановые поступления по неналоговым доходам характеризуются следующими показателями.

* 1. ***Доходы* *от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** на 2017 год запланированы в сумме 221 681,8 тыс. рублей, что на 68 240,8 тыс. рублей или 31,0% выше ожидаемых поступлений 2016 года, но ниже планового показателя 2016 года на 64 310,2 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2018 год – 224 651,0 тыс. рублей, на 2019 год – 165 872,0 тыс. рублей.
     1. *Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества* в 2017 году запланированы в размере 205 523,8 тыс. рублей (на 33,4% больше ожидаемых поступлений 2016 года или 68 694,8 тыс. рублей), в 2018 году – 210 656,0 тыс. рублей (102,5% к уровню 2017 года), в 2019 году – 152 377,0 тыс. рублей (72,3% к уровню 2018 года).
     2. *Платежи от муниципальных унитарных предприятий,* поступающие в доход бюджета в размере 25% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет муниципальными предприятиями, запланированы в размере 3 163,0 тыс. рублей в 2017 году, что ниже ожидаемых поступлений 2016 года на 424,0 тыс. рублей (или 11,8%), прогнозируемые показатели в 2018 и 2019 гг. 1 000,0 тыс. рублей (31,6% к 2017 году) и 500,0 тыс. рублей (50,0% к 2018 году) соответственно.

Расчет прогнозных показателей по платежам от муниципальных унитарных предприятий на 2017 год произведен без учета реальных сумм имеющейся задолженности за предшествующий период в размере 794,25 тыс. рублей (МУП «ЛСПКХ» - 119,75 тыс. рублей; МУП «УГЗ» - 674,5 тыс. рублей).

* + 1. *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности.* К данному доходному источнику проектом бюджета отнесены плата за наем жилого фонда и плата за установку и эксплуатацию рекламный конструкций.

Прогнозируемый размер доходов бюджета от поступлений платы за наем жилого фонда в 2017-2019 годах прогнозируется в размере 11 000,0 тыс. рублей на каждый период, т.е. на уровне с 2016 годом.

Плановые поступления платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2017-2019 годах прогнозируются в размере 1 995,0 тыс. рублей на каждый период, при этом ожидаемые поступления по доходам от платы за рекламу в 2016 году выше прогнозных показателей 2017 года на 30,0 тыс. рублей или на 1,5%.

Пояснительная записка к законопроекту не содержит обоснований поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в связи с чем проверить достоверность произведенных расчетов не представляется возможным.

* 1. ***Доходы* *от продажи материальных и нематериальных активов***  на 2017 год запланированы в сумме 50 592,0 тыс. рублей, что на 58 440,5 тыс. рублей или 53,6% ниже ожидаемых поступлений 2016 года. Прогноз поступлений на 2018 год – 25 983,0 тыс. рублей (51,4% к уровню 2017 года), на 2019 год – 13 916,0 тыс. рублей (53,6% к уровню 2018 года).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформированы за счет следующих поступлений:

- доходы от продажи квартир (в 2017-2019 гг. не планируются);

- доходы от приватизации муниципального имущества (38 592,0 тыс. рублей в 2017 году; 18 356,0 тыс. рублей в 2018 году; 12 916,0 тыс. рублей в 2019 году);

- поступления от продажи земельных участков (12 000,0 тыс. рублей в 2017 году; 7 627,0 тыс. рублей в 2018 году; 2 000,0 тыс. рублей в 2019 году).

Проверить достоверность произведенных расчетов по доходам от продажи материальных и нематериальных активов с требованиями Методики не представляется возможным в связи с отсутствием в пояснительной записке обоснований поступлений по данному источнику.

* 1. Расчет поступлений ***доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** произведен в соответствии с требованиями Методики и составил в 2017 году - 1 009,0 тыс. рублей (140,1% к уровню ожидаемых поступлений 2016 года), в 2018 году – 1 070,0 тыс. рублей (106,0% к уровню 2017 года), в 2019 году – 1 134,0 тыс. рублей (106,0% к уровню 2018 года).
  2. Прогноз показателей ***доходов от оказания платных услуг получателями средств городского бюджета*** в 2017 году составил 356,0 тыс. рублей (на 49,0% ниже ожидаемых поступлений 2016 года), в 2018 году – 405,0 тыс. рублей (113,8% к уровню 2017 года), в 2019 году – 455,0 тыс. рублей (112,3% к уровню 2018 года).
  3. Показатели неналоговых ***доходов от поступлений штрафов и санкций*** на 2017-2019 гг. запланированы в одинаковом размере – по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.
  4. ***Прочие неналоговые доходы*** бюджета города определены на основании представленных КУИ г. Лыткарино прогнозных данных по оплате права на заключение договоров о развитии застроенной территории города Лыткарино, которые на 2017-2019 гг. запланированы в одинаковом размере – по 120 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**3. Межбюджетные трансферты.**

Поступление межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области прогнозируется:

* на 2017 год в объеме 689 527,0 тыс. рублей, что на 48 263,2 тыс. рублей (7,5%) больше суммы, утвержденной на 2016 год;
* на 2018 год – 607 215,0 тыс. рублей, со снижением по сравнению с предыдущим годом на 82 312,0 тыс. рублей (12%);
* на 2019 год – 609 513,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с 2018 годом на 2 298,0 тыс. рублей (0,4%).

Основная доля межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области направляется в виде субвенций на выполнение полномочий субъекта РФ.

Запланированные объемы межбюджетных трансфертов бюджету города Лыткарино из бюджета Московской области на 2017-2019 годы соответствуют приложению 25, 26 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

1. **Расходная часть проекта бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

Общий объем расходов на 2017 год запланирован в размере 1 598 991,5 тыс. рублей, или с ростом в 1,9 % к первоначально утвержденному бюджету на 2016 год, но меньше уточненного на 01.11.2016 (1 716 333,8 тыс. рублей) на 6,8%.

На плановый период расходы бюджета предусмотрены в следующем объеме:

* на 2018 год в размере 1 523 072,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 000,0 тыс. рублей или 2,5%;
* на 2019 год в размере 1 484 443,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 50 485,0 тыс. рублей или 6,1%.

Проект бюджета сформирован с применением программно-целевого принципа планирования.

Расходы бюджета, предусмотренные проектом, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н.

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета г. Лыткарино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов с плановыми показателями расходов уточненного бюджета (на 06.10.2016 год), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году установлено следующее.

В целом структура расходов бюджета города Лыткарино в 2017 - 2019 годах не претерпела существенных изменений.

По-прежнему наибольший удельный вес в расходах городского бюджета занимают расходы на образование (52,8% - 56,6%), а также расходы на общегосударственные вопросы (12,1% - 13%), на физическую культуру и спорт (4,9% - 8,9%), культуру и кинематографию (6,6% - 7,0%).

По сравнению с 2016 годом проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2017 год по 6 разделам классификации расходов бюджета, по 6 разделам – уменьшение.

Доля расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в общем объеме расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов увеличивается и составит на 2017 год - 0,9%, на плановый период 2018 года - 1,0%, в 2019 году - 1,2% от общей суммы расходов (в 2016 – 0,8%).

Аналогичная тенденция прослеживается по показателю доли расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов – в 2019 году 13% (в 2016 году – 12,1%), на образование – в 2019 году 56,6% (в 2016 – 53,8%).

При этом, доля расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов сокращается с 8,8% в 2016 году до 4,9% в 2019 году.

На жилищно-коммунальное хозяйство в 2017 году расходы увеличены с 7,2% (в 2016году) до 8,3%, но в плановом периоде снижены до 4,5%. Кроме того, в 2017 году запланированы расходы на охрану окружающей среды в размере 500,0 тыс. рублей на мероприятия по охране растительного и животного мира и среды их обитания (очистка дна карьера Волкуша) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лыткарино» на 2017-2021 годы.

По остальным направлениям бюджетной классификации сохранён уровень расходов бюджета 2016 года.

На 2017-2019 годы определены расходы по 13 муниципальным программам. Перечень муниципальных программ, реализация мероприятий которых планируется в 2017 году и плановом периоде утвержден Постановлением Главы г. Лыткарино от 26.07.2016 №517-п (с учётом внесенных изменений и дополнений). По сравнению с 2016 годом количество муниципальных программ увеличилось на одну программу.

В 2017-2019 годах продолжат свое действие 2 программы, утвержденные постановлениями Главы г. Лыткарино в 2014 году («Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2021 годы»). Начиная с 2017 года, предусматриваются к реализации 11 новых муниципальных программ:

* «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Забота» на 2017-2021 годы;
* «Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городе Лыткарино Московской области» на 2017-2021 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2017 году предусмотрен в размере 1 571 172,8 тыс. рублей или 98,3% от общего объема расходов бюджета. В плановом периоде программные расходы составят:

- в 2018 году в объеме 1 473 036,0 тыс. рублей или 96,7% от общего объема расходов;

- в 2019 году – 1 405 840,0 тыс. рублей или 94,7%.

Произведенный анализ расходной части проекта бюджета показал, что в 2017 году доля программных расходов бюджета в общем объеме расходов сохранена на уровне 2016 года по следующим муниципальным программам:

* «Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2024 годы;
* «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы;
* «Забота» на 2017-2021 годы;
* «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы.

По 2 программам («Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лыткарино» на 2017-2021 годы) предусмотрено увеличение доли расходов в 2017 году от 0,5 до 1,5%.

Снижение доли расходов в общем объеме расходов предусмотрено по программам «Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы на 0,6% от или на 10 975,0 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы – 51 262,5 тыс. рублей (2,4%).

В результате проверки установлено соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета, показателям проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

1. **Дефицит бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, источники его финансирования.**

Представленный проект бюджета сформирован с дефицитом:

* в 2017 году в размере 20 196,7 тыс. рублей или 2,5%;
* в 2018 году – 11 375,7 тыс. рублей или 1,4%;
* в 2019 году – 7 175,7 тыс. рублей или 0,9%.

Размер дефицита бюджета города Лыткарино на 2017-2019 годы не превышает размеров, установленных статьей 13 Положения о бюджете.

В соответствии с требованиями статьи 14 Положения о бюджете приложения 15 и 16 к проекту бюджета содержат источники финансирования дефицита бюджета города Лыткарино на 2017-2019 годы и составляют соответственно: 20 196,7 тыс. рублей, 11 375,7 тыс. рублей, 7 175,7 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города Лыткарино предусмотрен законопроектом в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в следующих объемах:

* на 01.01.2018 года – 178 196,7 тыс. рублей;
* на 01.01.2019 года – 189 572,4 тыс. рублей;
* на 01.01.2020 года – 196 748,1 тыс. рублей.

Предельный объем заимствований города Лыткарино установлен на 2017 год в размере 178 196,7 тыс. рублей, на 2018 год - 189 572,4 тыс. рублей, на 2019 год – 196 748,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга составляет:

* на 2017 год – 14 500,0 тыс. рублей;
* на 2018 год - 16 100,0 тыс. рублей;
* на 2019 год – 17 200,0 тыс. рублей.

## Выводы и предложения.

Представленный проект решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления, и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов города Лыткарино.

Администрации г. Лыткарино рекомендуется обеспечить действенный контроль за своевременностью и полнотой поступления в доход бюджета 25% прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов, и других обязательных платежей.

В соответствии со статьей 23 Положения о бюджете Заключение на законопроект представлено в Совет депутатов города Лыткарино и в Администрацию города Лыткарино.

### Председатель В.И. Гусева