**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа  
на проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете)**  **на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

(утверждено приказом Контрольно-счетной комиссии  
от 14 декабря 2016 года № 20-рк)

**Содержание**

[1.Общие положения .3](#_Toc372534899)

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для

составления проекта бюджета Сельцовского городского округа ……….3 3. Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов « О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»………………………………….…………. 9

3.1.Основные параметры бюджета Сельцовского городского округа, структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»………………………………………………………………………… …… 9

[3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике ……………………11](#_Toc372534903)

[3.3. Анализ реализации основных задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года……………………………………………………………………………………15](#_Toc372534904)

[3.4. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области,нормативным актам Сельцовского городского округа](#_Toc372534905) 17

4.Доходы проекта бюджета Сельцовского городского округа………………….....20

4.1. Налоговые доходы местного бюджета……………………………………… …25

[4.2. Неналоговые доходы местного бюджета](#_Toc372534908) 29

[4.3. Безвозмездные поступления](#_Toc372534909) 33

[5. Расходы проекта местного бюджета](#_Toc372534910) 35

[5.1.](#_Toc372534911)Расходы главных распорядителей средств местного бюджета………………..37

[6. Муниципальные программы](#_Toc372534913) 39

[7. Непрограммная часть расходов местного бюджета 60](#_Toc372534914)

[8.](#_Toc372534922)  [[Источники финансирования дефицита бюджета](#_Toc372534922)](#_Toc372534919) [61](#_Toc372534922)

[9. Муниципальный долг Сельцовского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга Сельцовского городского округа…………62](#_Toc372534922)

[10 Выводы](#_Toc372534922) .63

[11. Предложения](#_Toc372534923) …………………………………………………………………….75

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо « Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа» и иными актами федерального, областного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2017году, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией города Сельцо на рассмотрение в Совет народных депутатов города Сельцо в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции) с учетом дополнений и изменений Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279.

Перечень представленных документов соответствует требованиям статьи 3 вышеуказанного Решения.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Сельцовского городского округа**

Прогноз социально-экономического развития Сельцовского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2016 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

Прогноз социально-экономического развития Сельцовского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики. Внешнеполитическая ситуация остается нестабильной, кризисные явления продолжают оказывать негативное влияние на инвестиционную активность предприятий, не снижается стоимость кредитных ресурсов, сохраняется неопределенность на финансовом и валютном рынках. Из-за высокой инфляции, вызванной курсовыми колебаниями и ростом цен на товары после введения защитных экономических мер на ввоз импортной продукции, наблюдается снижение реальных денежных доходов населения, что сказывается на уровне платежеспособного спроса.

Разработка прогноза социально-экономического развития Сельцовского городского округа на период до 2019 года осуществлялась отделом экономики, торговли и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сельцо (далее –отдел экономики). Одновременно с проектом местного бюджета представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 1 полугодие 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год.

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Сельцовский городской округ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития города за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2016 года, прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2017 год -2019 годы, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2017-2019 годы. В прогнозе учтены приоритеты и целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Сельцовский муниципальный округ до 2020 года и муниципальных программах Сельцовского городского округа.

Прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и целевого вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики города в 2017-2019 годах по базовому варианту составят 101,3-103 процента. Целевой вариант основывается на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102-103,5 процента). За основу при формировании местного бюджета взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям первого (базового) варианта прогноза.

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие города, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2016 год оценен в 1 661 800 тыс. рублей или 56,4 процента к уровню 2015 года, снижение объемов отгрузки на ООО МК «Тамошь».

В 2017 году объем отгруженных товаров собственного производства прогнозируется с ростом 104,9 процента к уровню 2016 года в объеме 1 743 228,27 тыс. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства в 2018 году прогнозируется в размере 1 821 673,47 рублей (105,4 процента к 2017 году), в 2019 году –1 894 540,41 тыс. рублей (105,4 процента к 2017 году).

Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии.

Индекс роста отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по предприятиям вида деятельности "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды" в 2016 году оценивается – 106,9 процента. В 2017-2019 годах прогнозируется индекс промышленного производства 107,1 -107,6 процента.

Основные параметры социально-экономического развития представлены

в таблице 1

| Показатель | 2014 год | 2015 год | Оценка 2016 года | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства , выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, тыс. руб. | 1443247,0 | 2942120 | 1661800 | 1743228 | 1821673,5 | 1894540,4 |
| темп роста к уровню предыдущего года, % | 117,0 | 203,9 | 56,5 | 104,9 | 105,0 | 105,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (тыс. руб.) | 62813 | 17855 | 32000 | 33000 | 35000 | 38000 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по полному кругу предприятий (рублей) | 13809,0 | 14610 | 16143 | 16264 | 16384,0 | 16597,0 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, рублей в месяц по крупным и средним предприятиям(рублей) | 18132,2 | 17504,3 | 18460 | 18663 | 19223 | 19992 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 8581 | 8900 | 8600 | 9021 | 9427,36 | 9804,46 |

По состоянию на 1 января 2014 года численность постоянного населения составила 17,1 тыс. человек. В 2015 году уровень рождаемости составит 11 человек на 1000 населения (2014 год 10,3), уровень смертности 16,4 человека на 1000 населения (2014 год –17,7), коэффициент естественной убыли населения – 5 человека на 1000 населения (2014 год – 7,0).

В 2016 году уровень рождаемости составит 12 человек на 1000 населения (2015 год 11,3), уровень смертности 18 человек на 1000 населения (2015 год –16,5), коэффициент естественной убыли населения – 6 человека на 1000 населения (2015 год – 6,60).

По оценке в 2017 году уровень рождаемости увеличится до 12,7 человека на 1000 населения, уровень смертности снизится до 17 человек на 1000 населения, коэффициент естественной убыли составит -4,2 человека на 1000 населения.

По состоянию на 1 января 2016 года численность постоянного населения составила 16,8 тыс. человек.

Целью демографического развития города является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту.

Развитие и совершенствование систем здравоохранения и социальной защиты населения будет способствовать снижению коэффициента смертности населения в 2018-2019 годах до 16,7 человек на 1000 населения. Среднегодовая численность населения города составит по прогнозу в 2017 году 16,5 тыс. человек, в 2018 году – 16, 34 тыс. человек, в 2019 году -16,18 тыс. человек.

Численность трудовых ресурсов города Сельцо в 2016 году оценивается на уровне 9700 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 3520 человек. При этом общая численность безработных, рассчитанная по методологии МОТ, составит 388 человек.

По оценке в конце 2016 года число безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, составит 140 человек, уровень регистрируемой безработицы возрастет по сравнению с 2015 годом за счет сокращения жителей города Сельцо, работающих на предприятиях города Брянска и составит 1,6 процента к численности экономически активного населения.

В 2017 году численность трудовых ресурсов ожидается в количестве 9680 человек. Численность работающих граждан на предприятиях и в организациях сохранится на уровне 2016 года.

В 2018 -2019 годах численность трудовых ресурсов составит 9600-9550 человек соответственно, при этом численность лиц, занятых в экономике города останется величиной постоянной 3500 человек. В 2018-2019 годах существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В прогнозируемом периоде регистрируемая безработица вернется к уровню 2015 года и составит 1,2 процента.

В 2016 году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 5,46 процента к уровню 2015 года и составит 18 460 рублей.

В 2017 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 18663,00 рублей, что составляет 101,1 процента к уровню 2016 года. В 2018-2019 годах рост среднемесячной заработной платы по городу прогнозируется с ростом 3-4,5 процента.

Покупательная способность заработной платы по отношению к величине прожиточного минимума составит 188 процента в 2016 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 160 процентов.

В 2018 году должна быть проведена актуализация потребительской корзины, что приведет к увеличению величины прожиточного минимума в 2019 году до уровня 9804,46 рублей.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2016 году составит 180,3процентов к уровню 2015 года (в сопоставимых ценах).

Увеличение объема инвестиций в основной капитал предполагается за счет привлеченных бюджетных средств направленных на строительство нового многоквартирного дома для переселения граждан из аварийного жилья, на капитальный ремонт автомобильных дорог города, ремонта дворовых территорий, а также ремонта моста через реку Десна.

В прогнозируемый период (2017 – 2019 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств граждан на строительство многоквартирных домов и за счет бюджетных средств.

В жилищно-коммунальном комплексе продолжится реализация программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2017 году составит 2,8 процента, в 2018 году – 4,4 процента, в 2019 году – 1,6 процента (в сопоставимых ценах к предыдущему году). При этом общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году прогнозируется в объеме 33000тыс. рублей, в 2018 году – 35 000тыс. рублей, в 2019 году – 38000тыс. рублей.

За 2016 год планируется ввести в эксплуатацию за счет всех источников финансирования 4,12 тыс. кв. метров жилой площади (61 процент к уровню 2015 года), в т. ч. индивидуальных жилых домов – 3,61 тыс. кв. м.

На прогнозируемый период 2017-2019 годы планируется увеличение показателя за счет средств дольщиков и собственных средств застройщиков при строительстве многоквартирных домов на выделенных земельных участках в районе: ул. Кирова,59 и ул. Горького,8а. А также наблюдается рост строительства индивидуальных жилых домов гражданами на имеющихся земельных участках.

За 2017 год прогнозируется ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в объеме 3680 кв. метров, в 2017 году – 8100 кв. метров, в 2019 году – 3900 кв. метров.

В 2016 году удельный вес жилых домов, построенных населением, составит 87,6 процента в общем объеме жилищного строительства, в 2019 году прогнозируется 82 процента.

В 2016 году обеспеченность жителей жильем составит 26,2 кв. метра общей площади в среднем на 1 человека (по итогам 2015 года – 25,9 кв. метра). В 2019 году прогнозируется рост значения показателя до 26,99 кв. метра или на 3 процента к уровню 2016 года.

Аварийный жилищный фонд в общем объеме жилищного фонда на конец 2016 года будет расселен и ликвидирован.

Важнейшим элементом развития торговли является формирование сетевых торговых систем, конкурентными преимуществами которых перед одиночными магазинами является возможность централизованной закупочной политики, высокотехнологичная логистика, эффективная ассортиментная политика, популярная торговая марка, единое информационное пространство, автоматизация технологических процессов и т. д.

В городе функционирует 63 магазина, ярмарка на 202 торговых места, 5 предприятий общественного питания.

В 2016 году оборот розничной торговли прогнозируется в объеме 583200 тыс. рублей, что больше уровня 2015 года на 6,1 процента в сопоставимых ценах.

Продвижению на рынок отечественных товаров способствует развитие прогрессивных форм торговли и проведение выставок-ярмарок. В сфере торговли города сформировалась основная группа предприятий торговли, отвечающих современным требованиям по уровню обслуживания, эстетическому и техническому состоянию (супермаркет «Свенская ярмарка» и «Магнит», «Пятерочка») на их долю приходится наибольший объем товарооборота города.

В структуре оборота розничной торговли преобладает доля продовольственных товаров 83 процента по итогам 2015 года, эта тенденция сохранится и в 2016 году.

В 2017 году ожидается рост оборота розничной торговли на 5,4 процентов к уровню 2016 года. В 2018-2019 годах прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 2-3 процента к предыдущему году (в сопоставимых ценах). В 2019 году объем оборота розничной торговли превысит 707,3 млн. рублей.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2016 году составит 31011,97 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 10 процентов в сопоставимых ценах.

В структуре объема платных услуг преобладают бытовые услуги, жилищные, системы образования и прочие виды платных услуг.

В 2017-2019 годах прогнозируется рост объема платных услуг на 4,1-5,3 процента к предыдущему году (в сопоставимых ценах). В 2019 году прогнозный объем платных услуг населению составит 34 328,86 тыс. рублей.

На развитие рынка платных услуг будет оказывать увеличение платных образовательных, медицинских услуг населению, услуг правового характера и других. Также к факторам динамики услуг можно отнести механизм регулирования цен и тарифов на услуги естественных монополий и отдельных отраслей.

Индекс потребительских цен в 2016 году ожидается в 106,5 процента. В 2017 году индекс потребительских цен в среднегодовом исчислении прогнозируется в размере 104,9 процента, в 2018 году – 104,5 процента, в 2019 году – 104 процента.

По статистическим данным на территории города Сельцо на зарегистрированы 123 малых и микропредприятия, а также 382 индивидуальных предпринимателя.

По состоянию на 01.01.2016 года в городе Сельцо численность работающих, занятых в этой сфере составила 919 человек, или 26,9 % от общего числа занятого в экономике населения муниципального образования.

В структуре наиболее многочисленна категория индивидуальных предпринимателей, составляющая на 01.01.2016г. - 382 единиц и ведущая в основном торгово-посредническую деятельность. Изменение количества индивидуальных предпринимателей выглядит следующим образом: в 2013 год – 402 единица, в 2014 – 411 единица, в 2015 году – 382 единицы. В 2015 году наблюдалось сокращение индивидуальных предпринимателей, скорее всего это связано уровнем налогообложения и увеличением отчислений на ОПС.

Являясь динамично развивающимся важнейшим элементом рыночной экономики района, СМСП присутствуют практически во всех отраслях производственной и непроизводственной сфер. Анализ изменения количества субъектов предпринимательства по отраслям показывает, что малый и средний бизнес, как и прежде, сконцентрирован в основном в торговле – 24 % и обрабатывающей промышленности – 19% и др..

В 2016 году количество малых и средних предприятий области оценивается в 125 единиц, среднесписочная численность работников на них – в 920 человек. Оборот малых и средних предприятий увеличится на 5,6 процента к 2015 году и составит 1 599 459 тыс. руб. рублей.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий существенно не изменится и составит 126 - 131 единицу, среднесписочная численность работников на них (без внешних совместителей) составит в 2019 году 930 человек. Оборот малых и средних предприятий за этот период увеличится на 15,6 процента и достигнет 1 849 617,25 тыс. рублей.

**3.** **Общая характеристика проекта Решения Совета народных депутатов**

**« О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

***3.1. Основные параметры бюджета Сельцовского городского округа, структурные особенности и основные характеристики проекта Решения Совета народных депутатов «* О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов*»***

Основные характеристики местного бюджета на 2017-2019годы сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, а также рисков невыполнения запланированных показателей поступлений в случае изменения геополитической и макроэкономической ситуации.

Динамика основных параметров бюджета Сельцовского городского округа на 2017-2019годы представлена в следующей таблице 2: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики проекта  местного бюджета | Отчет  2015 год |  | оценка | | Оценка | | оценка | |
| Утвержд. Первонач на 2016 год | 2017 год | % к пред. году | 2018год | % к пред. году | 2019 год | % к пред. году |
| Доходы | 260158,6 | 205724,3 | 209965,7 | 102,1 | 212776,0 | 101,3 | 211882,3 | 99,6 |
| В т.ч. налоговые и неналоговые доходы | 91032,0 | 79293,2 | 82143,7 | 103,6 | 82501,2 | 100,4 | 81707,5 | 99,0 |
| Безвозмездные поступления в т.ч. | 169126,6 | 126431,1 | 127822,0 | 101,1 | 130274,8 | 102,0 | 130174,8 | 99,9 |
| дотации | 32 310,1 | 28046,0 | 26354,0 | 94,0 | 27526,0 | 104,4 | 27426,0 | 99,6 |
| Субсидии | 42 660,5 | 0 | 504,0 | 0 | 504,0 | 0 | 504,0 | 0 |
| субвенции | 90 750,0 | 98385,1 | 100964,0 | 102,6 | 102244,8 | 101,3 | 102244,8 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 545,6 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидии | -139,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы | 258443,8 | 210488,0 | 213865,7 | 101,6 | 212776,0 | 99,5 | 211882,3 | 99,6 |
| Дефицит(-); профицит (+) | 1714,6 | -4763,7 | -3900,0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |

Сравнение с первоначальным планом 2016 года необходимо для того, чтобы объективно оценить плановые показатели на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, так как в первоначальных бюджетах еще не утверждены субсидии из областного бюджета.

**2017 год:**  Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2017 году в сумме 209965,7тыс. рублей, что выше к первоначальному плану доходов на 2016 год на 4241,4 тыс. рублей.(102,1%).

Общий объем расходов предусмотрен в 2017 году в сумме 213865,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2016 год на сумму 3377,7тыс. руб. или на 1,6% .

На 2017 год запланирован дефицит в сумме 3900 тыс. рублей (в соответствии со статьей 91 БК не более 10% соблюдено).

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2017 году -60,9%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2017 году – 30,1%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017 году прогнозируются в объеме 82143,7 тыс. рублей.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2018 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 3900 тыс.рублей, что составляет 10,0% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, верхний предел муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

**2018-2019 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2018 году в сумме 212776,0тыс. рублей, что выше к плану доходов на 2017 год на 2810,3 тыс. рублей.(101,3%).

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2019 году в сумме 211882,3тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2018 год на 893,7 тыс. рублей или на 1%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2018 году в сумме 212776,0 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2017 год на сумму 1089,7тыс. руб. или на 0,5% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2019 году в сумме 211882,3 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2018 года на сумму 893,7тыс. руб. или на 1,0% .

На 2018 и 2019 годы запланирован бездефицитный бюджет.

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2018 году -61,2%, в 2019 году-61,4%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2018 году – 38,8%, в 2019 году-38,6%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году прогнозируются в объеме 82501,2 тыс. рублей.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 7400,0 тыс. рублей. Нормы бюджетного законодательства соблюдены.

***3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике***

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 3 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279 « Об утверждении Порядка составления, представления, рассмотрения утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции)» с учетом дополнений и изменений в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – основные направления).

Бюджетная, налоговая и долговая политика Сельцовского городского округа сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основной целью налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Приоритетной задачей налоговой политики Сельцовского городского округа в трёхлетней перспективе 2017-2019 годов будет продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы местного бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Источниками роста доходной базы будут легализация теневых доходов и привлечение организаций, предпринимателей и физических лиц к налогообложению.

Среди основных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, выделяются следующие.

1. продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня;

2. совершенствование мер государственной поддержки хозяйствующих субъектов, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории области и субъектов малого и среднего бизнеса, включая применение «налоговых каникул» по патентной и упрощенной системам налогообложения;

3. оптимизация региональных и местных налоговых льгот с учетом оценки их экономической и бюджетной эффективности;

4. совершенствование налогообложения имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

5. повышение эффективности администрирования доходов бюджета, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам местного бюджета;

6. продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками.

Укреплению доходной базы бюджета будет способствовать переход с 1 января 2017 года к исчислению имущественных налогов, исходя из кадастровой стоимости.

Обязанность уплаты налога на имущество физических лиц в соответствии с новым порядком налогообложения, исходя из кадастровой стоимости имущества, установленным с 1 января 2016 года, впервые возникает у граждан в 2017 году.

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016г. №360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года установлено применение кадастровой стоимости, действующей на 1 января 2014 года или на 1 января года, в котором впервые начала действовать для целей налогообложения кадастровая стоимость, если на 1 января 2014 года кадастровая стоимость отсутствовала или не применялась для целей налогообложения.

Реализация региональной налоговой политики в 2017-2019 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового законодательства на федеральном уровне:

1) сохранение действующего уровня ставок акцизов на автомобильный бензин, индексация ставок на дизельное топливо, темп роста 139,8%, снижение ставок на моторные масла – 90%, прямогонный бензин – 93,9%.

2) закрепление обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении объектов капитального строительства, поставленных на кадастровый учет, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке за собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты;

3) увеличение размера пени за несвоевременную уплату налогов с одной трехсотой до одной стовосьмидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

4) поэтапная отмена действующих налоговых льгот, установленных на федеральном уровне по региональным и местным налогам, с передачей соответствующих полномочий на региональный (местный) уровень;

5) повышение пороговой планки с 60 до 120 млн. рублей и со 100 до 150 млн. рублей остаточной стоимости основных средств, по достижении которой налогоплательщик теряет право применения упрощенной системы налогообложения;

6) продление действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности до 1 января 2021 года.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития муниципального образования, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Для формирования бюджетных проектировок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Сельцовского городского округа.

Основными целями бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будут являться:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Сельцовского городского округа;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств местного бюджета, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;

5) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

6) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

7) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

8) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2017 – 2019 годы приняты расходы, утвержденные Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 23 декабря 2015г. № 6-231 «О бюджете Сельцовского городского округа(местном бюджете) на 2016 год» в действующей редакции;

2) объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия;

3) увеличение объемов бюджетных ассигнований в связи с ростом контингента получателей мер социальной поддержки, индексации публичных нормативных обязательств и отдельных социальных выплат с 1 октября 2017 года на индекс потребительских цен на конец года (4,9%).

Основными задачами по повышению эффективности бюджетных расходов остаются обеспечение результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления, создание условий для улучшения качества предоставления муниципальных услуг и предоставление социальных выплат населению на основе адресности и нуждаемости. Для повышения эффективности бюджетных расходов более 97% от их общего объема будут исполняться в рамках муниципальных программ. Это позволяет обеспечить взаимосвязь направлений бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с приоритетами социально-экономического развития.

С 2016 года все муниципальные услуги (работы) предоставляются в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг (работ), утвержденных органами местного самоуправления на основании федеральных базовых перечней муниципальных услуг (работ). В 2017 году требуется ведение и актуализация ведомственных перечней муниципальных услуг (работ).

Предстоит дальнейшее совершенствование и проведение углубленного анализа нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в целях выявления существенной дифференциации в стоимости однотипных муниципальных услуг и принятия мер по оптимизации затрат на их оказание. Требуют решения вопросы оптимизации затрат на содержание имущества, непосредственно не связанного с оказанием муниципальных услуг.

Необходимо формирование рыночных механизмов оказания муниципальных услуг для юридических и физических лиц, предусматривающих развитие конкурентной среды с привлечением негосударственных организаций к их оказанию.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций не планируются.

Для повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса и деятельности органов местного самоуправления потребуется реализация ряда мероприятий:

обеспечение вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности, мероприятий по повышению финансовой грамотности населения, открытого размещения в информационно-телекомму­никационной сети «Интернет» информации, связанной с планированием бюджета и его исполнением;

продолжение практики размещения годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа на официальном сайте администрации города Сельцо Брянской области;

формирование и публикация в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информационных брошюр «Бюджет для граждан».

Расходы на индексацию отдельных статей расходов в 2018 – 2019 годах предусмотрены в составе условно утвержденных расходов.

Все социальные выплаты в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов сохранены на уровне не ниже 2016 года.

С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 4,9% с 1 октября 2017 года, на 4,5% с 1 октября 2018 года, на 4,0% с 1 октября 2019 года.

***3.3.*** ***Анализ реализации основных задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года***

Реализация первоочередных задач социальной сферы, поставленных в Указах Президента Российской Федерации «[О мероприятиях по реализации государственной](consultantplus://offline/ref=850A52E992EADA968E7F38271F74A23391E2DD78C31310258DC64C7F4Cm9D5M) социальной политики», «[О мерах по реализации государственной](consultantplus://offline/ref=850A52E992EADA968E7F38271F74A23391E2DD78C31110258DC64C7F4Cm9D5M) политики в области образования и науки», «[О мерах по реализации демографической](consultantplus://offline/ref=850A52E992EADA968E7F38271F74A23391E2DD78C31610258DC64C7F4Cm9D5M) политики» призвана обеспечить повышение уровня жизни населения, услуг учреждений культуры, совершенствование образовательной политики, а также улучшение демографической ситуации в Российской Федерации.

В 2017 -2019 годах формирование фондов оплаты труда работников, повышение заработной платы которым осуществляется в рамках реализации указов Президента России, будет осуществляться исходя из достигнутого уровня оплаты труда в 2016 году, с учетом достижения установленных Указами целевых показателей повышения оплаты труда в 2018 году с возможностью установления, индивидуальных графиков достижения целевых показателей для отдельных категорий работников. В этой связи будут скорректированы «дорожные карты» по установлению уровня зарплат на среднесрочный период.

Кроме оптимизации бюджетных расходов в составе мер, направленных на поддержание сбалансированности местного бюджета, в очередном финансовом году и плановом периоде будут реализованы следующие меры.

1.Координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно-целевых принципов в деятельность органов местного самоуправления.

В рамках реализации Указов Президента Российской Федерации   
от 7 мая 2012 года на местном уровне разработаны и утверждены следующие нормативные правовые акты:

Постановление администрации города Сельцо от 02.04.2015 №184 «Об утверждении комплексного плана по мобилизации доходов и повышению эффективности расходов бюджета Сельцовского городского округа, оптимизации муниципального долга и расходов по его обслуживанию».

Распоряжение администрации города Сельцо от 10 июня 2014 года №93-р утвержден план мероприятий, направленный на повышение эффективности сферы культуры города Сельцо.

Постановлением администрации города Сельцо от 16.06.2014 №391 №391 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожная карта») изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования г. Сельцо Брянской области» утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отрасли образования Брянской области, направленные на повышение эффективности образования».

Как следует из пояснительной записки, представленной с проектом бюджета, приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2017-2019 годы являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами, а также необходимость безусловного исполнения «майских» указов Президента России.

Обобщая изложенное, сделан вывод о том, что в рамках объемов плановых расходов, предусмотренных в местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов имеются риски неполного выполнения задачи по повышению размеров оплаты труда в установленные Указами сроки в отношении отдельных категорий работников бюджетной сферы.

***3.4. Анализ соответствия проекта Решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области, Сельцовского городского округа***

Проект местного бюджета на 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279 « Об утверждении Порядка составления, представления, рассмотрения утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции)»( с учетом дополнений и изменений), с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 27.08.2007 г. №489, в редакции постановлений от 15.02.2008 г. №67, от 24.04.2008 г. № 278, от 17.04.2009 г. №227, от 20.08.2009 г. №478 от 11.03.2010 г. №118) и в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (постановление администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о местном бюджете «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*», верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа.

В пунктах 1-2 проекта Решения представлены указанные параметры местного бюджета, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279 предметом рассмотрения Совета народных депутатов города Сельцо проекта Решения о местном бюджете.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов местного бюджета проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области и Сельцовского городского округа.

В пункте 3 проекта Решения утверждены прогнозируемые доходы местного бюджета с приложениями.

В пункте 4 проекта Решения устанавливаются нормативы распределения доходов, согласно приложению.

Пунктом 5 проекта Решения установлен норматив перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 10%.

Пунктами 6,7,8 проекта Решения утверждается перечень главных администраторов доходов местного бюджета согласно приложению 4, перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Брянской области согласно приложению 5, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета согласно приложению 6 соответственно.

Пунктом 9 проекта Решения (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структура расходов местного бюджета на 2017 год и отдельным приложением на 2018-2019 годов.

Пунктом 10 проекта Решения (с приложениями) утверждается распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2017 год согласно приложению 9 к настоящему Решению, на плановый период 2018 и 2019 годов.

Пунктом 11 устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.п.8 пункта 2 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279.

Пунктом 12 проекта Решения определен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа.

Пунктом 13 устанавливаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов.

В пункте 14 проекта Решения устанавливают соответственно объемы Резервного фонда администрации города Сельцо на 2017-2019 годы. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 27.08.2007 г. №489).

Пунктом 15 определено, предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Пункт 16 проекта Решения (с приложением) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 17 проекта устанавливается порядок использования остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

Пункт 18 проекта устанавливает, что руководители органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов администрации города Сельцо Брянской области, муниципальных учреждений не вправе принимать в 2017 году решения, приводящие к увеличению штатной численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений о наделении органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов администрации города Сельцо Брянской области дополнительными полномочиями, муниципальных учреждений - дополнительными функциями, требующими увеличения штатной численности персонала.

Пунктом 19 проекта Решения устанавливается, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Сельцовского городского округа, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

В пункте 20 утверждены расходы на разовую материальную помощь к ежегодному отпуску работникам муниципальных учреждений отрасли образования и отрасли культуры.

Объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 21 проекта Решения (с приложениями) соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утверждаемая пунктом 22 проекта Решения (с приложением) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 23 проекта Решения (с приложением) устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа по муниципальным гарантиям Сельцовского городского округа в валюте Российской Федерации на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 24 проекта Решения определены права финансового отдела администрации города Сельцо по вопросам осуществления муниципальных внутренних заимствований от имени Сельцовского городского округа.

Пунктами 25 и 26 проекта Решения определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов города Сельцо и Контрольно-счетную комиссию Сельцовского городского округа информации и отчетности об исполнении местного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная комиссия приходит к выводу, что проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

***4. Доходы проекта бюджета Сельцовского городского округа***

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Сельцовского городского округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Сельцовского городского округа, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, вступающие в действие с 1 января 2017 года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2016 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий соци­ально-экономического развития Сельцовского городского округа, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 82143,6тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году и 2019 году в сумме 82501,2 тыс. рублей и 81707,5 тыс. рублей соответственно.

Распределение налогов и сборов, а также части неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации производилось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом решения Сельцовского городского округа «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (таблица 3) тыс. рублей

Основные прогнозные показатели на 2017-2019 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значения показателей** | | | | |
| **Единица измерения** | **Оценка 2016 года** | **План 2017 года** | **План 2018 года** | **План 2019 года** |
| Налоговые доходы местного бюджета | рублей | 70 482,5 | 71 651,7 | 73 991,5 | 76 407,2 |
| Неналоговые доходы местного бюджета | рублей | 12 616,3 | 10 492,0 | 8 509,7 | 5 300,3 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | рублей | 83 098,8 | 82 143,7 | 82 501,2 | 81 707,5 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов к предыдущему периоду | % | 91,3 | 98,9 | 100,4 | 99,0 |
| Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 84,8 | 87,2 | 89,7 | 93,5 |
| Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | % | 15,2 | 12,8 | 10,3 | 6,5 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017 году налоговые доходы составляют 71 651,7тыс.рублей (87,2 %), неналоговые доходы – 10 492,0 тыс.рублей (12,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году налоговые доходы составляют 73 991,5 тыс.рублей (89,7%), неналоговые доходы – 8 509,7 тыс.рублей (10,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019 году налоговые доходы составляют 76 407,2тыс.рублей(93,5%), неналоговые доходы – 5 300,3тыс.рублей (6,5%).

При расчете доходов местного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года:

1) сохранение действующего уровня ставок акцизов на автомобильный бензин, индексация ставок на дизельное топливо, темп роста – 139,80%, снижение ставок на моторные масла – 90,00%, прямогонный бензин – 93,90%;

2) снижение с 1 января 2017 года норматива распределения доходов в бюджет Сельцовского городского округа по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0779 до 0,0769;

При прогнозировании также были учтены изменения законодательства на 2017 год, предусмотренные: Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», касающиеся изменений в законе N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (был фактически установлен мораторий на изменение кадастровой стоимости для целей взимания платы за землю во всех ее возможных формах, определяемых, как процент от кадастровой стоимости, на период с 01.01.2017г. по 01.01.2020г.), Законом Брянской области от 28.09.2015 № 80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 28.10.2015г № 6-207 «О налоге на имущество физических лиц» и Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 26.11.2014 № 6-37 « О земельном налоге».

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы местного бюджета в 2017 году увеличатся на 549 374,39рубля.

*Изменение налогового законодательства* в целом приведет к увеличению доходов местного бюджета в 2017 году относительно действующего законодательства на 818 879,00рублей.

*Увеличатся* поступления по налогу на имущество физических лиц 1 302 466,00рублей.

*Уменьшатся* поступления по земельному налогу на 483 587,00рублей.;

За счет изменений бюджетного законодательства в 2017 году прогнозируется *уменьшение* поступлений в местный бюджет в целом на 26 466,61рублей. по акцизам на нефтепродукты.

За счет прочих изменений законодательства прогнозируется уменьшение поступлений от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в целомна 243 038,00рублей.

Сводная оценка изменений доходной базы бюджета Сельцовского городского округа в 2017 –2019 годах в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства приведена в таблице 4.(тыс. руб.)

| № | Наименование показателей | Период | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|  | **ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЁМА НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА СЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, всего** | **549,4** | **-26 ,1** | **-29,3** |
|  | в том числе за счет: |  |  |  |
| **1** | **изменений налогового законодательства, всего:** | **818,9** | **0,00** | **0,00** |
|  | *в том числе по налогам:* |  |  |  |
| 1.1 | \*Налог на имущество физических лиц. | **1 302,5** | 0 | 0 |
|  | В 2017году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц за 2016год по ставкам налога исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения. Введение кадастровой стоимости на территории Брянской области Приказом управления имущественных отношений Брянской области от 27.11.2015 №1890 " Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости ( за исключением земельных участков),расположенных на территории Брянской области" | 1 302,5 |  |  |
| 1.2. | \*\*Земельный налог | **-483,6** |  |  |
|  | Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ - был фактически установлен мораторий на изменение кадастровой стоимости для целей взимания платы за землю во всех ее возможных формах, определяемых как процент от кадастровой стоимости, на период с 01.01.2017 по 01.01.2020г.г. | -483,6 |  |  |
| **2** | **изменений бюджетного законодательства, всего:** | **-26,5** | **-26,1** | **-29,3** |
|  | *в том числе:* |  |  |  |
| 2.1 | \*\*\*доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, всего | -26,5 | -26,1 | -29,3 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |
| 2.1.1 | Снижение с 1 января 2017 года норматива распределения доходов в бюджет Сельцовского городского округа с 0,0779 до 0,0769 процентов | -26,5 | -26,1 | -29,3 |
| **3.** | **Прочие изменения законодательства** | **-243,0** |  |  |
| 3.1 | \*\*\*\*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | -243,0 |  |  |
|  | Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ - был фактически установлен мораторий на изменение кадастровой стоимости для целей взимания платы за землю во всех ее возможных формах, определяемых как процент от кадастровой стоимости, на период с 01.01.2017 по 01.01.2020г.г. | -243,0 |  |  |

Таблица 5 Удельный вес доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  |  |  |  |
| № п/п | | Наименование доходов | Сумма, руб. | | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
|  | |  | 2017 год | | | 2018 год | | 2019 год | |
| 1. | | **Федеральные налоги** | | | |  |  |  |  |
| - Налог на доходы физических лиц | 49 744,2 | | **60,6** | 51 934,8 | **63,0** | 53 930,1 | **66,0** |
| - Государственная пошлина | 1 004,9 | | **1,2** | 1 004,9 | **1,2** | 1 004,9 | **1,2** |
| Доходы от уплаты акцизов | 2 035,3 | | **2,5** | 2 003,3 | **2,4** | 2 255,2 | **2,8** |
| **ИТОГО** | **52 784,4** | | **64,3** | **54 943,0** | **66,6** | **57 190,2** | **70,0** |
| 2 | | **Местные налоги** | | | |  |  |  |  |
| - Земельный налог | 12 611, 1 | | **15,4** | 12611,1 | **15,3** | 12 611,0 | **15,4** |
| - Налог на имущество физических лиц | 2 574,5 | | **3,1** | 2 574,5 | **3,1** | 2 574,5 | **3,2** |
| **ИТОГО** | **15 185,6** | | **18,5** | **15 185,6** | **18,4** | **15 185,6** | **18,6** |
| 3 | | **Специальные налоговые режимы** | | | |  |  |  |  |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | | 3 597,0 | **4,4** | 3 778,2 | **4,6** | 3 946,7 | **4,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | | 84, 7 | **0,103** | 84,7 | **0,1** | 84,7 | **0,1** |
| **ИТОГО** | | **3 681,7** | **4,5** | **3 862,9** | **4,7** | **4 031,4** | **4,9** |
| 4 | | **Прочие налоговые доходы** | | | |  |  |  |  |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ** | | | | **71 651,7** | **87,3** | **73 991,5** | **89,7** | **76 407,2** | **93,5** |
| 5. | **Неналоговые доходы** | | | | |  |  |  |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации | | | 0,5 | **0,0** | 0,5 | **0,0** | 0,5 | **0** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | | 236,7 | **0,3** | 236,7 | **0,3** | 236,7 | **0,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | | | 116,1 | **0,1** | 116,1 | **0,1** | 116,1 | **0,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | | | 2 656,6 | **3,2** | 2 170,9 | **2,6** | 1 170,9 | **1,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | | | 14,8 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | | | 1 739,2 | **2,1** | 1 739,2 | **2,1** | 1 739,2 | **2,1** |
| Прочие доходы от использования имущества , находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | | | 241,7 | **0,3** | 108,4 | **0,1** | 42,1 | **0,1** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий) | | | 4 894,2 | **6,0** | 3 587,7 | **4,4** | 1 439,6 | **1,8** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | | | 250,0 | **0,3** | 200,0 | **0,2** | 200,0 | **0,3** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | | | 5, 0 | **0,0** | 13,0 | **0,0** | 18,0 | **0,0** |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | | 337,2 | **0,4** | 337,2 | **0,4** | 337,2 | **0,4** |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ** | | | **10 492,0** | **12,7** | **8 509,7** | **10,3** | **5 300,3** | **6,5** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | | | | 82 143,7 | **100,00** | 82 501,2 | **100,00** | 81 707,5 | **100,0** |

Основными доходными источниками в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017 году будут являться:

* налог на доходы физических лиц –60,6%;
* земельный налог –15,4%;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности- 4,4%.
* доходы от сдачи в аренду имущества и земли–5,7%;
* доходы от реализации имущества и земли –6,3%;
* прочие доходы-7,6%.

**4.1**. **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

Налоговые доходы местного бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 71651,7 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года составит 101,7%, к исполнению бюджета 2015 года 103,3%. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых доходов в 2017и в 2018 годах имеет тенденцию к увеличению, в 2019 году незначительное снижение.

Структура налоговых доходов проекта местного бюджета на 2017 год представлена на диаграмме 1

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в 2017 году по-прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц, земельный налог, налоги на совокупный доход.

Динамика прогнозируемого поступления названных налогов представлена в таблице 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | 2016 год  Оценка исполн. | | 2017год | | 2018 год | | 2019 год | |
| план | оценка | % к плану | план | % к преды-дущ. году н | План | % к преды-дущ. году | План | % к преды-дущ. году |
| Налоговые доходы местного бюджета ( тыс.руб.)всего:  В том числе: | 70482,5 | 83098,8 | 117,9 | 71651,7 | 86,2 | 73991,5 | 103,3 | 76407,2 | 103,3 |
| налоги на доходы физических лиц | 49190,6 | 49190,6 | 100,0 | 49744,2 | 101,1 | 51934,8 | 104,4 | 53930,1 | 103,8 |
| налоги на имущество | 14366,7 | 14366,7 | 100,0 | 15185,6 | 105,7 | 15185,6 | 100,0 | 15185,6 | 100,0 |
| налоги на совокупный доход | 3495,4 | 3495,4 | 100,0 | 3681,7 | 105,3 | 3862,9 | 104,9 | 4031,4 | 104,4 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что налог на имущество физических лиц только к ожидаемой оценке 2016 года ниже в 2017 году на 13,8%. В 2018 году рост составит 3,3%, в 2019 году 3,3%.

Налог на имущество имеет тенденцию к росту к оценке 2016 года на 5,7%в 2017 году и на уровне 2017 года в 2018 и 2019 годах. Налог на совокупный доход в 2017 году запланирован на 5,3% выше, чем по оценке исполнения в 2016 году, в 2017 году на 4,9% выше, чем план 2017 года и в 2019 году на 4,4% выше, чем план 2018 года.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2016 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным прогнозируемых показателей социально-экономического развития Сельцовского городского округа.

Сумма ожидаемого поступления в 2016 году оценивается в объеме 49 190,6тыс.рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2017 год, а также нормативов отчислений налога в бюджет Сельцовского городского округа, определённых с учётом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности соответствующих муниципальных образований (30%+15%=45%), рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2017году в сумме 49 744,2тыс.рублей,

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2018 и 2019 годы в сумме 51 934,8тыс. руб. и 53930,1тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области, согласно Приложению 2 к Закону Брянской области "Об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2018 и 2019годов».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в местный бюджет, предусматривающие уменьшение с 1 января 2017 года норматива для Сельцовского городского округа с 0,0779 до 0,0769 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2017 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2 035,3тыс.рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 695,0тыс.рублей, моторные масла – 6,9тыс. рублей, автомобильный бензин – 1 472,4тыс. рублей, прямогонный бензин «-»139,0тыс. рублей.

Доходы местного бюджета на 2018 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2 003,3тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2 255,1тыс. рублей.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных**

**видов деятельности**

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) производится в соответствии:

- с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» и нормативными правовыми актами Сельцовского городского округа.

- с расчетной оценкой поступлений на 2016 год;

- с учетом погашения недоимки 5,00%.

Согласно, прогноза социально-экономического развития Сельцовского городского округа на 2016 год темп роста потребительских цен составит в 2017году 104,9%,2018году-105,0%,2019году-104,0%

Таким образом, доходы бюджета Сельцовского городского округа в 2017году прогнозируются в сумме – 3597,0тыс.рублей, 2018 году-3778,2 тыс.рублей, 2019 году -3 946,7тыс.руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В основу расчета прогноза налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год, принимается оценка поступления налога в 2016 году.

Таким образом, доходы бюджета Сельцовского городского округа в 2017году прогнозируются в сумме 84,7тыс.руб., в 2018года-84,7тыс.руб. и в 2019года-84,7тыс.руб.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2017 год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;

- Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 28.10.2015г № 6-207 «О налоге на имущество физических лиц».

- сведения о недоимке по данным МРИ ФНС №5 на 01.01.2017 года (планируется поступление в 2016году в размере 5,00%);

- ожидаемое поступление налога в 2016году.

В 2017году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц за 2016год по ставкам налога исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения.

Объем прогнозных поступлений в 2017году составит – 2 574,5тыс.рублей, в 2018году и 2019году по 2 574,5тыс.рулей соответственно.

**Земельный налог**

Основой для расчета прогноза по земельному налогу являются:

-Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» касающиеся изменений в законе N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- данные результатов определения кадастровой стоимости объекта недвижимости, утвержденные Постановлением администрации Брянской области от 30 ноября 2012 года №1112 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов»;

- Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 26.11.2014 № 6-37 «О земельном налоге»;

- ожидаемая оценка поступления в 2015 году.

Ожидаемое поступление в целом по земельному налогу в 2017 году планируется на уровне 2015года (с учетом поступившей в 2015году недоимки) и составит 12 611,0тыс. рублей, в 2018 году и 2019году по 12 611,0тыс.рублей соответственно.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2017 год определен с учетом её фактического поступления в 2016 году .

В целом, сумма ожидаемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2016 год составляет 1004,9 тыс.руб. Объем прогнозных поступлений в 2017году составит – 1004,9 тыс.рублей, в 2018 году и 2019году по 1004,9 тыс.рублей соответственно.

4.2.НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проектом местного бюджета на 2017 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 10492 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 8509,7 тыс. рублей, в 2019 году 5300,3 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов.

*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, находящимся в собственности Сельцовского городского округа

Поступления в местный бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Сельцовского городского округа по предприятию АО «Газпром газораспределение Брянск» ожидаются в 2017году-0,5 тыс.руб., 2018году и 2019году по 0,5 тыс.рублей соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Сельцовского городского округа

Расчёт производится в соответствии с действующим законодательством. Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемым администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства).

Ожидаемые поступления в 2017году в сумме 116,1 тыс. рублей, в 2018году в сумме 116,1тыс.рублей, в 2019году в сумме116,1 тыс. рублей.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

Расчёт производится в соответствии с действующим законодательством.

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемым администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры благоустройства и природопользования).

Ожидаемые поступления в 2017году составят 2 656,6 тыс.рублей, в 2018году 2 170,9тыс.рублей, в 2019году 1 170,9тыс.рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Прогнозируемый объем поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), рассчитан администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования), исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемых заключений.

Прогноз данных поступлений в 2017 году планируется в сумме 14,8тыс. рублей, в 2018году и в 2019году 0,00 тыс.рублей соответственно

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**

**городских округов (за исключением земельных участков)**

Прогнозируемый объем поступлений от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну Сельцовского городского округа (за исключением земельных участков), рассчитан администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования), исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемых заключений. В расчете учтено увеличение платежей на индекс потребительских цен.

Прогноз данных поступлений в 2017году 1 739,2 тыс.рублей, в 2018году 1 739,2 тыс.рублей, в 2019году 1 739,2 тыс.рублей.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных** **платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами**

Расчёт производится в соответствии с действующим законодательством.

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемой администратором платежа – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом экономики, торговли и ЖКХ ).

Прогноз данных поступлений в 2017 году планируется в сумме 5,0 тыс.рублей, в 2018году в сумме 13,0тыс.рублей, в 2019году в сумме 18,0 тыс.рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Сельцовского городского округа

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в соб­ственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных главным администратором дохода — отделом экономики, торговли и имущественных отношений администрации города Сельцо Брянской области с учетом заключенных договоров аренды.

Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности Сельцовского городского округа, на 2016 годы оценивается в сумме 324,8тыс. рублей Прогнозируемый объем поступлений рассчитан администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования), исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемых заключений, на 2017год в сумме 241,7тыс.рублей, в 2018году в сумме 108,4тыс.рублей, в 2019году в сумме 42,1 тыс.рублей.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду определяется в соответствии со Статьей 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Федеральным Законом от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Норматив зачисления платы в местный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 55процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет в 2017 году прогнозируются в сумме 236,7тыс. рублей, в 2018 году и в 2019году в сумме 236,7тыс. рублей соответственно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности**

**Сельцовского городского округа**

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, по данным администратора доходов – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования), исходя из фактически заключенных договоров и планируемых.

Прогнозируемый объем поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составит в 2017году в сумме 4 894,2 тыс. рублей, в 2018году в сумме 3 587,7тыс.рублей, в 2019году в сумме 1 439,6 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков государственная**

**собственность на которые не разграничена.**

Прогнозирование осуществляется с учетом информации о прогнозном начислении сумм платежа, предоставляемом администратором дохода – администрацией города Сельцо Брянской области (отделом имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города). Опираясь на данные о планируемом выкупе земельных участков под гаражами и индивидуальным жилым строительством проведено планирование поступления в местный бюджет в 2017году сумме 250,0тыс. рублей, в 2018году и в 2019году по 200,0тыс.

рублей соответственно.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба опреде­лен, исходя из доходов 2016года и с учетом складывающейся динамики фактических поступлений текущего года.

В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2017 году в объёме 337,2тыс. рублей, в 2018 и 2019годах в объеме 337,2тыс. рублей соответственно.

***4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

При планировании местного бюджета на 2016 год учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 год запланирован в сумме:126431,1 тыс. рублей;

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2017 – 2019 годы представлена в таблице 7.

| Наименование | 2017 год, тыс.рублей | Удельный вес,% | 2018 год, тыс.рублей | Удельный вес,% | 2019 год, тыс.рублей | Удельный вес,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 127822,0 | 100,0 | 130 274,8 | 100,0 | 130174,8 | 100,0 |
| дотации | 26354,0 | 20,6 | 27 526,0 | 21,1 | 27426,0 | 21,1 |
| субвенции | 100964,0 | 79,0 | 102 244,8 | 78,5 | 102244,8 | 78,5 |
| субсидии | 504,0 | 0,4 | 504,0 | 0,4 | 504,0 | 0,4 |

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2017 – 2019 годы в сравнении с первоначальными размерами 2016 года представлена на рисунке

**Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2017 году**

представлена на диаграмме 2

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2016 году 60,9% .

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2017 год занимают 79,0% или 100964,0тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2016 года поступление субвенций увеличится на 2578,9 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2017 год 44,0%. Субвенция бюджетам городских округов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях занимает в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2017 году 36,7%.

В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация, определяющая причины увеличения объема субвенций.

Общий объем субсидий на 2017 год составляет 504,0тыс. рублей. Это субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год предусмотрена в размере 17 676,0тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 8 678,0тыс. рублей. Объем дотаций запланирован ниже уровня 2016 год на 2 302,6 тыс. рублей (объем дотации 2016 года в действующей редакции – 28 656,6 тыс. рублей).

Межбюджетные отношения Брянской области с органами местного самоуправления муниципального образования сформированы в рамках норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», проекта закона Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

**5.РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СЕЛЬЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Объем расходов местного бюджета в 2017 году составит 213 865,7тыс. рублей, в 2018 году – 212 776,0 тыс. рублей, в 2019 году – 211 882,3 тыс. рублей. Структура расходов местного бюджета на 2017 – 2019 годы представлена в таблице 11.

Таблица8

Структура расходов местного бюджета в 2017 – 2019 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На  правление расходов | Расходы 2016 года Решение  от 26.10.2016 № 6-337 |  | 2017 год | | Темп роста 2017г.  к. 2016г. | 2018 год | | 2019 год | |
|  | объем,  рублей | доля в общем объеме | объем, рублей | доля в общем объеме | объем, рублей | доля в общем объеме |
| Общегосударственные вопросы | 22168,9 |  | 22 732,7 | 10,6% | 102,5 | 21 628,1 | 10,2% | 21399,9 | 10,1% |
| Национальная оборона | 603,9 |  | 592,6 | 0,3% | 98,1 | 592,6 | 0,3 | 592,6 | 0,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1768,5 |  | 1 559,7 | 0,7% | 88,2 | 1 559,7 | 0,7% | 1 559,7 | 0,7% |
| Национальная экономика | 16501,4 |  | 3 220,3 | 1,5% | 19,5 | 3 125,8 | 1,5% | 3 179,4 | 1,5% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19121,2 |  | 3 811,70 | 1,8% | 19,9 | 3811,7 | 1,8% | 3899,2 | 1,9% |
| Образование | 143959,3 |  | 141 580 | 66,2% | 98,3 | 141 118, 6 | 66,3% | 140 532,1 | 66,3% |
| Культура, кинематография | 18102,8 |  | 18 095,6 | 8,5% | 99,96 | 17 899,6 | 8,4% | 17 679,5 | 8,3% |
| Здравоохранение | 50,0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 22638,8 |  | 21 509,1 | 10,1% | 95,0 | 21 827,3 | 10,3% | 21 827,3 | 10,3% |
| Физическая культура и спорт | 1612,3 |  | 282,4 | 0,1% | 17,5 | 282,4 | 0,1% | 282,4 | 0,1% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 65,8 |  | 481,6 | 0,2% | 731,9 | 930,2 | 0,4% | 930,2 | 0,5% |
| Итого | 246592,9 |  | 213865,7 | 100,0 | 86,7 | 212776,0 | 100,0 | 211882,3 | 100,0 |

Структура расходов местного бюджета в 2017 году, % представлена на диаграмме 3

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2017 году по отношению к первоначальным расходам 2016 года выше на 0,5%. Темп снижения расходов 2017 года к уточненному плану 2016 года объясняется в связи с отсутствием, утвержденных субсидий на 2017 год.

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 84,9%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 66,2% от общего объема расходов 2017 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2017 году составят 22732,7 тыс. рублей (10,6% от общего объема расходов). В рамках данных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации города в объеме 250 тыс. рублей, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В сфере образования на 2017 год запланированы расходы в сумме 141580,0 тыс. рублей(66,2% от общего объема).

Расходы в сфере культуры, кинематографии на 2017 год предусмотрены в объеме 18095,6 тыс. рублей, или 8,5% от общего объема расходов бюджета в 2017 году. За счет этих ресурсов будет обеспечена поддержка Дворца культуры им. В. В. Мейпариани, централизованной библиотеки, а также мероприятия муниципальных программ по развитию культуры.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2016 года запланированы расходы по 2 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», расходы по сравнению с 2016 годом запланированы с ростом 415,8 тыс. рублей (более чем в 7 раз).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики области по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2017 год 7343,0 тыс. рублей, что выше, чем в 2016 году на 5,8%, в 2018 году-7598,2 тыс. рублей, в 2019 году 7598,2тыс. рублей. Удельный весбюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2017 году – 3,4 процентов, в 2018 году-3,6%, в 2019 году-3,6%.

**В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация, определяющая причины увеличения или снижения объема расходов по отраслям в сравнении с 2016 годом.**

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 2 видов выплат в виде, пособий, компенсаций и других социальных выплат на сумму 6938,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

**5.1. Расходы главных распорядителей средств местного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2017-2019 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Сельцовского городского округа на 2017 год и плановый период 2017 и 2018 годов, принимаемые бюджетные обязательства для финансового обеспечения реализации муниципальных программ распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств, 2 главных распорядителя финансируются, как непрограммная деятельность. По сравнению с местным бюджетом на 2016 год количество главных распорядителей осталось на том же уровне.

Данные о главных распорядителях средств местного бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов представлены в таблице 9

| **Наименование** | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** |
| **Расходы бюджета, всего** | **210488,0** | **100,0** | **213865,7** | **100,0** | **212776,0** | **100,0** | **211882,3** | **100,0** |
| Администрация города Сельцо Брянской области | 57012,6 | 27,1 | 56977,3 | 26,6 | 56106,4 | 26,3 | 56147,5 | 23,9 |
| Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области | 4598,9 | 2,2 | 4529,8 | 2,1 | 4997,4 | 2,1 | 4979,2 | 5,1 |
| Отдел образования администрации города Сельцо | 119121,5 | 56,6 | 122021,6 | 57,1 | 121928,4 | 57,3 | 121835,4 | 57,5 |
| Отдел Культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области | 26591,0 | 12,6 | 27339,4 | 12,8 | 26786,2 | 12,6 | 26072,6 | 12,2 |
| Совет народных депутатов города Сельцо | 2228,2 | 1,1 | 2055,2 | 1,0 | 2015,2 | 1,0 | 1905,2 | 0,9 |
| Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа | 935,8 | 0,4 | 942,4 | 0,4 | 942,4 | 0,4 | 942,4 | 0,4 |

По отношению к объему расходов, утвержденному   
отделу образования на 2016 год, расходы, определенные в проекте Решения на 2017 год выше на 0,5 процента, в 2018 и 2019 годах выше на 0,7% соответственно.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 2- администрация города Сельцо Брянской области на которую в 2017 году будет приходиться 26,6% общих расходов, в 2018 году 26,3%, в 2019 году 23,9% и Отдел образования администрации города Сельцо, на которые в 2017 году будет приходиться 57,1 %, в 2018году-57,3% и в 2019 году 57,5% общих расходов местного бюджета. В 2017 году на отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо будет приходиться 12,8% общих расходов местного бюджета, в 2018 году 12,6% и в 2019 году 12,2% общих расходов местного бюджета.

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая целевые программы, мероприятия, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

К проекту Решения представлены расчеты, определяющие распределение средств по главным распорядителям средств местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Анализ представленной информации характеризует, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств.

**В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация о планировании расходов главным распорядителям бюджетных средств, а также причины увеличения или снижения объема расходов по главным распорядителям в сравнении с 2016 годом.**

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект местного бюджета на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Отмечено, что перечень муниципальных программ (подпрограмм) Сельцовского городского округа на 2017 и последующие годы утвержден, постановлением администрации города Сельцо от 30 октября 2015 года № 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления». Перечень включает 4 муниципальные программы и 14 подпрограмм, с началом срока действия с 1 января 2016года до 2020 года.

В материалах к проекту представлены проекты постановлений о внесении изменений на все 4 муниципальные программы.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4 муниципальных программ на 2017 год планируются в объеме   
209584,4 тыс. рублей, на 2018 год-209568,4 тыс. рублей, на 2019 год-208784,7 тыс. рублей.

Структура плановых назначений муниципальных программ отражена в таблице 10:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Программы | Первонач План 2016 года | Ожид. Оценка 2016 года | темп роста ож. Оц. к первонач. плану% | План 2017 год | Темп роста к перв. Пл. 2016г. | План 2018 года | Темп роста%2018 к перв.  Пл.  2016 | План 2019 года | Темп роста 2019 г. к перв. Пл. 2016 |
| «Реализация полномочий  исполнительно - распорядительного  органа Сельцовского городского округа  (2016-2020 годы)» | 57244,6 | 87952,3 | 153,6 | 56312,9 | 98,4 | 56299,5 | 99,9 | 56322,4 | 100,0 |
| «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» | 4348,9 | 3940,7 | 90,6 | 4279,8 | 98,4 | 4729,2 | 108,7 | 4729,2 | 108,7 |
| «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» | 118725,8 | 123524,4 | 104,0 | 121607,6 | 102,4 | 121607,6 | 102,4 | 121607,6 | 102,4 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» | 26754,7 | 27386,0 | 102,4 | 27384,1 | 102,6 | 26932,1 | 98,3 | 26125,5 | 97,0 |
| Итого | 207074,0 | 242803,4 | 117,3 | 209584,4 | 101,2 | 209568,4 | 99,99 | 208784,7 | 99,6 |
| непрограммная часть | 3414,0 | 3403,2 | 99,7 | 4281,3 | 125,4 | 3207,6 | 74,9 | 3097,6 | 96,6 |
| Всего | 210488,0 | 246206,6 | 117,0 | 213865,7 | 101,6 | 212776,0 | 101,1 | 211882,3 | 100,7 |

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» в 2017 году запланировано 121607,6 тыс. рублей, или 58,0% программной части расходов местного бюджета, на 2018-2019 годы запланировано 121607,6 тыс. рублей или 58,9% программной части расходов местного бюджета соответственно.

По проекту муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» запланировано в 2017 году – 56312,9тыс. рублей или 26,9% программной части бюджета, в 2018 году 56299,5 тыс. рублей или 26,5% программной части бюджета, и в 2019 году 56322,4 тыс. рублей или 27,0% программной части бюджета.

Объем программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» в 2017 году составит 4279,8 тыс. рублей или 2,1% программной части бюджета, в 2018 и 2019 годах 4729,2тыс. рублей или 2,3% в расходах программной части бюджета соответственно.

На программу «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» планируется направить в 2017 году 27384,1 тыс. рублей или 13,1% программной части бюджета, в 2018 году -26932,1 тыс. рублей или 12,8% программной части бюджета и в 2019 году в сумме 26125,5 тыс. рублей или 12,5% программной части бюджета.

По муниципальным программам не установлено отклонений объемов финансирования проектов постановлений от объема, запланированного проектом паспорта муниципальной программы.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам:

из 133 показателей 5 показателей не содержат количественных значений, по 68 показателям отсутствует ссылка на открытые источники информации (данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности), по 43 показателям значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей муниципальных программ;

Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа отмечает, что аналогичные замечания были отмечены в прошлом году и обращает внимание, что не все нарушения и недостатки отраженные в заключении на проект местного бюджета 2016 года, учтены при формировании бюджета Сельцовского городского округа на 2017-2019годов.

**6.1 Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа**

**(2016-2020 годы)»**

На момент рассмотрения проекта муниципальной программы, на территории Сельцовского городского округа действует муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)», утвержденная Постановлением администрации города Сельцо от 25.12.2015 №747.

К проекту местного бюджета на 2017 год разработан проект постановления администрации города Сельцо «О внесении изменений в Постановление администрации города Сельцо от 25.12.2015 №747 «Об утверждении муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» с объемом финансирования на 2017 год 58864,9 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 56312,9 тыс. рублей и 2552,0 тыс. рублей за счет внебюджетных источников. На 2018 год в сумме 58851,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств, запланированных в местном бюджете-56299,5тыс. рублей, за счет внебюджетной деятельности в сумме 2552,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 58874,4 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 56322,4тыс. рублей, за счет средств внебюджетной деятельности в сумме 2552 тыс. рублей. В паспорте программы не отражены источники финансирования, несмотря на то, что этот недостаток был отражен в заключении на проект местного бюджета 2016 года.

Целями муниципальной Программы:

-Эффективное исполнение полномочий главы исполнительно –распорядительного органа муниципального образования и администрации города Сельцо Брянской области;

-Обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений;

-Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения города и территории города от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

-Обеспечение эпизоотического и ветеринарно- санитарного благополучия территории городского округа;

-Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения;

-Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам;

-Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное его использование;

-Улучшение условий и охраны труда и, как следствие, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на территории Сельцовского городского округа;

-Создание условий для организации бытового обслуживания (баня) жителей городского округа;

-Обеспечение выполнения мероприятий по благоустройству городского округа;

-Поддержка общественных организаций;

-Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Сельцовском городском округе;

-Улучшение жилищных условий молодых семей;

- Рациональное использование топливно –энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения;

-Организация дополнительного образования детей;

-Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом;

-Обеспечение необходимых условий для реализации полномочий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности;

- Реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства;

- Улучшение кадрового обеспечения в сфере здравоохранения на территории Сельцовского городского округа, снижение заболеваемости и смертности населения;

-Финансовое и организационное обеспечение переселения граждан из аварийных многоквартирных домов

- Создание благоприятных условий проживания граждан;

- Повышение предпринимательской активности и развитие малого и среднего предпринимательства;

- Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития Российского общества и экономики

Срок реализации муниципальной программы – пять лет.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация города Сельцо Брянской области.

Соисполнителями муниципальной программы являются:

-Отдел образования администрации г.Сельцо

-Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области.

Муниципальная программа включает шесть подпрограммы:

-«Обеспечение пожарной безопасности и социальной защиты города Сельцо (2016-2020 годы)»;

-«Обеспечение жильем молодых семей (2016-2020 годы)»;

-«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2016-2020 годы)»;

-«Развитие физической культуры и спорта (2016-2020 годы)»

-«Демографическое развитие (2016-2020 годы)»;

-«Улучшение условий и охраны труда (2016-2020 годы)».

Кроме шести подпрограмм, в муниципальную программу включены на 2017-2019 годы тридцать одно мероприятие, которые отражены с разбивкой по исполнителям и годам реализации в плане реализации муниципальной программы. В приложении указано 4 источника финансирования муниципальной программы. Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования | 2017год | 2018 год | 2019 год |
| средства местного бюджета | 38 532,4 | 37 238,3 | 37 261,2 |
| поступления из федерального бюджета | 724,0 | 724,0 | 724,0 |
| поступления из областного бюджета | 17 056,5 | 18 337,2 | 18 337,2 |
| внебюджетные источники | 2 552,0 | 2 552,0 | 2 552,0 |
| Итого: | 58 864,9 | 58 851,5 | 58 874,4 |

Источники финансирования указанные в приложении №8 плана реализации муниципальной программы соответствуют объему финансирования казанному в паспорте. *Контрольно-счетная комиссия считает необходимым указать в паспорте муниципальной программы за счет, каких источников будет осуществляться финансирование мероприятий.*

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» представлено в таблице 11:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование |  | Ожид. Исп. |  |  |  |  | Темп роста 2018 г. к 2017г.. | 2019 год  . |  |
| Исполнение  2015 год | 2016 год | Темп роста  2016 к 2015 г. | 2017 год | Темп роста 2017 г. к ож. Оц. 2016 г. | 2018 год |  | Темп роста 2019 г. к 2018г |
| **МП-01 «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)»** | **102518,3** | **87952,3** | **85,8** | **56312,9** | **64,0** | **56299,5** | **99,97** | **56322,4** | **100,1** |
| Мероприятия | 94062,0 | 84334,0 | 89,7 | 54468,9 | 64,6 | 55605,2 | 102,0 | 55646,3 | 100,1 |
| Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности и социальной защиты города Сельцо (2016-2020 годы)» | 110,5 | 352,9 | 319,4 | 197,6 | 56,0 | 98,6 | 49,9 | 98,6 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей (2016-2020 годы)» | 5846,2 | 1068,2 | 18,3 | 975,0 | 91,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2016-2020 годы)» | 723,5 | 140,6 | 19,4 | 130,0 | 92,5 | 23,6 | 18,2 | 23,6 | 100,0 |
| Подпрограмма «Демографическое развитие (2016-2020 годы)» | 201,0 | 350,0 | 174,1 | 162,5 | 46,4 | 175,0 | 107,7 | 175,0 | 100,0 |
| Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда (2016-2020 годы)» | 52,8 | 54,3 | 102,8 | 56,5 | 104,1 | 74,7 | 132,2 | 56,5 | 75,6 |
| Подпрограмма **«Развитие физической культуры и спорта (2016-2020 годы)»** | 1652,3 | 322,4 | 19,5 | 322,4 | 100,0 | 322,4 | 100,0 | 322,4 | 100,0 |

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренных в паспорте проекта муниципальной программы.

К уровню 2016 года объем запланированных расходов муниципальной программы на 2017 год ниже на 36,0%.

Изменение расходов в 2017-2019 годах по сравнению с 2016 годом по подпрограммам произошло в связи с изменением мероприятий, осуществляемых в рамках подпрограмм.

Расходы за счет средств местного бюджета, запланированы исходя их возможностей доходной части бюджета. Низкий процент расходов областного т федерального бюджетов сложился в связи с отсутствием в 2017 году субсидий из областного бюджета.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Федеральные средства запланированы на 2017-2019 годы в сумме 592,6 тыс. рублей соответственно по годам. А также на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 2017- 2019 годы в сумме 131,4 тыс. рублей, что составляет 1,1% в общем объеме средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы.

В муниципальной программе предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

*Подпрограмма* «Обеспечение пожарной безопасности и социальной защиты города Сельцо (2016-2020 годы)» - в рамках данной подпрограммы предусмотрена реализация мероприятий по обеспечению мер пожарной безопасности на территории Сельцовского городского округа.

Целью подпрограммы является «Обеспечение необходимых условий для реализации полномочий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности».

Задачами подпрограммы являются:

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

На подпрограмму планируется выделение средств в сумме на 2017 год -197,6тыс. рублей, на 2018 год-98,6 тыс. рублей, на 2019 год-98,6 тыс. рублей.

Индикатор подпрограммы соответствует целям и задачам подпрограммы.

Подпрограммой «Обеспечение жильем молодых семей (2016-2020 годы)» - предусмотрены социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья в 2017году- 975,0 тыс. тыс. рублей, за счет средств местного бюджета.

Цель подпрограммы: Улучшение жилищных условий молодых семей.

В задачи подпрограммы входит:

- Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий.

Индикатор подпрограммы соответствует целям и задачам подпрограммы.

*Подпрограмма* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2016-2020годы)». В рамках данной подпрограммы предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- В рамках данной подпрограммы предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- поэтапная замена ламп накаливания на энергосберегающие;

- обучение работников муниципальных учреждений;

- промывка систем центрального отопления.

Цель подпрограммы:

Рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения.

Задачами подпрограммы являются: Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий.

Объемы бюджетных ассигнований запланированных на 2017 год составляют на 2017 год-130,0 тыс. рублей на 2018 и 2019 годы по 23,6 тыс. рублей соответственно по годам.

Индикаторы подпрограммы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

*Подпрограмма* «Развитие физической культуры и спорта (2016-2020)» предусматривает реализацию следующих мероприятий:

организация спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы;

- информационно-пропагандистская деятельность.

Цель подпрограммы: Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом.

Задачами подпрограммы являются:

- популяризация физической культуры и массового спорта;

- реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта.

Соисполнители подпрограммы : Отдел образования администрации г.Сельцо,

Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области

На реализацию подпрограммы запланировано на 2017-2019 годы– 322,4тыс. рублей соответственно по годам.

Показатели (индикаторы) программы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

*Подпрограммой* «Демографическое развитие (2016-2020годы)» предусмотрена реализация мероприятий по улучшению положения семей с детьми, стимулирование рождаемости.

Цель подпрограммы: Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам.

Задачами подпрограммы являются: - Социальная защита населения, имеющего льготный статус, попавших в трудную жизненную ситуацию.

- в рамках данной подпрограммы предусмотрена реализация мероприятий по улучшению положения семей с детьми, стимулирование рождаемости.

На реализацию подпрограммы запланировано на 2017 год- 162,5 тыс. рублей, на 2018-2019 годы 175,0 тыс. рублей соответственно по годам. Индикаторы программы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

*По подпрограмме* «Улучшение условий и охраны труда (2016-2020 годы)» - планируется реализация мероприятий по аттестации рабочих мест и обучение работников муниципальных учреждений.

Цель подпрограммы: Улучшение условий и охраны труда и как следствие, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на территории Сельцовского городского округа.

Задачами подпрограммы являются: Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости.

На 2017 год запланировано 56,5тыс. рублей, на 2018 год-74,7 тыс. рублей, на 2019 год-56,5 тыс. рублей.

**Показатели (индикаторы) программы не в полной мере отражают цели и задачи этой подпрограммы, следует расширить перечень показателей, характеризующий улучшение здоровья работающего населения.**

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 68 основными целевыми показателями (индикаторами). **В соответствии с п. 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа, утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29.10.2013 № 684, показатели (индикаторы) муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение задач и достижение целей муниципальной программы, но по пяти показателям программы отсутствуют количественные показатели.**

В целом показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой, но по некоторым подпрограммам следует учесть вышеуказанные недостатки.

**На все показатели отсутствует ссылка на открытые источники информации (данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности).**

**По 20 показателям значения зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей муниципальной программы.**

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа (2014-2017 годы)» по исполнению за 2015 год установлено, эффективность ниже плановой, следует следить за выполнением показателей программы, своевременно корректировать показатели.

Муниципальная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

#### 6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» (2014 – 2020 годы).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» (2016 – 2020 годы) разработана в соответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации города от 30 октября 2015 года № 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления».

Целью муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Сельцовского городского округа.

Программа рассчитана на 5 лет, до 2020 года.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Сельцовского городского округа путем проведения сбалансированной финансовой политики;

-внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы,

На 2017 год- 4279,8;

На 2018 год – 4729,2тыс. руб.

На 2019 год – 4729,2тыс. руб.

В паспорте программы не указан источник финансирования.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» (2016-2020годы) является финансовый отдел администрации города Сельцо. Соисполнителями являются : администрация города Сельцо Брянской области, отдел образования администрации г.Сельцо, отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области, Контрольно- счетная комиссия Сельцовского городского округа, Совет народных депутатов города Сельцо.

Реализация муниципальной программы осуществляется за счёт средств местного бюджета.

В рамках муниципальной программы на планируемый период в соответствии с проектом Решения предусмотрены следующие объемы финансирования:

тыс.руб. таблица 12

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа (2016 – 2020 годы)» (МП-02)

| Направление расходов | 2016 год (действующая редакция) | 2017 год | 2017 / 2016 | 2018 год | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия, осуществляемые за счет средств областного бюджета** | | | | | |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 3 874,9 | 3 798,2 | 98,0% | 3 799,0 | 3 799,0 |
| Обслуживание муниципального внутреннего долга | 65,8 | 481,6 | 732,0% | 930,2 | 930,2 |
| **Итого:** | **3 940,7** | **4 279,8** | **108,6%** | **4 729,2** | **4 729,2** |

В проекте местного бюджета на 2017 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, оформленным в предшествующих периодах, а также планируемых к привлечению в 2017 году. В плановом периоде ожидается увеличение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в связи с необходимостью погашения кредитов, привлеченных ранее.

В рамках мероприятий по реализации подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами (2016-2020 годы)» расходы не предусматриваются.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию программы проекта Решения о бюджете соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренных в проекте муниципальной программы. В плановом периоде ожидается увеличение расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в связи с увеличением периода и сумм кредитования.

К муниципальной программе прилагается методика расчета показателей, сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограммы и их значениях и план реализации программы.

Муниципальной программой предусмотрено 8 целевых показателей (индикаторов), сведения о значениях целевых индикаторов программы представлены с разбивкой по годам на весь период реализации муниципальной программы.

К проекту бюджета на 2017-2019 годы прилагается проект постановления «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа (2016-2020 годы) в приложении№3 отражены сведения о «налоговых расходах» на реализацию программы в котором определены налоговые льготы физическим лицам (ежегодные), предоставляемые физическим лицам в целях снятия социальной напряженности и снижения налогового бремени на социально незащищенные слои населения. Сумма выпадающих доходов составит на 2017-2019 годы -817 тыс. рублей соответственно по годам.

**6.3. Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016 - 2020 годы)»**

Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016 - 2020 годы)» разработана в соответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации города от 30 октября 2015 года № 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления».

Срок реализации программы 5 лет.

Установлено соответствие целей государственной политики в сфере образования Сельцовского городского округа и способов их достижения определенных в рамках действующей муниципальной программы представленному проекту. Так, целью реализации государственных полномочий на территории округа является обеспечение условий для модернизации эффективное исполнение полномочий Отдела образования администрации г. Сельцо;  
-обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития Российского общества и экономики;

-социальная поддержка в сфере образования.

Задачами муниципальной программы являются:

-реализация государственной политики в сфере образования на территории Сельцовского городского округа;

-повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей;

-проведение оздоровительной кампании детей;

- реализация мер государственной поддержки работников образования;

-предоставление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу.

Общий объем средств, предусмотренный в местном бюджете на реализацию муниципальной программы на 2017-2019 годы составит 121607,6тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно плана реализации программы: тыс. рублей(МП-03) таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования | 2017год | 2018 год | 2019 год |
| средства местного бюджета | 37920 | 37 920,0 | 37 920,0 |
| поступления из федерального бюджета | 0 | 0 | 0 |
| поступления из областного бюджета | 83687,5 | 83687,5 | 83687,5 |
| внебюджетные источники | 14007,4 | 14007,4 | 14007,4 |
| Итого: | 135614,9 | 135614,9 | 135614,9 |

**В паспорте программы источники финансирования отсутствуют.**

Ответственным исполнителем муниципальной программы ««Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2014 - 2017 годы)» является Отдел образования администрации города Сельцо, соисполнители - отсутствуют.

Экспертизой сделан вывод о соответствии включенных в проект программы мероприятий полномочиям, закрепленным на уровне муниципального образования Сельцовский городской округ действующими нормативными актами.

В рамках муниципальной программы на планируемый период в соответствии с проектом Решения предусмотрены следующие объемы финансирования: тыс. рублей

Таблица 14

Динамика и структура расходов

на финансовое обеспечение реализации

муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского (2016 – 2020 годы)»

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подпрограмма | Ответственный исполнитель | Наименование расходов | 2016год | 2017 год | Темп роста 2017г. к 2016г. | 2018  год | 2019  год |
| Управление в сфере образования (2016-2020 годы) | Отдел образования администрации г. Сельцо | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 868,9 | 870,2 | 100,1 | 870,2 | 870,2 |
| Обеспечение оказания услуг в сфере образования | 9640,1 | 9509,3 | 98,6 | 9509,3 | 9509,3 |
| Итого по подпрограмме «Управление в сфере образования (2016-2020 годы)» | | | **10509,0** | **10379,5** | **98,8** | **10379,5** | **10379,5** |
| Реализация образовательных программ (2016-2020 годы) | Отдел образования администрации г. Сельцо | Дошкольные образовательные организации | 13872,3 | 12898,7 | 93,0 | 12898,7 | 12898,7 |
| Общеобразовательные организации | 14225,8 | 13427,2 | 94,4 | 13427,2 | 13427,2 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 42896,0 | 44379,9 | 103,5 | 44379,9 | 44379,9 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 37402,4 | 37072,7 | 99,1 | 37072,7 | 37072,7 |
| Дополнительные меры государственной поддержки обучающихся | 700,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования | 191,5 | 171,0 | 89,3 | 171,0 | 171,0 |
| Финансовое обеспечение учреждения психолого-медико-социального сопровождения | 834,9 | 818,0 | 98,0 | 818,0 | 818,0 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 729,7 | 729,7 | 100,0 | 729,7 | 729,7 |
|  |  | Реализация мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях | 552,9 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Итого по подпрограмме «Реализация образовательных программ (2016-2020 годы)» | | | **111405,5** | **109497,2** | **98,3** | **109497,2** | **109497,2** |
| Социальная поддержка населения в сфере образования (2016-2020 годы) | Отдел образования администрации г. Сельцо | Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 67,2 | 67, 2 | 100,0 | 67,2 | 67,2 |
| Предоставление компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих общеобразовательную программу дошкольного образования | 1542,7 | 1663,7 | 107,8 | 1663,7 | 1663,7 |
| Итого по подпрограмме «Социальная поддержка населения в сфере образования (2016-2020 годы)» | | | **1609,9** | **1730,9** | **107,5** | **1730,9** | **1730,9** |
| Итого по муниципальной программе «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» | | | ***123524,4*** | ***121607,6*** | ***98,4*** | **121607,6** | **121607,6** |

В состав программы ««Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016 - 2020 годы)» входит три подпрограммы.

Перечень подпрограмм состоит:

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень подпрограмм | «Управление в сфере образования  (2016-2020 годы)»  «Реализация образовательных программ (2016-2020 годы)»  «Социальная поддержка населения в сфере образования (2016-2020 годы)» |

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что расходы на 2017-2019 годы по *подпрограмме*  «Управление в сфере образования (2016-2020годы)» составят 10379,5 тыс. рублей соответственно по годам. Снижение к уровню прошлого года составят 1,2%.

Целью подпрограммы является: эффективное исполнение полномочий Отдела образования администрации г. Сельцо.

К задачам отнесено: реализация государственной политики в сфере образования на территории Сельцовского городского округа. Показатели (индикаторы) соответствуют поставленным целям и задачам.

Финансовые затраты на *подпрограмму* «Реализация образовательных программ (2016-2020 годы)» муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)», в которую входят расходы на организацию дошкольного образования, финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования, а также на финансовое обеспечение учреждения психолого-медико-социального сопровождения спрогнозированы на 2017-2019 годы в сумме109497,2 тыс. рублей соответственно по годам. Снижение к уровню прошлого года составляет 1,7%.

По подпрограмме  **«**Социальная поддержка населения в сфере образования (2016-20120 годы)», направлена на осуществление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования и возмещение расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области. Объем средств на реализацию подпрограммы на 2017-209 годы – 1 730,9 тыс. рублей соответственно по годам. Рост к уровню прошлого года составят 7,5%.

Целью подпрограммы является социальная поддержка в сфере образования.

В задачи входит:

реализация мер государственной поддержки работников образования; предоставление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Показатели (индикаторы) установленные программой соответствуют целям и задачам подпрограммы.

Экспертизой обращено внимание на риск невыполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 в части доведения средней заработной платы преподавателей образовательных до средней заработной платы в регионе установленному значению проектом муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016 - 2020 годы)» в полной мере.

Хочется отметить что, несмотря на то, что «майские» Указы Президента Российской Федерации в полном объеме не выполняются, в целях их исполнения Правительство Брянской области проводит поэтапную работу в этом направлении. Муниципальному образованию Сельцовский городской округ были доведены целевые среднегодовые показатели заработной платы, которые были исполнены и нашли свое отражение в муниципальных программах. Перед органами местного самоуправления были поставлены задачи по безусловному исполнению положений Указов Президента России в части оплаты труда педагогических работников общеобразовательных, дошкольных учреждений, учреждений дополнительного образования, а также работников учреждений культуры. Контролируя работу органов местной власти по повышению заработной платы и формируя рейтинг эффективной деятельности муниципальных районов (городских округов) по реализации «майских» Указов Президента России за 2015 и 2016 год, Правительство Брянской области отметило Сельцовский городской округ в числе лучших.

Основными статьями расходов в рамках муниципальной программы являются:

предоставление субвенция на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования (в 2016 году – 42 896,0 тыс. рублей в 2017-2019 годах-44379,9 тыс. рублей);

предоставление субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях (в 2016 году –37 402,4тыс. рублей, в 2017-2019 годах –37072,7тыс. рублей);

предоставление субсидий дошкольным образовательным организациям (в 2016 году – 13872,3 тыс. рублей, в 2017-2019 годах - 12 898,7 тыс. рублей);

предоставление субсидий общеобразовательным организациям (в 2016 году – 14225,8 тыс. рублей, в 2017-2019 годах – 13427,2 тыс. рублей).

В рамках средств на организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования за счет средств местного бюджета предусматриваются расходы на:

поощрение учащихся победителей областных, Всероссийских конкурсов по предметам, исследовательским работам;

проведение городских интеллектуальных игр, марафонов, КВН с одарёнными детьми;

единовременное поощрение отличников учёбы, победителей олимпиад (сувениры, грамоты, стипендии);

проведение конкурсов «Детский сад года», «Воспитатель года», «Учитель года»;

поддержка педагогических работников ОУ, достигших наивысшие результаты в учебно-воспитательной работе.

В рамках средств на проведение оздоровительной кампании детей за счёт средств местного бюджета предусматриваются расходы на:

проведения лагерей с дневным пребыванием на базе учреждений образовательных организаций (в 2017-2019 годах – 225,7тыс. рублей).

Из 32 показателей результативности программы 19показателей имеют значения, зафиксированные на одном уровне, что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей муниципальной программы. В методике расчета значений показателей ( индикаторов) ссылка на открытые источники информации имеется одна на все показатели, а не по каждому в отдельности.

Оценка эффективности по исполнению за 2015 год муниципальной программе «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2014-2017 годы)» из 31 показателей выполнен 31 показатель, или 100,0% общего количества, признана выше плановой.

**6.4. Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»**

**(2016-2020 годы)**

Муниципальная программа « «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» (2016-2020 годы)» утверждена постановлением администрации города Сельцо 28.12.2015 года. К проекту местного бюджета на 217-2019 годы приложен проект постановления администрации города Сельцо « О внесении изменений в постановление администрации города Сельцо Брянской области от 28.12.2015 №756 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016-2020 годы) в части изменений объемов бюджетных ассигнований, ресурсного обеспечения программы и подпрограмм .

Срок реализации программы 5 лет.

Общий объем средств, направленный на реализацию муниципальной программы в 2017 году составит 31541,1тыс. рублей, на 2018 год -31089,1 тыс. рублей, на 2019 год -30282,5 тыс. рублей.(в том числе: внебюджетные средства 2017 год-4157,0тыс. рублей, 2018 год-4157,0тыс. рублей, 2019 год-4157,0 тыс. рублей)

Объем расходов, предусмотренный в проекте Решения о местном бюджете на 2016 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» (2016-2020 годы) определен в следующих суммах: в 2017 году составит 27384,1тыс. рублей, на 2018 -26932,1 тыс. рублей, на 2019 год -26125,5 тыс. рублей.

В паспорте источники финансирования отсутствуют, несмотря на замечание при экспертизе проекта местного бюджета на 2016 год.

Бюджетные ассигнования соответствуют предусмотренным проектом постановления объемам «Об утверждении муниципальной программы ««Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» (2016-2020 годы)».

Ответственный исполнитель программы отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области.

Соисполнители программы: администрация города Сельцо Брянской области, отдел образования администрации города Сельцо.

В паспорте программы разделение средств на областные и местные и внебюджетные средства не отражено.

Целью муниципальной программы являются:

Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства Российского общества;

сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации;

обеспечение высокого качества дополнительного образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики;

обеспечение правопорядка и профилактики правонарушений;

повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально-ориентированного развития округа.

Задачами программы являются: Создание условий для участия граждан в культурной жизни;

обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям;

повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей;

укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения;

создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

В составе бюджетных ассигнований по программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016-2020 годы) предусмотрены ассигнования на выделение субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по следующим учреждениям:

МБОУ ДОД «Детская школа искусств» города Сельцо Брянской области;

МБУК «Дворец культуры им. В.В.Мейпариани» г.Сельцо Брянской области;

МБУК «Централизованная библиотечная система» города Сельцо Брянской области, а также расходы на управление в сфере культуры и искусства дополнительного образования.

таблица 15

Динамика и структура расходов

на финансовое обеспечение реализации

муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016 – 2020 годы)»

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подпрограмма | Ответственный исполнитель | Наименование расходов | 2016 год | 2017 год | Темп роста 2017 к 2016г. | 2018 год | 2019 год |
| **Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования (2016-2020 годы)** | Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 553,3 | 553,6 | 100,1 | 553,6 | 553,6 |
| Учреждение, обеспечивающие оказание услуг в сфере культуры | 1745,3 | 1704,4 | 97,6 | 1704,4 | 1704,4 |
| **Итого по подпрограмме «Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования (2016-2020 годы)»** | | | **2298,6** | **2258,0** | **98,2** | **2258,0** | **2258,0** |
| **Предоставление услуг в сфере культуры и искусства (2016-2020 годы)** | Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области | Библиотеки | 3849,6 | 3814,9 | 99,1 | 3814,9 | 3814,9 |
| Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения | 690,5 | 690,5 | 100,0 | 593,5 | 373,4 |
| Дворцы и Дома культуры | 11246,3 | 11213,1 | 99,7 | 11213,1 | 11213,1 |
| **Итого по подпрограмме «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства (2016-2020 годы)»** | | | **15786,4** | **15718,5** | **99,6** | **15621,5** | **15401,4** |
| **Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа (2016-2020)** | Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области | Организации дополнительного образования | 8408,3 | 8370,6 | 99,5 | 8370,6 | 8370,6 |
| **Итого по подпрограмме «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа (2016-2020)»** | | | **8408,3** | **8370,6** | **99,5** | **8370,6** | **8370,6** |
| **Молодежь (2016-2020)** | Администрация города Сельцо Брянской области | Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью | 9,5 | 5,0 | 52,6 | 5,0 | 5,0 |
| Мероприятия по работе с семьей ,детьми и молодежью | 151,2 | 10,0 | 6,6 | 10,0 | 10,0 |
|  | Отдел образования администрации города Сельцо | Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 18,0 | 18,0 | 100,0 | 18,0 | 18,0 |
| Мероприятия по работе с семьей ,детьми и молодежью | 136,0 | 136,0 | 100,0 | 136,0 | 43,0 |
|  | Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо | Мероприятия по работе с семьей ,детьми и молодежью | 578,0 | 868,0 | 150,2 | 513,0 | 19,5 |
| **Итого по подпрограмме «Молодежь (2016-2020)»** | | | **892,7** | **1037,0** | **116,2** | **682,0** | **95,5** |
| **Итого по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского (2016 – 2020 годы)»** | | | **27386,0** | **27384,1** | **99,99** | **26932,1** | **26125,5** |

Муниципальная программа содержит 4 подпрограммы, перечень которых соответствует постановлению администрации города от 30 октября 2015 года

№ 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления».

*По подпрограмме «*Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования (2016-2020 годы)» запланировано на 2017-2019 годы по 2258,0тыс. рублей соответственно по годам, что ниже, чем в 2016 году на 1,8%.

Основной целью подпрограммы является: Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства Российского общества.

Задачей подпрограммы является: Создание условий для участия граждан в культурной жизни.

Согласно результатов анализа оценки эффективности реализации бюджетных целевых программ, заседание совета состоялось 25 марта 2016 года, подпрограмма *«*Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования (2016-2020 годы)» оценена как подпрограмма с плановой эффективностью.

**Показатели результативности (индикаторы) не в полной мере соответствуют целям и задачам подпрограммы**.

*По подпрограмме* «Предоставление услуг в сфере культуры и искусств (2016-2020 годы)» на 2017 год запланировано 15718,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, что ниже уровня прошлого года на 0,4%. На 2018 год запланировано 15621,5 тыс. рублей, на 2019 год 15401,4 тыс. рублей. За счет внебюджетных средств запланировано на 2017-2019 годы по 3257,0 тыс. рублей соответственно по годам. В паспорте источники финансирования отсутствуют, несмотря **на замечание** при экспертизе проекта местного бюджета на 2016 год. Общий объем средств на реализацию подпрограммы на 2017 год составит 18975,5 тыс. рублей, на 2018 год 18878,5 тыс. рублей, на 2019 год 18658,5 тыс. рублей.

Целью подпрограммы является :

Сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации;

повышение культурной компетентности граждан, читательской активности и культуры, формирование нового, общественно-значимого статуса книги привлечение к чтению самых различных категорий населения.

Задачами подпрограммы являются:

Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям

Показатели индикаторы программы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

Согласно результатов анализа оценки эффективности реализации бюджетных целевых программ, заседание совета состоялось 25 марта 2016 года, подпрограмма Предоставление услуг в сфере культуры и искусств (2014-2017 годы)» оценена, как подпрограмма с ниже плановой эффективностью.

*По подпрограмме* «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского округа (2016-2020 годы)» на 2017 год запланировано за счет средств местного бюджета на 2017-2019 годы 8370,3тыс. рублей, что на 0,5% ниже, чем в 2016 году. За счет внебюджетных средств запланировано на 2017-2019 годы по900,0 тыс. рублей. Всего запланировано на 2017-2019 годы по 9270,6 тыс. рублей соответственно по годам. В паспорте подпрограммы отсутствуют источники финансирования.

Целями подпрограммы являются: Обеспечение высокого качества дополнительного образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития Российского общества и экономики

В задачи подпрограммы входит:

повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей.

Показатели индикаторы программы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

По оценке эффективности программы, данная подпрограмма оценена ниже плановой эффективности.

*По подпрограмме* «Молодежь (2016-2020 годы)» запланировано на 2017 год 1037,0 тыс. рублей, что выше, чем в 2016 году на 16,2%, на 2018 год-682 тыс. рублей, на 2019 год 95,5 тыс. рублей.

Цель подпрограммы:

обеспечение правопорядка и профилактики правонарушений; повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально-ориентированного развития округа;

Данная подпрограмма решает следующие задачи:

-укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения;

создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Показатели подпрограммы соответствуют целям и задачам подпрограммы.

Оценка эффективности этой подпрограммы за 2015 год оценена как с плановой эффективностью.

В целом включенные в программу «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» (2016-2020 годы) мероприятия соответствуют полномочиям, закрепленным за уровнем муниципального образования действующим законодательством.

Оценка результатов муниципальной программы предусмотрена по   
25 показателям (индикаторам).

Анализ муниципальной программы показал, что в ряде случаев требования, установленные Порядком в отношении показателей (индикаторов) муниципальной программы установленным требованиям (пункт 12 Порядка) не соответствуют.

**Необходимо отметить,** из 25 целевых индикаторов программы, в отношении 4 отсутствует динамика, их значения зафиксированы на несколько лет периода реализации на одном уровне.

Утвержденные программой индикаторы соответствуют утвержденным постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014 №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования».

По итогам проведенного анализа сделан вывод о недостаточной сопоставимости целей и задач муниципальной программы, и их взаимной увязке с показателями (индикаторами) муниципальной программы.

В рамках основного мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения» предусматриваются расходы на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение участия творческих коллективов, делегаций города в областных фестивалях, праздниках, смотрах по поддержке и сохранению культурных традиций;

- организация общегородских праздников;

- поддержка деятельности народных, образцовых коллективов художественной самодеятельности и любительских объединений.

В рамках основного мероприятия по работе с детьми и молодежью предусматриваются расходы на реализацию следующих мероприятий:

-формирование условий для становления духовно-нравственного и патриотического воспитания молодежи;

-развитие детского и молодежного движения;

-социальная помощь и поддержка молодежи;

-формирование здорового образа жизни, профилактика вредных зависимостей, правонарушений;

-развитие художественного творчества молодежи, организация досуга;

-организация прочих мероприятий.

# 7. НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Объем расходов, определенный в местном бюджете на непрограммную деятельность составляет:

в 2017 году – 34281,3тыс. рублей, что соответствует 1,6 % объема расходов

местного бюджета, на 2018 год в сумме 3207,6 тыс. рублей в 2019 году 3097,6 тыс. рублей.

Анализ расходов местного бюджета, не включенных в муниципальные программы Сельцовского городского округа, приведен в таблице 16

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Направление расходов | 2015 год  исполнено | 2016 год  первонач. план | 2016/ 2015 % | 2017 год | 2017/2016  % | 2018  год | 2018/2017  % | 2019 | 2019/2018  % |
| Администрация г. Сельцо | Исполнение исковых требований на основании суд. актов | 0 | 0 | 0 | 1033,7 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области | Резервные фонды местных администраций | 237,0 | 250,0 | 105,5 | 250,00 | 100,0 | 250,0 | 100 | 250,0 | 100 |
| **ИТОГО:** | | **237,0** | **250,0** | **1105,5** | **1283,7** | **513,5** | **250,0** | **20,5** | **250,0** | **100,0** | 0 |
| Совет народных депутатов города Сельцо | Обеспечение деятельности Совета | 2462,3 | 2228,2 | 90,5 | 2055,2 | 92,2 | 2015,2 | 98,1 | 1905,2 | 94,5 |
| ИТОГО | | **2462,3** | **2228,2** | **90,5** | **2055,2** | **92,2** | **2015,2** | **98,1** | **1905,2** | **94,5** |
| Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа | Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования и его заместителей | 791,9 | 709,4 | 89,6 | 876,4 | 123,5 | 876,5 | 100 | 876,4 | 100 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 71,8 | 226,4 | 315,3 | 66,0 | 29,2 | 66,0 | 100 | 66,0 | 100 |
| Итого: | | **863,7** | **935,8** | **108,3** | **942,4** | **100,7** | **942,4** | **100** | **942,4** | *100* |
| Всего непрограммная деятельность | | ***3563,0*** | ***3414,0*** | ***95,8*** | ***4281,3*** | ***125,4*** | ***3207,6*** | ***74,9*** | ***3097,6*** | ***96,6*** |

Резервный фонд администрации города Сельцо Брянской области на 2017-2019 годы запланирован в объеме по 250 тыс. рублей, на уровне 2016 года. Как и в текущем финансовом году, в составе резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации города

Сельцо Брянской области от 24 августа 2016 года № 432 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области», централизованы средства, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Для исполнения исковых требований на основании судебных актов планируется на 2017 год сумма 1033,7 тыс. рублей.

На деятельность Совета народных депутатов на 2017 год запланированы расходы в сумме 2055,2 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2015,2 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 1905,2 тыс. рублей.

Расходы на деятельность Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа запланированы на 2017 -2019годы в сумме 942,4 тыс. рублей соответственно.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

На 2017 год местный бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 3 900,0 тыс. рублей, что составляет 7,99% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует п.3 статьи 92.1Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2018 и на 2019 годы прогнозируется сбалансированный бюджет.

В 2017 – 2019 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций: в 2017 году в объеме 7 400,0тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – 7 400,0тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 21 проекта решения в приложениях №11и №12 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 2016-2019 годах представлена в таблице 17.

(тыс. рублей)

| **Наименование** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **в ред. Решения от 23.12.15 №6-231** | **В ред. Пр.Реш от** | **в ред.пр.**  **Решения** | **в ред.пр.**  **Решения** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **4763,7** | **3900,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Кредиты кредитных организаций** | **4763,7** | **3900,0** | **0,0** | **0,0** |
| *- привлечение* | 4763,7 | 7400,0 | 7400,0 | 7400,0 |
| *- погашение* | **0** | 3500,0 | **7400,0** | **7400,0** |
| **Бюджетные кредиты** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *- привлечение* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *- погашение* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счете** | - | - | - | - |
| *-увеличение остатка* | - | - | - | - |
| *уменьшение остатка* | - | - | - | - |

Планируется погашение кредитов от кредитных организаций, оформленных в предшествующих годах: в 2017 году в объеме 3 500,0тыс. рублей, в 2018 году – 7 400,0 тыс. рублей, в 2019 году – 7 400,0тыс. рублей.

# 9. Муниципальный долг Сельцовского городского округа

# расходы на обслуживание муниципального долга Сельцовского городского округа

В расходной части проекта Решения Совета народных депутатов города Сельцо установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2017 год в сумме 481,6 тыс. рублей на плановый период 2018 года в сумме 930,2тыс. рублей и на 2019год в сумме 930,2 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской   
Федерации предел - 15% общего объема расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Пунктом 22 проекта Решения утверждены проекты Программ муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Согласно приложения №№ 13и 14 к проекту Решения в 2017 году предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций. Для покрытия дефицита бюджета Сельцовского городского округа в 2017 -2019годах запланированы средства от привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 7 400 000,00рублей ежегодно, что составляет в 2017году -15,15%,в 2018г.-15,51%,в 2019г.-16,23% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В качестве основного источника финансирования дефицита местного бюджета в 2014 – 2016 годах использовались остатки средств на счетах по учету средств бюджетов.

Реализация долговой политики Сельцовского городского округа в 2017 – 2019 годах будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки.

Комплексный подход к управлению бюджетной устойчивостью предполагает проведение согласованной политики по поддержанию сбалансированности бюджета в долгосрочной перспективе, повышение способности бюджета справляться с временными макроэкономическими колебаниями, расширение границ бюджетного маневра (повышение гибкости структуры расходов).

***10. Выводы:***

***10.1.*** Проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа(местном бюджете) на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией города Сельцо на рассмотрение в Совет народных депутатов города Сельцо и Контрольно-счетную комиссию Сельцовского городского округа в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции) с учетом дополнений и изменений Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279. Отмечено, что перечень представленных документов соответствует требованиям вышеуказанного Решения.

Прогноз социально-экономического развития Сельцовского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан на основе анализа основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2016 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы, целевых показателей, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №596-606.

***10.2.*** Прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и целевого вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики города в 2017-2019 годах по базовому варианту составят 101,3-103 процента. Целевой вариант основывается на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102-103,5 процента). За основу при формировании местного бюджета взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям первого (базового) варианта прогноза.

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие города, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2016 год оценен в 1 661 800 тыс. рублей или 56,4 процента к уровню 2015 года, снижение объемов отгрузки на ООО МК «Тамошь».

В 2017 году объем отгруженных товаров собственного производства прогнозируется с ростом 104,9 процента к уровню 2016 года в объеме 1 743 228,27 тыс. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства в 2018 году прогнозируется в размере 1 821 673,47 рублей (105,4 процента к 2017 году), в 2019 году –1 894 540,41 тыс. рублей (105,4 процента к 2017 году).

Основными факторами роста в прогнозируемом периоде станут восстановление потребительского спроса, наличие постоянного объема заказов на градообразующем предприятии.

По состоянию на 1 января 2014 года численность постоянного населения составила 17,1 тыс. человек. В 2015 году уровень рождаемости составит 11 человек на 1000 населения (2014 год 10,3), уровень смертности 16,4 человека на 1000 населения (2014 год –17,7), коэффициент естественной убыли населения – 5 человека на 1000 населения (2014 год – 7,0).

В 2016 году уровень рождаемости составит 12 человек на 1000 населения (2015 год 11,3), уровень смертности 18 человек на 1000 населения (2015 год –16,5), коэффициент естественной убыли населения – 6 человека на 1000 населения (2015 год – 6,60).

Целью демографического развития города является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту.

В 2017 году численность трудовых ресурсов ожидается в количестве 9680 человек. Численность работающих граждан на предприятиях и в организациях сохранится на уровне 2016 года.

В 2018 -2019 годах численность трудовых ресурсов составит 9600-9550 человек соответственно, при этом численность лиц, занятых в экономике города останется величиной постоянной 3500 человек. В 2018-2019 годах существенного перераспределения работающих на предприятиях и организациях по формам собственности не произойдет.

В 2015 году среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям города увеличится на 4,06 процентов к уровню 2014 года и составит 17 874 рублей.

В 2017 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий и организаций города оценивается в 18663,00 рублей, что составляет 101,1 процента к уровню 2016 года. В 2018-2019 годах рост среднемесячной заработной платы по городу прогнозируется с ростом 3-4,5 процента.

Покупательная способность заработной платы по отношению к величине прожиточного минимума составит 188 процента в 2016 году и до конца прогнозируемого периода снизится до уровня 160 процентов.

В 2018 году должна быть проведена актуализация потребительской корзины, что приведет к увеличению величины прожиточного минимума в 2019 году до уровня 9804,46 рублей.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2016 году составит 180,3процентов к уровню 2015 года (в сопоставимых ценах).

Увеличение объема инвестиций в основной капитал предполагается за счет привлеченных бюджетных средств направленных на строительство нового многоквартирного дома для переселения граждан из аварийного жилья, на капитальный ремонт автомобильных дорог города, ремонта дворовых территорий, а также ремонта моста через реку Десна.

В прогнозируемый период (2017 – 2019 годы) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет привлеченных средств граждан на строительство многоквартирных домов и за счет бюджетных средств.

В жилищно-коммунальном комплексе продолжится реализация программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2017 году составит 2,8 процента, в 2018 году – 4,4 процента, в 2019 году – 1,6 процента (в сопоставимых ценах к предыдущему году). При этом общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году прогнозируется в объеме 33000тыс. рублей, в 2018 году – 35 000тыс. рублей, в 2019 году – 38000тыс. рублей.

За 2017 год прогнозируется ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в объеме 3680 кв. метров, в 2017 году – 8100 кв. метров, в 2019 году – 3900 кв. метров.

В 2016 году оборот розничной торговли прогнозируется в объеме 583200 тыс. рублей, что больше уровня 2015 года на 6,1 процента в сопоставимых ценах.

В 2017 году ожидается рост оборота розничной торговли на 5,4 процентов к уровню 2016 года. В 2018-2019 годах прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 2-3 процента к предыдущему году (в сопоставимых ценах). В 2019 году объем оборота розничной торговли превысит 707,3 млн. рублей.

Объем платных услуг, оказанных населению, в 2016 году составит 31011,97 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 10 процентов в сопоставимых ценах.

По статистическим данным на территории города Сельцо на зарегистрированы 123 малых и микропредприятия, а также 382 индивидуальных предпринимателя.

По состоянию на 01.01.2016 года в городе Сельцо численность работающих, занятых в этой сфере составила 919 человек, или 26,9 % от общего числа занятого в экономике населения муниципального образования.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий существенно не изменится и составит 126 - 131 единицу, среднесписочная численность работников на них (без внешних совместителей) составит в 2019 году 930 человек. Оборот малых и средних предприятий за этот период увеличится на 15,6 процента и достигнет 1 849 617,25 тыс. рублей.

**10.3.1** Основные характеристики местного бюджета на 2017-2019 годы сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет.

Сравнение с первоначальным планом необходимо для того, чтобы объективно оценить плановые показатели на 2016 год, так как в первоначальных бюджетах еще не утверждены субсидии из областного бюджета.

**2017 год:**  Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2017 году в сумме 209965,7тыс. рублей, что выше к первоначальному плану доходов на 2016 год на 4241,4 тыс. рублей.(102,1%).

Общий объем расходов предусмотрен в 2017 году в сумме 213865,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2016 год на сумму 3377,7тыс. руб. или на 1,6% .

На 2017 год запланирован дефицит в сумме 3900 тыс. рублей (в соответствии со статьей 91 БК не более 10% соблюдено).

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2017 году -60,9%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно : в 2017 году – 30,1%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017 году прогнозируются в объеме 82143,7 тыс. рублей.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2018 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 3900 тыс.рублей, что составляет 10,0% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, верхний предел муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

**2018-2019 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2018 году в сумме 212776,0тыс. рублей, что выше к плану доходов на 2017 год на 2810,3 тыс. рублей.(101,3%).

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2019 году в сумме 211882,3тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2018 год на 893,7 тыс. рублей или на 1%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2018 году в сумме 212776,0 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2017 год на сумму 1089,7тыс. руб. или на 0,5% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2019 году в сумме 211882,3 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2018 года на сумму 893,7тыс. руб. или на 1,0% .

На 2018 и 2019 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

**10.3.2.** Основной целью налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Приоритетной задачей налоговой политики Сельцовского городского округа в трёхлетней перспективе 2017-2019 годов будет продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы местного бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

**10.3.3**.В рамках экспертизы проекта Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов » отмечено, что в представленных с проектом бюджета материалах отсутствует информация об объемах финансовых средств, их достаточности для обеспечения реализации мероприятий по выполнению Указов Президента от 7 мая 2012 года.

**10.3.4.** Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Сельцовского городского округа показал, что проект местного бюджета на 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 года № 5-279 « Об утверждении Порядка составления, представления, рассмотрения утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета) и его внешней проверке (в новой редакции)»( с учетом дополнений и изменений), с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 27.08.2007 г. №489, в редакции постановлений от 15.02.2008 г. №67, от 24.04.2008 г. № 278, от 17.04.2009 г. №227, от 20.08.2009 г. №478 от 11.03.2010 г. №118) и в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (постановление администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

**10.4.** Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Сельцовского городского округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Сельцовского городского округа, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, вступающие в действие с 1 января 2017 года, а также оценки поступления доходов в местный бюджет в 2016 году.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий соци­ально-экономического развития Сельцовского городского округа, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 82143,6тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году и 2019 году в сумме 82501,2 тыс. рублей и 81707,5 тыс. рублей соответственно.

**10.4.1**. Налоговые доходы местного бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 71651,7 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года составит 101,7%, к исполнению бюджета 2015 года 103,3%. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых доходов в 2017и в 2018 годах имеет тенденцию к увеличению, в 2019 году незначительное снижение.

Основную долю налоговых доходов проекта местного бюджета в по прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц, налоги на Анализ приведенных данных свидетельствует, что налог на имущество физических лиц только к ожидаемой оценке 2016 года ниже в 2017 году на 13,8%. В 2018 году рост составит 3,3%, в 2019 году 3,3%.

Налог на имущество имеет тенденцию к росту к оценке 2016 года на 5,7%в 2017 году и на уровне 2017 года в 2018 и 2019 годах. Налог на совокупный доход в 2017 году запланирован на 5,3% выше, чем по оценке исполнения в 2016 году, в 2017 году на 4,9% выше, чем план 2017 года и в 2019 году на 4,4% выше, чем план 2018 года.

10.4.2.Проектом местного бюджета на 2017 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 10492 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 8509,7 тыс. рублей, в 2019 году 5300,3 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов.

Основную долю неналоговых доходов составляют доходы поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и имущества, составляющего муниципальную казну Сельцовского городского округа (за исключением земельных участков).

Потенциальным резервом поступления доходов по арендной плате за земли, находящиеся в собственности Сельцовского городского округа, и арендной платы за движимое имущество, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей главным администратором**-** администрация города Сельцо Брянской области.

10.4.3. Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 год запланирован в сумме:126431,1 тыс. рублей.

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составляют в 2016 году 60,9% .

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета субвенции на 2017 год занимают 79,0% или 100964,0тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2016 года поступление субвенций увеличится на 2578,9 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ на 2017 год 44,0%. Субвенция бюджетам городских округов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях занимает в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2017 году 36,7%.

В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация, определяющая причины увеличения объема субвенций.

Общий объем субсидий на 2017 год составляет 504,0тыс. рублей. Это субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год предусмотрена в размере 17 676,0тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 8 678,0тыс. рублей. Объем дотаций запланирован ниже уровня 2016 год на 2 302,6 тыс. рублей (объем дотации 2016 года в действующей редакции – 28 656,6 тыс. рублей).

**10.5.** Объем расходов местного бюджета в 2017 году составит 213 865,7тыс. рублей, в 2018 году – 212 776,0 тыс. рублей, в 2019 году – 211 882,3 тыс. рублей. Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2017 году по отношению к первоначальным расходам 2016 года выше на 0,5%. Темп снижения расходов 2017 года к уточненному плану 2016 года объясняется в связи с отсутствием, утвержденных субсидий на 2017 год.

**10.5.1**. Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 84,9%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 66,2% от общего объема расходов 2017 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2017 году составят 22732,7 тыс. рублей (10,6% от общего объема расходов). В рамках данных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации города в объеме 250 тыс. рублей, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В сфере образования на 2017 год запланированы расходы в сумме 141580,0 тыс. рублей(66,2% от общего объема).

Расходы в сфере культуры, кинематографии на 2017 год предусмотрены в объеме 18095,6 тыс. рублей, или 8,5% от общего объема расходов бюджета в 2017 году. За счет этих ресурсов будет обеспечена поддержка Дворца культуры им. В. В. Мейпариани, централизованной библиотеки, а также мероприятия муниципальных программ по развитию культуры.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2017 год 7343,0 тыс. рублей, что выше, чем в 2016 году на 5,8%, в 2018 году-7598,2 тыс. рублей, в 2019 году 7598,2тыс. рублей. Удельный весбюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2017 году – 3,4 процентов, в 2018 году-3,6%, в 2019 году-3,6%.

**10.5.2.** Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2017-2019 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Сельцовского городского округа на 2017 год и плановый период 2017 и 2018 годов, принимаемые бюджетные обязательства для финансового обеспечения реализации муниципальных программ распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств, 2 главных распорядителя финансируются, как непрограммная деятельность. По сравнению с местным бюджетом на 2016 год количество главных распорядителей осталось на том же уровне.

По отношению к объему расходов, утвержденному   
отделу образования на 2016 год, расходы, определенные в проекте Решения на 2017 год выше на 0,5 процента, в 2018 и 2019 годах выше на 0,7% соответственно.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 2- администрация города Сельцо Брянской области на которую в 2017 году будет приходиться 26,6% общих расходов, в 2018 году 26,3%, в 2019 году 23,9% и Отдел образования администрации города Сельцо, на которые в 2017 году будет приходиться 57,1 %, в 2018году-57,3% и в 2019 году 57,5% общих расходов местного бюджета. В 2017 году на отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо будет приходиться 12,8% общих расходов местного бюджета, в 2018 году 12,6% и в 2019 году 12,2% общих расходов местного бюджета.

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая целевые программы, мероприятия, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

К проекту Решения представлены расчеты, определяющие распределение средств по главным распорядителям средств местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Анализ представленной информации характеризует, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств.

Отдел образования администрации города Сельцо является органом местного самоуправления Сельцовского городского округа по осуществлению единой государственной политики в области образования и контроля за исполнением федерального, регионального и муниципального законодательства в области образования. Проектом местного бюджета на 2017-2019 годы объем ассигнований с учетом трансфертов из областного бюджета по указанному главному распорядителю средств местного бюджета запланирован на 2017 год в сумме 122021,6тыс. рублей, на 2018 год -121928,4 тыс. рублей, на 2019 год 121835,4 тыс. рублей.

Администрация города Сельцо действует на основании положения и является исполнительно- распорядительным органом местного самоуправления. На содержание администрации города Сельцо предусмотрены расходы в 2017 году в сумме 56977,2 тыс. рублей, в 2018 году 56106,4тыс. рублей, в 2019 году 56147,5 тыс. рублей.

Планируемые в 2017 году расходы ниже , чем в первоначальном плане 2016года на 35,6тыс. рублей.

В 2017 году расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата финансового отдела составят 4529,8 тыс. рублей, в 2018 году 4997,4 тыс. рублей, в 2019 году 4979,2 тыс. рублей,что выше чем в 2017 году за счет увеличения суммы на проценты за кредит.

Кроме этого, главным распорядителем резервного фонда с 2012 года является финансовый отдел в соответствии с Бюджетным кодексом. Сумма, планируемая на 2017-2019 годы составляет 250 тыс. рублей.

В проекте решения о местном бюджете расходына обеспечение деятельности отдела культуры и молодежной политики города Сельцо Брянской области, определены:

на 2017 год –27339,4тыс. рублей, на 2018 год-26786,2 тыс. рублей, на 2019 год 26072,6 тыс. рублей.

Совет народных депутатов является главным распорядителем бюджетных средств на 2017 год запланировано 2055,2тыс. рублей, на 2018 год-2015,2 тыс. рублей, на 2019 год 1905,2 тыс. рублей.

На содержание Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на 2017-2019 годы планируется в сумме 942,4 тыс. рублей.

**10.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект местного бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Отмечено, что перечень муниципальных программ (подпрограмм) Сельцовского городского округа на 2016 и последующие годы утвержден, постановлением администрации города Сельцо от 30 октября 2015 года № 584 «Об утверждении перечня муниципальных подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления». Перечень включает 4 муниципальные программы и 14 подпрограмм, с началом срока действия с 1 января 2016года до 2020 года.

В материалах к проекту представлены проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы на все 4 муниципальные программы.

В соответствии с проектом Решения расходы местного бюджета на реализацию 4 муниципальных программ на 2017 год планируются в объеме   
207074,0 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» в 2017 году запланировано 121607,6 тыс. рублей, или 58,0% программной части расходов местного бюджета, на 2018-2019 годы по 121607,6 тыс. рублей соответственно.

По проекту муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» запланировано в 2017 году – 56312,9тыс. рублей или 26,9% программной части бюджета, на 2018год 56299,5 тыс. рублей, на 2019 год 56322,4 тыс. рублей.

Объем программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» в 2017 году составит 4279,8 тыс. рублей или 2,1% программной части бюджета, на 2018-2019 годы по 4729,2 тыс.рублей соответственно.

На программу «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа (2016-2020 годы)» планируется направить в 2017 году 27384,1 тыс. рублей или 13,1% программной части бюджета, в 2018 году26932,1тыс. рублей, в 2019 году 26125,5 тыс. рублей.

По муниципальным программам не установлено отклонений объемов финансирования проектов постановлений от объема, запланированного проектом паспорта муниципальной программы.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам:

из 133 показателей 5 показателей не содержат количественных значений, по 68 показателям отсутствует ссылка на открытые источники информации (данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности), по 43 показателям значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей муниципальных программ;

Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа отмечает, что аналогичные замечания были отмечены в прошлом году и обращает внимание, что не все нарушения и недостатки отраженные в заключении на проект местного бюджета 2016 года, учтены при формировании бюджета Сельцовского городского округа на 2017-2019годов.

**10.7.** Объем расходов, определенный в местном бюджете на непрограммную деятельность составляет:

в 2017 году – 34281,3тыс. рублей, что соответствует 1,6 % объема расходов

местного бюджета, на 2018 год в сумме 3207,6 тыс. рублей в 2019 году 3097,6 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность состоит из:

- Финансового отдела с направлением расходов на Резервный фонд администрации города Сельцо.

- Совета народных депутатов города Сельцо с направлением расходов на обеспечение деятельности главы муниципального образования, на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

-Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на обеспечение деятельности председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования, инспектора на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

Резервный фонд администрации города Сельцо Брянской области на 2017-2019 годы запланирован в объеме по 250 тыс. рублей, на уровне 2016 года. Как и в текущем финансовом году, в составе резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации города

Сельцо Брянской области от 24 августа 2016 года № 432 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области», централизованы средства, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Для исполнения исковых требований на основании судебных актов планируется на 2017 год сумма 1033,7 тыс. рублей.

На деятельность Совета народных депутатов на 2017 год запланированы расходы в сумме 2055,2 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 2015,2 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 1905,2 тыс. рублей.

Расходы на деятельность Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа запланированы на 2017 -2019годы в сумме 942,4 тыс. рублей соответственно.

**10.8.** На 2017 год местный бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 3 900,0 тыс. рублей, что составляет 7,99% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует п.3 статьи 92.1Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2018 и на 2019 годы прогнозируется сбалансированный бюджет.

В 2017 – 2019 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций: в 2017 году в объеме 7 400,0тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – 7 400,0тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 21 проекта решения в приложениях №11и №12 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

По причине отсутствия средств в местном бюджете предоставление муниципальных гарантий Сельцовского городского округа в 2017-2019 годах не планируется, в связи с чем, отсутствует Программа муниципальных гарантий Сельцовского городского округа в валюте Российской Федерации на 2016 год.

В прогнозе социально-экономического развития Сельцовского городского округа на 2017-2019годах отсутствует показатель, характеризующий дефицит бюджета.

**10.9.** В расходной части проекта Решения Совета народных депутатов города Сельцо установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2017 год в сумме 481,6 тыс. рублей на плановый период 2018 года в сумме 930,2тыс. рублей и на 2019год в сумме 930,2 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской   
Федерации предел - 15% общего объема расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Пунктом 22 проекта Решения утверждены проекты Программ муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Согласно приложения №№ 13и 14 к проекту Решения в 2017 году предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций. Для покрытия дефицита бюджета Сельцовского городского округа в 2017 -2019годах запланированы средства от привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 7 400 000,00рублей ежегодно, что составляет в 2017году -15,15%,в 2018г.-15,51%,в 2019г.-16,23% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В качестве основного источника финансирования дефицита местного бюджета в 2014 – 2016 годах использовались остатки средств на счетах по учету средств бюджетов.

Объемы заимствований средств в кредитных организациях ведут к увеличению нагрузки на местный бюджет процентных расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа.

**11. Предложения**

**11.1.** Направить заключение Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в Совет народных депутатов города Сельцо с предложением принять Решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа (местном бюджете) на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной комиссии.

**11.2.** Направить заключение Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на проект Решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа(местном бюджете) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Главе администрации города Сельцо В.Н. Мамошину с предложениями.

**11.3.** Отделу экономики, торговли и жилищно-коммунального хозяйства принять действенные меры по развитию промышленного потенциала округа, повышению экономического потенциала Сельцовского городского округа за счет привлечения инвестиций, содействия развитию малого и среднего бизнеса.

**11.3.1.** В целях увеличения доходов местного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в местный бюджет и дальнейшему совершенствованию администрирования доходов местного бюджета.

**11.3.2**. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского гродского округа, утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29.10.2013 № 684:

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении;

показатели (индикаторы) муниципальных программ отразить в количественном измерении;

определить методику расчета по показателям (индикаторам) муниципальных программ;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) муниципальных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности муниципальных программ;

показатели (индикаторы) муниципальных программ привести в соответствие с показателями прогноза социально-экономического развития и Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596;

внести изменения в проекты муниципальных программ в части приведения в соответствие целей, задач, показателей с аналогичными федеральными и областными госпрограммами;

обеспечить взаимоувязку целей, задач, показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий муниципальных программ.

**11.4.** Отделу имущественных отношений, строительства, архитектуры, благоустройства и природопользования администрации города Сельцо:

- в соответствии с действующим законодательством, нормативными актами органов местного самоуправления Сельцовского городского округа принимать оперативные решения о дальнейшем эффективном использовании высвобождаемого недвижимого имущества.

**11.5.** Финансовому отделу, главным распорядителям бюджетных расходов: **11.5.1**. Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в Решение о местном бюджете на 2017-2019 годы.

**11.5.2**.Обеспечить реализацию мер по повышению эффективности бюджетных расходов в 2017 году и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

**11.5.3**.Принятие бюджетных обязательств осуществлять в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Обеспечить жесткий контроль за недопущением случаев принятия обязательств, превышающих утвержденные плановые назначения.

**11.6.** Обеспечить в составе материалов, представляемых с проектом местного бюджета предоставление расчетов в части обоснования расходов местного бюджета, необходимых для реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Сельцовского городского округа Л.В. Тихненко