****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-22-91 факс (4236) 64-79-26

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Находкинского городского округа**

**«О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год**

**и плановый период 2016 и 2017 годов»**

**(ко второму, третьему чтению)**

**09 декабря 2014 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее КСП НГО) на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, Решением Думы НГО от 30.10.2013г. № 265-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» (далее - Решение о бюджетном процессе), Решением Думы НГО от 30.10.2013г. № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» (далее – КСП НГО) и иными нормативными правовыми актами.

**1. Общие положения**

При подготовке заключения на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития Находкинского городского округа, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа, муниципальных программ.

Целями заключения КСП НГО являлись:

- экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

- оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание;

- анализ муниципальных программ и непрограммных мероприятий Находкинского городского округа.

Согласно п.2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Согласно статьи 12 Решения о бюджетном процессе, проект бюджета городского округа на очередной финансовый год вносится администрацией городского округа на рассмотрение в Думу Находкинского городского округа и в Контрольно-счетную палату не позднее 15 ноября текущего года.

Рассматриваемый проект решения, внесён в Контрольно-счетную палату Находкинского городского округа главой администрации городского округа Колядиным О.Г. 10.11.2014 года (вх. № 11.2014/104).

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении (ст. 16 Решения о бюджетном процессе) являются текстовые статьи, а также приложения к нему, устанавливающие:

1) перечень главных администраторов доходов бюджета Находкинского городского округа и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;

2) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа;

3) распределение бюджетных ассигнований (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

4) распределение бюджетных ассигнований (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

5) программу муниципальных внутренних заимствований Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

7) программу муниципальных гарантий Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

8) источники финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

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

10) иные показатели, обязательные к утверждению решением о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2013 году было издано распоряжение главы Находкинского городского округа от 31.07.2013г. № 498-р «О подготовке к формированию бюджета Находкинского городского округа в программном формате».

Для перехода муниципального образования на программный формат бюджета, первым этапом стало формирование муниципальных правовых актов о разработке муниципальных программ, которыми были утверждены сроки разработки соответствующих программ, ответственные структурные подразделения и паспорта программ. Основная работа по подготовке программ в новых условиях осуществлялась соответствующими структурными подразделениями - разработчиками программ.

В результате было сформирован и утвержден «Перечень муниципальных программ Находкинского городского округа» (распоряжение администрации НГО от 31.07.2014г. №459-р), содержащий 15 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации города по реализации как вопросов местного значения, так и переданных с регионального уровня государственных полномочий.

Однако, в проекте бюджета Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов предъявлено к финансированию только 13 муниципальных программ.

Естественно, что задачи и направления работы в рамках ранее действующих программ не потеряли своей значимости и обязательности, а трансформировались либо в самостоятельные программы нового формата, либо в их подпрограммы или мероприятия. В основном программы сформированы по отраслевому принципу и носят комплексный характер, поскольку включают все мероприятия и расходы, необходимые для осуществления полномочий в определенной сфере (оказание услуг, отдельные мероприятия, улучшение материально-технической базы, бюджетные инвестиции, управление отраслью).

Кроме того, ведомственная структура расходов проекта бюджета сформирована с учетом особенностей Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, и Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Находкинского городского округа, утвержденным приказом финансового управления администрации НГО от 21.08.2014г. № 119. Данные документы содержат перечень и коды целевых статей расходов бюджета Находкинского городского округа, которые обеспечивают привязку бюджетных ассигнований бюджета НГО к муниципальным программам, подпрограммам НГО, непрограммным мероприятиям, не включенным в муниципальные программы НГО направлениям деятельности органов местного самоуправления, наиболее значимых учреждений образования и культуры, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета НГО, и (или) расходным обязательствам, подлежащими исполнению за счет средств местного бюджета.

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

**2. Прогноз социально-экономического развития Находкинского городского округа, представленный одновременно с проектом решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Согласно ч. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Распоряжением администрации Находкинского городского округа от 06 ноября 2014 года № 670-р прогноз социально-экономического развития Находкинского городского округа одобрен и внесен на рассмотрение в Думу НГО.

Разработка параметров прогноза развития экономики Находкинского городского округа в 2015-2017 годах осуществлялась по двум вариантам: базовым и умеренно-оптимистичным. Бюджет городского округа составлен финансовым управлением администрации НГО, исходя из основных показателей, предусмотренных базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2015-2017 годы, несмотря на предложение отдела экономики администрации НГО взять «за основу» второй вариант прогноза (умеренно-оптимистичный).

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Находкинского городского округа на очередной 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов составлена в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, то есть содержит обоснование параметров Прогноза, в том числе сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Контрольно-счетной палатой НГО анализировались показатели 2012, 2013 годов, ожидаемые итоги 2014 года, а также предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по варианту 2 (умеренно-оптимистичный).

Динамика основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение Находкинского городского округа, согласно Прогнозу, представлена в таблице 1.

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет** | | **Оценка**  **2014 год** | **Прогноз** | | |
| **2012 год** | **2013 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Индекс промышленного производства,  *(% к предыдущему году*) | 130,1 | 114,6 | 120,9 | 106,1 | 104,5 | 104,9 |
| Индекс потребительских цен,  *(декабрь к декабрю предыдущего года, %)* | 106,0 | 106,3 | 106,7 | 105,1 | 104,7 | 104,3 |
| Оборот розничной торговли,  *(млн рублей)* | 17 678,3 | 18 810,5 | 20 442,0 | 22 151,9 | 23 959,4 | 25 889,5 |
| Объем платных услуг населению,  *(млн рублей)* | 12 656,3 | 12 386,3 | 13 303,8 | 14 666,8 | 16 262,5 | 18 066,3 |
| Оборот общественного питания,  *(млн рублей)* | 713,9 | 795,7 | 890,3 | 973,1 | 1 055,6 | 1 144,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (*млн рублей)* | 8 260,5 | 14 033,4 | 14 636,9 | 22 320,1 | 31 343,5 | 52 242,5 |
| Ввод в действие жилых домов,  *(тыс. кв. м общей площади)* | 70,79 | 42,38 | 44,97 | 49,09 | 51,13 | 51,32 |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), (*тыс. человек)* | 159,63 | 158,36 | 157,40 | 157,86 | 158,80 | 159,76 |
| Общий коэффициент рождаемости *(на 1000 человек населения)* | 12,70 | 12,07 | 12,16 | 12,16 | 12,16 | 12,16 |
| Общий коэффициент смертности *(на 1000 человек населения*) | 13,00 | 12,62 | 13,09 | 12,72 | 12,62 | 12,72 |
| Коэффициент естественного прироста населения *(на 1000 человек)* | -0,30 | -0,55 | -0,93 | -0,56 | -0,46 | -0,56 |
| Численность трудовых ресурсов *(тыс. рублей)* | 119,10 | 119,00 | 118,80 | 118,90 | 118,90 | 118,90 |
| Среднесписочная численность работников (без совместителей) *(тыс. рублей)* | 53,07 | 51,94 | 52,36 | 52,45 | 52,60 | 53,40 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников, *(млн. рублей)* | 17 915,69 | 18 760,85 | 20 693,74 | 22 848,17 | 24 995,12 | 27 243,62 |
| Выплаты социального характера - всего, *(млн. рублей)* | 175,78 | 183,53 | 184,07 | 199,18 | 215,53 | 234,10 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника, *(рублей)* | 28 130,60 | 29 571,00 | 32 936,00 | 36 302,00 | 39 599,00 | 42 515,00 |
| Средний размер назначенных месячных пенсий пенсионеров, состоящих на  учете в системе Пенсионного фонда РФ, *(рублей)* | 9 358,14 | 10 275,00 | 11 142,41 | 11 866,62 | 12 721,02 | 13 639,47 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц, *(рублей)* | 7 700,00 | 9 649,00 | 10 295,48 | 10 820,55 | 11 329,12 | 11 816,27 |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года), *(тыс. человек)* | 0,78 | 0,73 | 0,65 | 0,63 | 0,61 | 0,59 |
| Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях, *(тыс. человек)* | 7,15 | 7,42 | 7,58 | 7,69 | 7,73 | 7,73 |
| Численность, обучающихся в общеобразовательных учреждениях на начало учебного года, *(тыс. человек)* | 15,13 | 15,13 | 15,35 | 15,55 | 15,80 | 16,14 |
| Численность, обучающихся в образовательных учреждениях начального профессионального образования, *(тыс. человек)* | 1,45 | 1,63 | 1,58 | 1,63 | 1,68 | 1,46 |
| Численность студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, *(тыс. человек)* | 3,27 | 3,32 | 3,53 | 3,67 | 3,89 | 3,96 |
| Численность студентов образовательных учреждений высшего профессионального образования, *(тыс. человек)* | 3,32 | 2,69 | 2,54 | 2,35 | 2,34 | 2,02 |

Из вышеприведенных данных следует, что в основном все прогнозные показатели (за исключением промышленного производства) на 2015-2017 годы (к предыдущему году) показывают незначительный, но стабильный рост экономики Находкинского городского округа.

**3. Анализ основных показателей проекта бюджета**

**Находкинского городского округа**

**на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Проект бюджета НГО сформирован в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и статьями 10 и 11 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе на трехлетний период: очередной 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Бюджет НГО на трехлетний период сформирован как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

Отличительной особенностью формирования бюджета НГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов является программно-целевой подход – планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей в рамках реализации 13 муниципальных программ.

Основные характеристики бюджета Находкинского городского округа, утвержденные в первом чтении, представлены в таблице 2.

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **показатели** | **Оценка ожидаемого исполнения в 2014 году** | **Проект решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017гг.** | | | **% 2015г. к 2014г.** | **% 2016г. к**  **2015г.** | **%**  **2017г. к**  **2016г.** |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. | Доходы, тыс. рублей | 3 077 580,28 | 2 910 299,90 | 2 954 164,77 | 2 918 187,66 | 97,38 | 101,51 | 98,78 |
| 2. | Всего расходов, тыс. рублей | 3 345 085,32 | 2 910 299,90 | 2 954 164,77 | 2 918 187,66 | 89,38 | 101,51 | 98,78 |
| 3. | Профицит(+),дефицит(-) | -267 505,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |
| 4. | Верхний предел муниципального внутреннего долга | на  01.01.2014г. | на  01.01.2015г. | на  01.01.2016г. | на  01.01.2017г. |  |  |  |
| 450 000,00 | 600 220,00 | 600 220,00 | 600 220,00 | 133,38 | 100 | 100 |
| 5. | Предельный объем муниципального долга | 650 000,00 | 1 416 302,00 | 1 443 407,00 | 1 466 577,00 | 217,9 | 101,9 | 101,6 |

Одной из задач бюджетной политики РФ на 2015-2017 годы должно стать «обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.».

В соответствии с данной задачей бюджет на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов сформирован без дефицита. При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.

Сравнительный анализ запланированных доходов и расходов на 2015 год с ожидаемым исполнением в 2014 году представлен в таблице 2.

Анализ, приведенный в таблице 3, параметров проекта местного бюджета на 2015 год в сопоставлении с соответствующими показателями местного бюджета на 2014 год, утвержденными Решением Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013 года № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», а также с показателями ожидаемого исполнения бюджета на 2014 год в редакции решения Думы от 29.11.2014г. № 486-НПА.

**Таблица 3**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Первоначаль-ный бюджет на 2014 год. Решение Думы № 282-НПА от 10.12.2013г. | Уточненный бюджет на 2014 год. Решение Думы № 486-НПА от 29.10.2014г. | Проект бюджета на 2015 г. | Отклонения от перво-начального бюджета  гр.5=4-2(+,-) | Отклонения от уточ-ненного бюджета  гр.6=4-3(+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Собственные доходы | 1 939 369,00 | 1 939 369,00 | 1 851 268,00 | -88 101,00 | -88 101,00 |
| Финансовая помощь из краевого бюджета | 5 593,00 | 23 929,00 | 5 651,00 | +58,00 | -18 278,00 |
| Безвозмездные поступления | 769 447,77 | 1 114 282,28 | 1 053 380,90 | +283 933,13 | -60 901,38 |
| Итого доходов | 2 714 409,77 | 3 077 580,28 | 2 910 299,90 | +195 890,13 | -167 280,38 |
| Расходы | 2 864 629,77 | 3 345 085,32 | 2 910 299,90 | +45 670,13 | -434 785,42 |
| Дефицит | -150 220,00 | -267 505,04 | 0,00 | +150 220,00 | +267 505,04 |

Сравнительный анализ первоначального бюджета НГО на 2014 год и проекта бюджета НГО на 2015 года показал рост доходов бюджета 2015 года на 7,2% или 195 890,13 тыс. рублей, а к уточненному бюджету 2014 года доходная база уменьшается на 167 280,38 тыс. рублей или на 5,4%.

Расходы проекта местного бюджета на 2015 год планируются в сумме 2 910 299,90 тыс. рублей, в том числе за счет:

- собственных доходов в сумме 1 851 268,00 тыс. рублей,

- безвозмездных поступлений в сумме 1 059 031,90 тыс. рублей.

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

**на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Формирование доходной базы бюджета городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось в соответствии:

- с главой 9 «Доходы местных бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ,

- с оценкой поступлений доходов в бюджет Находкинского городского округа в 2014 году,

- с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Доходы бюджета городского округа на 2015 год планируются в общей сумме 2 910 299,90 тыс. рублей, что меньше уточненного плана доходов 2014 года на 167 280,38 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 851 268,00 тыс. рублей (63,6 % от общего объема доходов), что меньше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2014 год на 88 101,00 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления в сумме 1 059 031,90 тыс. рублей (36,4 %), что меньше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2014 год на 79 179,38 тыс. рублей.

Доходы бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2016 и 2017 годов планируются:

- на 2016 год в сумме 2 954 164,77 тыс. рублей, в том числе 1 908 821,00 тыс. рублей собственных доходов (64,6 % от общего объема доходов), что больше аналогичного показателя планируемых доходов на 2015 год на 43 864,87 тыс. рублей;

- на 2017 год в сумме 2 918 187,66 тыс. рублей, в том числе 1 964 572,00 тыс. рублей собственных доходов (67,3 % от общего объема доходов), что меньше аналогичного показателя планируемых доходов на 2016 год на 35 977,11 тыс. рублей.

Показатели доходов бюджета Находкинского городского округа на 2014 год и проекта бюджета на 2015, 2016, 2017 годов представлены в таблице 4:

**Таблица 4**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Уточненный бюджет на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Плановый период | |
| 2016г. | 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Собственные доходы | 1 939 369,00 | 1 851 268,00 | 1 908 821,00 | 1 964 572,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 138 211,28 | 1 059 031,90 | 1 045 343,77 | 953 615,66 |
| **Итого доходов** | **3 077 580,28** | **2 910 299,90** | **2 954 164,77** | **2 918 187,66** |

Динамика показателей доходов бюджета НГО за 2013, 2014 годы и на 2015-2017 годы отражена в диаграмме 1.

**Диаграмма 1**

тыс. рублей

В соответствии с представленным проектом решения, объём доходов бюджета городского округа в 2015 году составит 2 910 299,90 тыс. рублей, из них собственные доходы 1 851 268,00 тыс. рублей. При этом, согласно данных отчёта об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01 октября 2014 года, бюджет НГО по доходам был исполнен в сумме 1 907 399,97 тыс. рублей, из них собственные доходы составили 1 160 930,8 тыс. рублей.

Структура доходной части местного бюджета на 2015 год в сравнении с 2013 и 2014 годами представлена в таблице 5:

**Таблица 5**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год, фактическое исполнение | | 2014 год, ожидаемое исполнение | | 2015 год, проект | |
| сумма,  тыс. рублей | доля,  % | сумма,  тыс. рублей | доля,  % | сумма,  тыс. рублей | доля,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственные доходы | 1 928 266,4 | 65,2 | 1 939 369,0 | 63,0 | 1 851 268,0 | 63,6 |
| Налоговые доходы | 1 496 816,0 | 50,6 | 1 442 876,0 | 46,9 | 1 392 116,0 | 47,8 |
| Неналоговые доходы | 431 450,4 | 14,6 | 496 493,0 | 16,1 | 459 152,0 | 15,8 |
| Безвозмездные поступления | 1 030 665,4 | 34,8 | 1 138 211,3 | 37,0 | 1 059 031,9 | 36,4 |
| **Итого** | **2 958 931,8** | **100,0** | **3 077 580,3** | **100,0** | **2 910 299,9** | **100,0** |

Необходимо отметить, что в 2015 году ожидается значительное снижение налоговых доходов (на 50 760,0 тыс. рублей) и неналоговых доходов (на 37 341,0 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению 2014 года.

Отрицательная динамика собственных доходов приводит к снижению коэффициента бюджетной результативности. Так, если в 2014 году на одного жителя Находкинского городского округа приходится 12,3 тыс. рублей собственных доходов (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений), то в 2015 году – только 11,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2015 году по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2014 год уменьшаются на 79 179,4 тыс. рублей.

Данная ситуация типична. Так, первоначально запланированный объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления на 2014 год планировались в объеме 769 447,8 тыс. рублей и по состоянию на 29.10.2014 были увеличены в 1,4 раза в ходе 4-х корректировок бюджета.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что на 2015 год прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по отношению к уточненному плану на 2014 год на 0,6 % и уменьшение к фактическому исполнению за 2013 год на 1,6 %. Соответственно, доля безвозмездных поступлений по отношению к уточненному плану 2014 года снижена на 79 179,4 тыс. рублей или 0,6 %, а по отношению к фактическому исполнению за 2013 год увеличена на 28 366,5 тыс. рублей или на 1,6 %.

**Налоговые доходы**

В 2015 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 1 392 116,00 тыс. рублей со снижением к уточненному плану на 2014 год на 50 760,00 тыс. рублей или на 2,6%. Плановые показатели увеличиваются к ожидаемому исполнению только по государственной пошлине на 340,00 тыс. рублей. По остальным налогам отмечено снижение плановых показателей.

Основные источники налоговых доходов, которые в структуре собственных доходов составляют 75,2%, характеризуются данными, приведенными в таблице 6.

**Таблица 6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Проект бюджета на 2014г. Решение Думы  № 282-НПА от 10.12.13г.  (тыс.руб.) | Ожидаемое исполнение  на 2014 год  (тыс.руб.) | Проект бюджета на 2015г.  (тыс.руб.) | Уд.вес по проекту бюджета2014г.  (%) | Уд.вес по проекту бюджета 2015г.  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 914 104,00 | 914 104,00 | 909 500,00 | 63,1 | 65,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 28 000,00 | 28 000,00 | 16 000,00 | 1,9 | 1,2 |
| Налоги на совокупный доход | 172 500,00 | 175 000,00 | 169 000,00 | 11,9 | 12,1 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 320 854,00 | 309 312,00 | 280 816,00 | 22,1 | 20,2 |
| на имущество физических лиц | 20 500,00 | 25 500,00 | 23 334,00 | 1,4 | 1,7 |
| земельный налог | 300 354,00 | 283 812,00 | 257 482,00 | 20,7 | 18,5 |
| Государственная пошлина | 14 460,00 | 16 460,00 | 16 800,00 | 1,0 | 1,2 |
| Итого | 1 449 918,00 | 1 442 876,00 | 1 392 116,00 | 100 | 100 |

**Налог на доходы физических лиц** в местный бюджет на 2015 год планируется в объеме 909 500,00 тыс. рублей и является формирующим в структуре налоговых доходов (65,3%), а в структуре собственных доходов занимает 49,1%.

Сумма налога на доходы физических лиц на 2015 год планируется исходя из норматива отчислений в бюджеты городских округов в размере 15% и дополнительного норматива отчислений в размере 13,7493 %, согласно ст. 9 проекта Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из ожидаемого фонда оплаты труда на 2015 год, согласно базового показателя прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа в размере 22 211,82 млн. рублей, с ростом 7,3 % к ожидаемой оценке 2014 года.

**Акцизы** в местный бюджет на 2015 год планируется в объеме 16 000,00 тыс. рублей, что на 12 000,00 тыс. рублей меньше уточненных назначений на 2014 год.

Согласно приложению 10 к проекту Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Приморского края акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2015 год устанавливается Находкинскому городскому округу в размере 0,46919 %.

Более детально анализ налоговых доходов в 2015 году, предлагаемых рассматриваемым проектом к ожидаемому исполнению в 2014 году и поступивших доходов в 2013 году в бюджет городского округа, приведён в таблице 4.

**Таблица 7**

тыс. рублей

| **Наименование доходов** | **Поступив-шие доходы 2013г.** | **Ожидаемые доходы**  **2014г.** | **Планируе-мые доходы**  **2015г.** | **отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***2014г.-2013г.*** | ***2015г.-2014г.*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| **Налоговые доходы** | **1 496 816,0** | **1 442 876,0** | **1 392 116,0** | **-53 940,0** | **-50 760,0** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1 002 800,2** | **914 104,0** | **909 500,0** | **-88 696,2** | **-4 604,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 002 800,2 | 914 104,0 | 909 500,0 | -88 696,2 | -4 604,0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **-** | **28 000,0** | **16 000,0** | **+28 000,0** | **-12 000,0** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | - | 28 000,0 | 16 000,0 | +28 000,0 | -12 000,0 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **167 033,1** | **175 000,0** | **169 000,0** | **+7 966,9** | **-6 000,0** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 165 939,0 | 175 000,0 | 168 400,0 | +9 061,0 | -6 600,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13,4 | - | - | -13,4 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 1 080,7 | - | 600,0 | -1 080,7 | +600,0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **313 519,7** | **309 312,0** | **280 816,0** | **-4 207,7** | **-28 496,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 36 443,5 | 25 500,0 | 23 334,0 | -10 943,5 | -2 166,0 |
| Земельный налог | 277 076,2 | 283 812,0 | 257 482,0 | +6 735,8 | -26 330,0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **13 463,1** | **16 460,0** | **16 800,0** | **+2 996,9** | **+340,0** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **-0,1** | **-** | **-** | **+0,1** | **-** |

**Неналоговые доходы**

В 2015 году неналоговые доходы планируются в сумме 459 152,00 тыс. рублей со снижением к уточненному плану и к ожидаемому поступлению 2014 года на 37 341,00 тыс. рублей. Неналоговые доходы в собственных доходах по проекту решения составят 20,36%, в 2013 году они составляют 24,8%.

Поступления неналоговых доходов в разрезе по подгруппам характеризуются в таблице 8.

**Таблица 8**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подгруппа | Уточненный план на 2014 год, решение Думы  №486-НПА от29.10.14г.  (тыс. руб.) | Уд. вес  в ненало-говых до-ходах 2014г.,  (%) | Проект бюджета на 2015 год  (тыс. руб.) | Уд.вес в неналоговых дохо-дах 2015г., (%) | Откло-нение  (+,-)  стб.4-стб.2  (тыс. руб.) | Откло-нение (+,-) стб.5-стб.3  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.** | **408 893,00** | **82,36** | **376 952,00** | **82,10** | **-31 941,0** | **-0,26** |
| Доходы от арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 391 387,00 | 78,83 | 360 894,00 | 78,60 | -30 493,00 | -0,23 |
| *Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *390 000,00* | *78,55* | *360 000,00* | *78,41* | *-30 000,00* | *-0,14* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления* | *1 387,00* | *0,28* | *894,00* | *0,19* | *-493,00* | *-0,09* |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий. | 2 589,00 | 0,53 | 1 872,00 | 0,41 | -717,00 | -0,12 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 14 917,00 | 3,00 | 14 186,00 | 3,09 | -731,00 | +0,09 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **10 000,00** | **2,01** | **11 000,00** | **2,40** | **+1 000,00** | **+0,39** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **6 154,00** | **1,24** | **4 000,00** | **0,88** | **-2 154,00** | **-0,36** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **34 388,00** | **6,93** | **28 000,00** | **6,10** | **-6 388,00** | **-0,83** |
| Доходы от продажи квартир | 1 388,00 | 0,28 | - | - | -1 388,00 | -0,28 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 000,00 | 0,40 | 2 000,00 | 0,44 | 0,00 | +0,04 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся государственной и муниципальной собственности | 31 000,00 | 6,25 | 26 000,00 | 5,66 | -5 000,00 | -0,59 |
| *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* | *30 000,00* | *6,04* | *25 000,00* | *5,44* | *-5 000,00* | *-0,60* |
| *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена* | *1 000,00* | *0,20* | *1 000,00* | *0,22* | *0,00* | *+0,02* |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **15 858,00** | **3,19** | **18 000,00** | **3,91** | **+2 142,00** | **+0,72** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **21 200,00** | **4,27** | **21 200,00** | **4,61** | **0,00** | **+0,34** |
| **Итого** | **496 493,00** | **100** | **459 152,00** | **100** | **-37 341,00** | **0,00** |

Основные поступления неналоговых доходов планируются за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 376 952,00 тыс. рублей или 82,1% от общей суммы неналоговых доходов со снижением к ожидаемому исполнению и уточненному плану на 2014 год на 31 941,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества формируются за счет:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 360 000,00 тыс. рублей (по расчету управления имуществом администрации НГО – исходя из среднемесячных поступлений за 10 месяцев 2014 года в размере 28 000,00 тыс. рублей с учетом планируемого увеличения количества плательщиков арендной платы на 7%),

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 894,00 тыс. рублей,

-доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 1 872,00 тыс. рублей (согласно программ деятельности 10-ти муниципальных унитарных предприятий),

-доходов от аренды муниципального имущества в сумме 14 186,00 тыс. рублей (по расчету управления имуществом администрации НГО с учетом программы приватизации объектов).

В составе неналоговых доходов учтены доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2 000,00 тыс. рублей, согласно программе приватизации объектов на 2015 год.

На момент внесения проекта бюджета НГО (10.11.2014г.), Думой НГО не утверждена Программа приватизации муниципального имущества на очередной (2015) финансовый год. Срок направления программы приватизации на рассмотрение и утверждение Думой НГО истек 15.10.2014 года.

Программа приватизации на 2015 год внесена в Думу НГО распоряжением администрации НГО от 11.11.2014г. № 676-р и утверждена на заседании Думы 26.11.2014г. одновременно с принятием бюджета НГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы в первом чтении.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на уровне 2014 года в сумме 21 200,00 тыс. рублей за счет:

-поступлений от размещения наружной рекламы в сумме 11 000,00 тыс. рублей,

-оплаты за найм неприватизированного жилья в сумме 6 600,00 тыс. рублей,

-прочие поступления в сумме 3 600,00 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2015 год планируется в сумме 1059 031,90 тыс. рублей, что составляет 36,4% планируемых поступлений в 2015 году.

Сравнительная характеристика показателей приведена в таблице 9.

**Таблица 9**

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный бюджет.  Решение Думы  №486-НПА от29.10.14г. | Проект бюджета на 2015 год | Отклонения  (+,-)  стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 138 211,28** | **1 059 031,90** | **-79 179,38** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 112 691,28** | **1 059 031,90** | **-53 659,38** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований | 23 929,00 | 5 651,00 | -18 278,00 |
| *Дотации бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* | *5 593,00* | *5 651,00* | *+58,00* |
| *Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *18 336,00* | *0,00* | *-18 336,00* |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 265 788,33 | 130 921,38 | -134 866,95 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 818 515,35 | 922 459,52 | +103 944,17 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 458,60 | 0,00 | -4 458,60 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **25 520,00** | **0,00** | **-25 520,00** |

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным проектом Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".

Объем и виды безвозмездных поступлений из краевого бюджета будут уточняться в процессе рассмотрения законопроекта "О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов", а также после его принятия.

**5. Расходы бюджета Находкинского городского округа**

**на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Расходы бюджета Находкинского городского округа по разделам на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и расходы на 2014 год, утвержденные решением Думы НГО от 29.10.2014г. № 486-НПА, представлены в таблице 10.

**Таблица 10**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Уточненный бюджет  на 2014 год | Проект бюджета на 2015 год | Плановый период | |
| 2016г. | 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 292 753,22 | 267 969,91 | 271 824,15 | 272 684,69 |
| Национальная оборона | 300,00 | 264,00 | 264,00 | 264,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 47 777,82 | 39 200,00 | 39 200,00 | 39 200,00 |
| Национальная экономика | 307 009,42 | 237 295,97 | 232 295,97 | 223 295,97 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 648 363,96 | 400 530,77 | 384 282,88 | 260 707,15 |
| Охрана окружающей среды | 566,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Образование | 1 700 522,95 | 1 659 101,00 | 1 647 838,00 | 1 648 689,00 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 214 199,25 | 215 570,00 | 241 936,00 | 296 285,00 |
| Социальная политика | 65 032,50 | 35 030,25 | 30 765,25 | 20 795,25 |
| Физическая культура и спорт | 28 560,20 | 19 838,00 | 17 538,00 | 17 538,00 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 40 000,00 | 35 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| **Итого расходов:** | **3 345 085,32** | **2 910 299,90** | **2 906 444,25** | **2 819 979,06** |
| Условно утвержденные расходы (% от собственных доходов) | 0,00 | 0,00 | 47 720,53 | 98 228,60 |
| **Всего расходов:** | **3 345 085,32** | **2 910 299,90** | **2 954 164,77** | **2 918 187,66** |

Общий объём планируемых расходов бюджета городского округа на 2015 год составит 2 910 229,90 тыс. рублей, что меньше уточненных расходов на 2014 год на 434 785,42 тыс. рублей (или 13,0 %).

В 2015 году планируется произвести расходы за счет:

- налоговых и неналоговых доходов бюджета на сумму 1 851 268,00 тыс. рублей,

- средств бюджета Приморского края (дотации, субсидии, субвенции) на сумму 1059 031,90 тыс. рублей.

В плановом периоде планируются расходы за счет:

2016г. - собственных доходов бюджета на сумму 1 908 821,00 тыс. рублей, средств бюджета Приморского края на сумму 1 045 343,77 тыс. рублей;

2017г. - собственных доходов бюджета на сумму 1 964 572,00 тыс. рублей, средств бюджета Приморского края на сумму 953 615,66 тыс. рублей;

Проект бюджета по расходам в 2015 году на 85,2% (2 479 897,4 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

Объем бюджетных ассигнований на программные и непрограммные расходы и их доля в общей сумме расходов бюджета НГО на 2014 год и 2015 годы по разделам представлены в таблице 11.

**Таблица 11**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Всего** | | **Муниципальные программы** | | | | **Непрограммные направления** | | | |
| **2014** | | **2015** | | **2014** | | **2015** | |
| **2014**  **(в ред. от 29.10.2014 №486-НПА)**  **гр.4+гр.8** | **2015г.**  **гр.6+гр.10** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 0100 Общегосудар-ственные вопросы | 292 753,2 | 267 969,9 | 19 131,5 | 0,6 | 4 726,0 | 0,2 | 273 621,7 | 8,2 | 263 243,9 | 9,1 |
| 0200 Национальная оборона | 300,0 | 264,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 264,0 | 0,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 47 777,8 | 39 200,0 | 5 263,3 | 0,2 | 39 200,0 | 1,3 | 42 514,5 | 1,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 Национальная экономика | 307 009,4 | 237 296,0 | 104 486,1 | 3,1 | 213 140,0 | 7,4 | 202 523,3 | 6,0 | 24 156,0 | 0,8 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 648 364,0 | 400 530,8 | 97 281,8 | 2,9 | 330 127,4 | 11,3 | 551 082,2 | 16,5 | 70 403,4 | 2,4 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 566,0 | 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 566,0 | 0,0 | 500,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 1 700 523,0 | 1 659 101,0 | 125 727,3 | 3,8 | 1 648 566,0 | 56,6 | 1 574 795,7 | 47,1 | 10 535,0 | 0,4 |
| 0800 Культура, кинематография | 214 199,2 | 215 570,0 | 7 658,0 | 0,2 | 212 738,0 | 7,3 | 206 541,2 | 6,2 | 2 832,0 | 0,1 |
| 1000 Социальная политика | 65 032,5 | 35 030,2 | 16 949,0 | 0,5 | 14 300,0 | 0,5 | 48 083,5 | 1,4 | 20 730,2 | 0,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 28 560,2 | 19 838,0 | 7 421,2 | 0,2 | 17 100,0 | 0,6 | 21 139,0 | 0,6 | 2 738,0 | 0,1 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 40 000,0 | 35 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 40 000,0 | 1,2 | 35 000,0 | 1,2 |
| **ИТОГО:** | **3 345 085,3** | **2 910 299,9** | **383 918,2** | **11,5** | **2 479 897,4** | **85,2** | **2 961 167,1** | **88,5** | **430 402,5** | **14,8** |

На 2016 год на реализацию муниципальных программ запланировано 2 467 852,5 тыс. рублей (84,9 % от общих расходов бюджета), на 2017 год - 2 380 476,8 тыс. рублей (84,4 %), с уменьшением по отношению к 2015 году соответственно на 0,3 % и 0,8 %.

Распределение ассигнований по программам, непрограммным мероприятиям и направлениям расходов осуществлялось главными распорядителями исходя из общего предельного объема бюджетных ассигнований, доведенных финансовым органом на стадии составления проекта бюджета.

Утвержденные паспорта муниципальных программ были внесены одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату НГО.

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета 2015 года в разрезе разделов в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2014 года, представлены в таблице 12.

**Таблица 12**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначальный бюджет Решение Думы № 282-НПА от 10.12.13г. | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.14г. | Проект бюджета на 2015 год | Отклонение проекта бюджета к первона-чальному бюджету 2014 г. | Отклонение проекта бюджета к уточненному бюджету  2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударствен-ные вопросы | 294 712,91 | 292 753,22 | 267 969,91 | -26 743,00 | -24 783,31 |
| Национальная оборона | 300,00 | 300,00 | 264,00 | -36,00 | -36,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 48 417,00 | 47 777,82 | 39 200,00 | -9 217,00 | -8 577,82 |
| Национальная экономика | 277 866,00 | 307 009,42 | 237 295,97 | -40 570,03 | -69 713,45 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 403 304,00 | 648 363,96 | 400 530,77 | -2 773,23 | -247 833,19 |
| Охрана окружающей среды | 566,00 | 566,00 | 500,00 | -66,00 | -66,00 |
| Образование | 1 540 513,86 | 1 700 522,95 | 1 659 101,00 | +118 587,14 | -41 421,95 |
| Культура, кинематография | 202 670,00 | 214 199,25 | 215 570,00 | +12 900,00 | +1 370,75 |
| Социальная политика | 36 025,00 | 65 032,50 | 35 030,25 | -994,75 | -30 002,25 |
| Физическая культура и спорт | 35 255,00 | 28 560,20 | 19 838,00 | -15 417,00 | -8 722,20 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 25 000,00 | 40 000,00 | 35 000,00 | +10 000,00 | -5 000,00 |
| **Всего расходов:** | **2 864 629,77** | **3 345 085,32** | **2 910 299,90** | **+45 670,13** | **-434 785,42** |

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам**

**в бюджете НГО на 2015 год**

Согласно представленному для заключения проекту решения о бюджете городского округа на 2015 год, основную долю расходов бюджета составят расходы на социально-культурную сферу – 66,3% (1 929 539,25 тыс. рублей).

Структура расходов в разрезе укрупненных показателей на 2014 и 2015 годы представлена в таблице 13 и диаграмме 2.

**Таблица 13**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный бюджет на 2014 год  (тыс.руб.) | Проект бюджета на 2015 год  (тыс.руб.) | Удельный вес в расходах 2014 года (%) | Удельный вес в расходах 2015 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 292 753,22 | 267 969,91 | 8,75 | 9,21 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 648 363,96 | 400 530,77 | 19,38 | 13,76 |
| Социально-культурная сфера | 2 008 314,90 | 1 929 539,25 | 60,04 | 66,30 |
| Прочие | 395 653,24 | 312 259,97 | 11,83 | 10,73 |
| **Всего** | **3 345 085,32** | **2 910 299,90** | **100** | **100** |

**Диаграмма 2**

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2015 год запланированы средства в сумме 267 969,91 тыс. рублей, которые в общем объеме расходов составят 9,21 %, в 2014 году они составляют 8,75 %.

Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена в таблице 14.

**Таблица 14**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделы | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.14г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удель-ный вес в рас-ходах бюдже-та 2014 года, % | Удель-ный вес в расходах бюджета 2015 года, % | Откл.  проекта  бюджет 2015г. от бюджета 2014г. (+,-) |
| **0100 «Общегосударственные вопросы»** | **292 753,22** | **267 969,91** | **8,75** | **9,21** | **-24 783,31** |
| 0102 «функционирование высшего должностного лица муниципального образования» | 2 715,07 | 1 950,00 | 0,08 | 0,07 | -765,07 |
| 0103 «функционирование представительных органов муниципальных образований» | 14 845,97 | 16 950,00 | 0,44 | 0,58 | +2 104,03 |
| 0104 «функционирование местных администраций» | 49 630,43 | 48 648,00 | 1,48 | 1,67 | -982,43 |
| 0105 «судебная система составление списков присяжных заседателей» (субсидии) | 89,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -89,60 |
| 0106 «обеспечение деятельности финансовых органов» | 24 376,00 | 24 013,00 | 0,73 | 0,83 | -363,00 |
| 0111«резервные фонды» | 1 500,00 | 1 700,00 | 0,04 | 0,10 | +200,00 |
| 0113 «другие общегосударственные вопросы» | 199 596,16 | 174 708,91 | 5,97 | 6,00 | -24 887,25 |
| *-центральный аппарат* | *52 365,98* | *51 963,00* | *1,57* | *1,79* | *-402,98* |
| *-государственная регистрация актов гражданского состояния (субвенции)* | *7 765,00* | *7 500,00* | *0,23* | *0,26* | *-265,00* |
| *-обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних (субвенции)* | *1 594,91* | *1 594,91* | *0,05* | *0,05* | *0,00* |
| *-государственное управление охраной труда (субвенции)* | *1 289,00* | *1 231,00* | *0,04* | *0,04* | *-58,00* |
| *-создание административных комиссий (субвенции)* | *769,00* | *769,00* | *0,02* | *0,03* | *0,00* |
| *-содержание и обслуживание казны* | *11 333,15* | *7 491,00* | *0,34* | *0,26* | *-3 842,15* |
| *-оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности* | *1 812,12* | *1 575,00* | *0,05* | *0,05* | *-237,12* |
| *-выполнение других обязательств государства* | *13 518,23* | *8 959,00* | *0,40* | *0,31* | *-4 559,23* |
| *-расходы муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление»* | *82 450,00* | *80 000,00* | *2,46* | *2,75* | *-2 450,00* |
| *Субсидии на мероприятия по созданию многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг* | *10 488,30* | *10 000,00* | *0,31* | *0,34* | *-488,30* |
| *МЦП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы»* | *1 290,48* | *-* | *0,04* | *-* | *-1 290,48* |
| *МП «Создание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг НГО на 2013-2014 годы»* | *11 400,00* | *-* | *0,34* | *-* | *-11 400,00* |
| *МП «Информатизация администрации НГО на 2014-2016 годы»* | *3 520,00* | *3 626,00* | *0,11* | *0,12* | *+106,00* |

Доля «программных» расходов в разделе «Общегосударственные вопросы»в 2015 году составляет 1,76 % (4 726,00 тыс. рублей на МП «Информатизация администрации НГО») от общих расходов раздела, остальные 98,23 % (263 243,91 тыс. рублей) - непрограммные мероприятия на функционирование органов местного самоуправления, расходование резервного фонда и другие общегосударственные расходы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2015 году предусмотрены в сумме 142 524,0 тыс. рублей, тогда как постановлением Администрации Приморского края от 05.11.2013 № 393-па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2014 год" максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа установлена в размере 11,81 %, что в суммовом выражении составит 219 302,13 тыс. рублей. Таким образом, планируемые на 2015 год расходы на содержание органов местного самоуправления ниже установленного норматива.

На долю резервного фонда в 2015 году в сумме 1 700,00 тыс. рублей приходится 0,06 % общих расходов бюджета НГО, что не превышает установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

Расходы на выполнение других обязательств государства в подразделе 0113 включают «в себя» расходы на общегородские мероприятия – 734,00 тыс. рублей, оплата услуг СМИ по информационному освещению деятельности администрации НГО – 6 300,00 тыс. рублей, расходы по иностранным связям – 925,00 тыс. рублей, выплаты почетным жителям НГО – 1 000,00 тыс. рублей. Всего таких расходов планируется на сумму 8 959,00 тыс. рублей.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** запланированы расходы в сумме 264,00 тыс. рублей. Средства выделяются на финансирование мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы планируются в сумме 39 200,00 тыс. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом на 2014 год, расходы снижены на 8 577,82 тыс. рублей. Расходы планируются по подразделу ***0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»*** в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций». Запланированные средства программы будут направлены:

*- на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций - 2 500,00 тыс. рублей,*

*- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» - 14 257,00 тыс. рублей,*

*- на обеспечение деятельности Единой Дежурно-Диспетчерской Службы - 8 443,00 тыс. рублей,*

*- на обеспечение деятельности Службы Спасения - 14 000,00 тыс. рублей.*

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** запланированы расходыв сумме 237 296,00 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** - в сумме 1 935,97 тыс. рублей за счет субвенций из краевого бюджета на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

- по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** - в сумме 207 250,00 тыс. рублей на финансирование 3-х муниципальных программ:

1. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» - 100,00 тыс. рублей,

2. «Развитие дорожного хозяйства НГО» - 186 150,00 тыс. рублей,

3. «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» - 21 000,00 тыс. рублей.

- по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** - в сумме 28 110,00 тыс. рублей, в том числе:

* на реализацию мероприятий 3-х муниципальных программ: «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» - 4500,00 тыс. рублей, «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» - 390,00 тыс. рублей, «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2015-2017 годы» - 1 000,00 тыс. рублей,
* на непрограммные мероприятия: функционирование управления архитектуры, градостроительства и землепользования - 17 220,00 тыс. рублей, на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 5 000,00 тыс. рублей.

Запланированные расходы по разделу на 2015 год снижены на 74 713,45 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2014 год.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы планируются в сумме 400 530,77 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета – 13,76%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год, расходы на ЖКХ снижены на 2 773,23 тыс. рублей, а с уточненными плановыми назначениями на 2014 год, расходы ЖКХ на 2015 год уменьшаются на 247 833,19 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета 2015 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2014 года, представлены в таблице 15.

**Таблица 15**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первоначальный бюджет Решение Думы № 282-НПА от 10.12.13г. | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.14г. | Проект бюджета на 2015 год | Отклонение проекта бюджета к первона-чальному бюджету 2014 г. | Отклонение проекта бюджета к уточненному бюджету 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в т.ч.** | **403 304,00** | **648 363,96** | **400 530,77** | **-2 773,23** | **-247 833,19** |
| -0501 «жилищное хозяйство» | 197 624,00 | 420 481,82 | 224 581,38 | +26 957,38 | -195 900,44 |
| -0502 «коммунальное хозяйство» | 84 350,00 | 106 502,13 | 56 253,00 | -28 097,00 | -50 249,13 |
| -0503 «благоустройство» | 105 200,00 | 100 665,17 | 100 546,00 | -4 654,00 | -119,17 |
| -0505 «другие вопросы в области ЖКХ» | 16 130,00 | 20 714,84 | 19 150,39 | +3 020,39 | -1 564,45 |

Значительная доля расходов в этом разделе приходится на подраздел ***0501* *«Жилищное хозяйство»****,* который составляет 7,72 % от всех запланированных расходов на 2015 год, а в разделе 0500 - 55,9 %. Расходы бюджета по подразделу 0501 представлены в таблице 16.

**Таблица 16**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделы | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.2014г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удельный вес в расходах бюджета 2014 года | Удельный вес в расходах бюджета 2015 года | Отклонения  бюджета 2015г. от бюджета 2014 г.  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **648 363,96** | **400 530,77** | **19,38** | **13,76** | **-247 833,19** |
| *-0501 «жилищное хозяйство», в т.ч.* | *420 481,82* | *224 581,38* | *12,57* | *7,72* | *-195 900,44* |
| Капитальный ремонт многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилого фонда за счет средств корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ (субсидии) | 198 615,41 | 0,00 | 5,94 | 0,00 | -198 615,41 |
| Капитальный ремонт многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилого фонда за счет средств бюджетов (субсидии) | 192 008,19 | 0,00 | 5,74 | 0,00 | -192 008,19 |
| Мероприятия в области жилищного хозяйства | 6 131,92 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | -6 131,92 |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов» Находкинского городского округа на 2013-2015 годы | 23 726,30 | 0,00 | 0,71 | 0,00 | -23 726,30 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» | 0,00 | 16 500,00 | 0,00 | 0,57 | +16 500,00 |
| Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в рамках МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0,00 | 208 081,38 | 0,00 | 7,15 | +208 081,38 |

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство»в 2015 году запланированы на реализацию 2-х муниципальных программ в сумме 224 581,38 тыс. рублей, что меньше уточненного плана на 2014 год в размере 195 900,44 тыс. рублей.

Основной объем расходов планируется на «программные» мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилого фонда – 208 081,38 тыс. рублей, в том числе из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 104 743,44 тыс. рублей.

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** запланированы расходы в сумме 56 253,00 тыс. рублей, что в структуре расходов на ЖКХ составляет 14,0 %.

Структура расходов 2015 года на «Коммунальное хозяйство», в сравнении с уточненным бюджетом на 2014 год, представлена в таблице 17:

**Таблица 17**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделы | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.2014г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удельный вес в расходах  бюджета на 2014г. | Удельный вес в расходах  бюджета на 2015г. | Отклонения  бюджета 2015г. от бюджета 2014 г.  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *0502 «Коммунальное хозяйство»* | *106 502,13* | *56 253,00* | *3,2* | *1,9* | *-50 249,13* |
| Мероприятия в области коммунального хозяйства | 95 202,13 | 51 253,00 | 2,8 | 1,7 | -43 949,13 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 9 300,00 | - | 0,3 | - | -9 300,00 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 2 000,00 | - | 0,1 | - | -2 000,00 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | - | 5 000,00 | - | 0,2 | +5 000,00 |

Основной объем расходов по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2015 год составляют средства, направляемые на непрограммные мероприятия в сумме 51 253,00 тыс. рублей (91,1 % подраздела):

- по противопожарной безопасности – 2 000,00 тыс. рублей,

- по реконструкции, капитальному ремонту, проведению проектных работ по объектам теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения и водоотведения – 29 253,00 тыс. рублей,

- по строительству коммуникаций (тепло-водо-электросети) к строящимся домам – 20 000,00 тыс. рублей.

Остальные 8,9 % подраздела «Коммунальное хозяйство» в сумме 5 000,00 тыс. рублей запланированы на разработку проектно-сметной документации по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» на 2015-2017 годы в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем жителей НГО».

Расходы в подразделе ***0503* *«Благоустройство»*** запланированы в проекте бюджета на 2015 год в сумме 100 546,00 тыс. рублей на мероприятия по муниципальным программам и составляют 3,45 % от всех расходов бюджета, а в разделе 0500 - 25,1 %.

Структура расходов 2015 года на «Благоустройство», в сравнении с уточненным бюджетом на 2014 год, представлена в таблице 18:

**Таблица 18**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделы | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.2014г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удельный вес в расходах  бюджета на 2014г. | Удельный вес в расходах  бюджета на 2015г. | Отклонения  бюджета 2015г. от бюджета 2014 г.  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *0503 «Благоустройство»* | *100 665,17* | *100 546,00* | *3,01* | *3,45* | *-119,17* |
| - уличное освещение | 28 000,00 | 0,00 | 0,84 | 0,00 | -28 000,00 |
| -организация и содержание мест захоронений | 8 000,00 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | -8 000,00 |
| -прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений | 2 419,63 | 0,00 | 0,07 | 0,00 | -2 419,63 |
| МП «Строительство и капитальный ремонт сетей наружного освещения на территории НГО на 2013-2014г.г.» | 1 000,00 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | -1 000,00 |
| МП «Благоустройство и озеленение территории НГО на 2012-2015 годы» | 59 541,55 | 0,00 | 1,78 | 0,00 | -59 541,55 |
| МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015 годы | 703,99 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | -703,99 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 1 000,00 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | -1 000,00 |
| МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,01 | +200,00 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,01 | +200,00 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» | 0,00 | 100 146,00 | 0,00 | 3,45 | +100 146,00 |

Расходы по «Благоустройству» предусмотрены в рамках трех муниципальных программ по следующим подпрограммам:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы: подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного творчества и художественных промыслов в НГО» - 200,00 тыс. рублей;

2. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы: подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» - 200,00 тыс. рублей;

3. МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2015-2017 годы:

* *подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО» - 70 146,00 тыс. рублей,*
* *подпрограмма «Развитие и текущее содержание сетей наружного освещения на территории НГО на 2015-2017 годы» - 30 000,00 тыс. рублей.*

Структура расходов 2015 года *подраздела* ***0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***, в сравнении с уточненным бюджетом на 2014 год, представлена в таблице 19:

**Таблица 19**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделы | Уточненный бюджет.  Решение Думы №486-НПА от 29.10.2014г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удельный вес в расходах  бюджета на 2014г. | Удельный вес в расходах  бюджета на 2015г. | Отклонения  бюджета 2015г. от бюджета 2014 г.  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.* | *20 714,84* | *19 150,39* | *0,6* | *0,56* | *-1 564,45* |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органами местного самоуправления | 20 700,00 | 19 145,00 | 0,6 | 0,56 | -1 555,00 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям | 4,84 | 5,39 | 0,0 | 0,0 | +0,55 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 10,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -10,00 |

**Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** запланированы на непрограммные мероприятия в сумме 500,00 тыс. рублей, что на 66,00 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов раздела бюджета 2014 года. Средства направляются на мероприятия по охране лесов городского округа, проведение общегородских мероприятий экологической направленности.

**Социально-культурная сфера**

Расходы на социально-культурную сферу на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы, ожидаемое исполнение 2014 года, а также проценты исполнения расходов по разделам к общим расходам за год представлены в таблице 20.

**Таблица 20**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Ожидаемое исполнение 2014г. | | Проект бюджета  2015г. | | Проект бюджета  2016г. | | Проект бюджета  2017г. | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Образование | 1 700 522,95 | 50,8 | 1 659 101,0 | 57,0 | 1 647 838,0 | 55,8 | 1 648 689,0 | 56,5 |
| Культура, кинематография | 214 199,25 | 6,4 | 215 570,0 | 7,4 | 241 936,0 | 8,2 | 296 285,0 | 10,2 |
| Социальная политика | 65 032,5 | 1,9 | 35 030,25 | 1,2 | 30 765,25 | 1,0 | 20 795,25 | 0,7 |
| Физ.культура и спорт | 28 560,2 | 0,9 | 19 838,0 | 0,7 | 17 538,0 | 0,6 | 17 538,0 | 0,6 |
| **ИТОГО:** | **2 008 314,9** | **60,0** | **1 929 539,25** | **66,3** | **1 938 077,25** | **65,6** | **1 983 307,25** | **68,0** |

В 2015 году на социально-культурную сферу запланированы расходы в сумме 1 929 539,25 тыс. рублей, что составляет 66,30 % от общих расходов проекта бюджета.

В 2014 году на содержание данной сферы ожидаются расходы в сумме 2 008 314,90 тыс. рублей или 60,04% от уточненного бюджета 2014 года. В целом расходы на социально-культурную сферу снижены на 78 775,65 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемыми расходами 2014 года. В то же время, в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2014 год, расходы на социально-культурную сферу в 2015 году увеличены на 115 075,39 тыс. рублей.

Структура запланированных расходов на социально-культурную сферу представлена в таблице 21:

**Таблица 21**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы,  Подразделы | Бюджет  на 2014г. Решение Думы № 282-НПА от 10.12.13г. | Уточненный бюджет на 2014г.  Решение Думы № 486-НПА от 29.10.14г. | Проект бюджета  на 2015 год | Удель-ный вес в рас-ходах бюдже-та 2014 года, % | Удель-ный вес в рас-ходах бюдже-та 2015 года, % | Отклоне-ния  бюджета 2015г. от бюджета 2014г.  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0700 «Образование»** | **1 540 513,86** | **1 700 522,95** | **1 659 101,00** | **50,84** | **57,01** | **-41 421,95** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 590 183,86 | 592 395,26 | 616 614,00 | 17,71 | 21,19 | +24 218,74 |
| 0702 «Общее образование» | 890 229,00 | 1 036 252,21 | 970 395,00 | 30,98 | 33,34 | -65 857,21 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 15 591,00 | 28 974,00 | 31 304,00 | 0,87 | 1,08 | +2 330,00 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 44 510,00 | 42 901,49 | 40 788,00 | 1,28 | 1,40 | -2 113,49 |
| **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** | **202 670,00** | **214 199,25** | **215 570,00** | **6,40** | **7,41** | **+1 370,75** |
| 0801 «Культура» | 166 851,00 | 178 165,84 | 179 838,00 | 5,33 | 6,18 | +1 672,16 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 35 819,00 | 36 033,41 | 35 732,00 | 1,07 | 1,23 | -301,41 |
| **1000 «Социальная политика»** | **36 025,00** | **65 032,50** | **35 030,25** | **1,94** | **1,20** | **-30 002,25** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих) | 3 961,00 | 3 818,00 | 4 000,00 | 0,11 | 0,14 | +182,00 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 10 000,00 | 35 128,70 | 10 000,00 | 1,05 | 0,34 | -25 128,70 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях) | 16 932,00 | 16 424,00 | 16 730,25 | 0,49 | 0,57 | +306,25 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 5 132,00 | 9 661,80 | 4 300,00 | 0,29 | 0,15 | -5 361,80 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **35 255,00** | **28 560,20** | **19 838,00** | **0,85** | **0,68** | **-8 722,20** |
| 1101 «Физическая культура» | 19 576,00 | 19 176,00 | 8 100,00 | 0,57 | 0,28 | -11 076,00 |
| 1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта» | 15 679,00 | 9 384,20 | 11 738,00 | 0,28 | 0,40 | +2 353,80 |
| **Итого по социальной сфере** | **1 814 463,86** | **2 008 314,90** | **1 929 539,25** | **60,04** | **66,30** | **-78 775,65** |

**Расходы по разделу 0700 «Образование»** на 2015 год запланированы в сумме 1 659 101,00 тыс. рублей (57,01% общих расходов), в том числе на непрограммные мероприятия – 10 535,00 тыс. рублей и на реализацию 4-х муниципальных программ – 1 648 566,00 тыс. рублей.

Объем плановых назначений на 2015 год *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составляет 616 614,00 тыс. рублей или 37,2% расходов раздела «Образование». В сравнении с утвержденным бюджетом на 2014 год, расходы на дошкольное образование в 2015 году увеличены на 24 218,74 тыс. рублей. Средства запланированы на реализацию 2-х муниципальных программ:

1. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы на сумму 1 250,00 тыс. рублей (на выплату компенсации части родительской платы),
2. МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 615 364,00 тыс. рублей (на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 1 045,00 тыс. рублей и по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» - 614 319,00 тыс. рублей).

Значительная доля расходов в разделе «Образование» приходится на *подраздел 0702 «Общее образование».* Расходы составляют 970 395,00 тыс. рублей или58,5% общих расходов раздела. Средства запланированы на реализацию 4-х муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы на сумму 74 871,00 тыс. рублей (на мероприятия в рамках программы – 73 871,00 тыс. рублей и по подпрограмме «Сохранение и развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства НГО» - 1 000,00 тыс. рублей),
2. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы на сумму 3 951,00 тыс. рублей (на мероприятия в рамках программы – 3 100,00 тыс. рублей и по подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» на 2015-2017 годы – 851,00 тыс. рублей),
3. МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 890 503,00 тыс. рублей (на мероприятия в рамках программы – 90,00 тыс. рублей, по подпрограммам «Развитие системы общего образования» - 750 429,00 тыс. рублей и «Развитие системы дополнительного образования» - 139 984,00 тыс. рублей),
4. МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы на сумму 1 070,00 тыс. рублей на мероприятия программы.

В сравнении с утвержденным бюджетом на 2014 год, расходы на общее образование в 2015 году снижены на 65 857,21 тыс. рублей.

Объем плановых назначений на 2015 год *по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* составляет 31 304,00 тыс. рублей или 1,9% расходов раздела «Образование». Средства направлены на реализацию МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по подпрограммам:

- «Развитие системы общего образования» - 21 004,00 тыс. рублей,

- «Развитие системы дополнительного образования» - 5 800,00 тыс. рублей,

- «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» - 4 500,00 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* на 2015 год запланированы в сумме 40 788,00 тыс. рублей (2,5% общих расходов раздела) на непрограммные мероприятия – 10 535,00 тыс. рублей (функционирование управления образования администрации НГО) и реализацию мероприятий по 2-м муниципальным программам:

1. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы на сумму 3 700,00 тыс. рублей (питание малообеспеченных детей в школах),
2. МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 26 553,00 тыс. рублей (подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» - 1 000,00 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования» - 16 841,00 тыс. рублей и МБУ ИМЦ «Развитие» - 8 712,00 тыс. рублей).

Расходы по разделу «Образование» в 2015 году планируются произвести за счет:

- местного бюджета – 766 408,00 тыс. рублей или 46,2% расходов раздела,

- субвенций – 892 693,00 тыс. рублей или 53,8%.

**Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»** на 2015 год запланированы в сумме 215 570,00 тыс. рублей (7,41% общих расходов проекта бюджета на 2015 год), в том числе на непрограммные мероприятия – 2 832,00 тыс. рублей (функционирование управления культуры администрации НГО) и на реализацию 2-х муниципальных программ – 212 738,00 тыс. рублей:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы в сумме 210 868,00 тыс. рублей (программные мероприятия – 176 218,00 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры» - 32 900,00 тыс. рублей, по подпрограммам «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» - 1 500,00 тыс. рублей и «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО» - 250,00 тыс. рублей),
2. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы на сумму 1 870,00 тыс. рублей по подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО».

В сравнении с утвержденным проектом бюджета на 2014 год, расходы на «Культуру» в 2015 году увеличены на 1 370,75 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»** на 2015 год запланированы в сумме 35 030,25 тыс. рублей или 1,2% общих расходов бюджета. В 2015 году расходы по разделу «Социальная политика» снижены на 994,75 тыс. рублей по сравнению с утвержденным проектом бюджета на 2014 год, а по сравнению с уточненным бюджетом на 2014 год снижены на 35 002,25 тыс. рублей (разница образовалась из-за уточнения в течение года безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов на социальные выплаты).

Расходы предусмотрены на непрограммные мероприятия на сумму 20 730,25 тыс. рублей (доплата к пенсиям муниципальных служащих – 4 000,00 тыс. рублей, компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 16 730,25 тыс. рублей) и реализацию 3-х муниципальных программ по мероприятиям социальной направленности:

1. МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса) в сумме 10 000,00 тыс. рублей,
2. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2015-2017 годы в сумме 1 000,00 тыс. рублей,
3. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы в сумме 3 300,00 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год запланированы в сумме 19 838,00 тыс. рублей или 0,68% общих расходов бюджета.

Расходы предусмотрены на непрограммные мероприятия в сумме 2 738,00 тыс. рублей (функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО) и реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы в сумме 17 100,00 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2015 году запланированы на уровне ожидаемых расходов 2014 года в сумме 35 000,00 тыс. рублей. Средства запланированы на уплату процентов за пользование заемными средствами по подразделу 1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу».

**6.Муниципальные программы и непрограммные мероприятия**

Задача перехода к «программному бюджету» названа Президентом Российской Федерации приоритетной при формировании и реализации бюджетной политики.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ администрацией НГО изданы:

- распоряжение от 31.07.2013 № 498-р «О подготовке к формированию бюджета НГО в программном формате»;

- постановление администрации НГО от 31.10.2013 года № 2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе».

В проекте бюджета на 2015 год (приложение 9 к проекту Решения Думы НГО) предусматривается выделение средств по 12 муниципальным программам (всего утвержденных на территории НГО муниципальных программ, согласно проекта бюджета - 13) на общую сумму 2 479 897,38 тыс. рублей (85,2% от общего объема запланированных расходов на 2015 год).

В плановом периоде 2016 и 2017 годов из бюджета Находкинского городского округа предусматривается финансирование муниципальных программ (приложение 10) в суммах:

* 2016 год – 2 467 852,49 тыс. рублей (84,9% общих расходов);
* 2017 год – 2 380 476,76 тыс. рублей (84,4% общих расходов).

На 2014 год предусмотрено финансирование 30 программ на сумму 494 538,22 тыс. рублей (14,8% от запланированных расходов).

Перечень муниципальных программ и подпрограмм, предусмотренных к финансированию в проекте бюджета НГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы:

1. «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы;
2. «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы:

- подпрограмма ««Сохранение и развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства НГО»,

- подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»,

- подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»;

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2015-2017 годы;

4) «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы:

- подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» на 2015-2017 годы;

5) «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы»:

- подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»,

- подпрограмма «Развитие системы общего образования»,

- подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования»,

- подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»,

- подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»;

6) «Развитие дорожного хозяйства НГО» на 2015-2017 годы;

7) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»:

- подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»,

- подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО на 2013-2015 годы»,

- подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» на 2015-2017 годы,

- подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»;

8) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2015-2017 годы:

- подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО»,

- подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»,

- подпрограмма «Развитие и текущее содержание сетей наружного освещения на территории НГО на 2015-2017 годы»;

9) «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы»;

10) «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2015-2017 годы;

11) «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы»;

12) «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы;

13) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2015-2017 годы».

Не все программы, включенные в бюджет 2015 года, соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2015 года.

Объем плановых назначений при утверждении Программ (из паспортов программ) и по проекту решения о бюджете НГО на 2015 год, представлен в таблице 22.

**Таблица 22**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета НГО**  **в 2015 году** | **Объемы финансирования**  **на 2015 год,**  **(тыс. руб.)** | | **%** | **Отклонения**  **(+;-)**  **(гр.4-гр.3)** |
| Прогноз финансирова-ния в соответствии с утвержденной программой | Плановые назначения по проекту бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100000 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 8 258,00 | 4 726,00 | 57,2 | - 3 532,00 |
| 0200000 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 315 220,00 | 285 939,00 | 90,7 | -29 281,00 |
| 0300000 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1 139,30 | 1 000,00 | 87,8 | -139,30 |
| 0400000 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 45 262,15 | 14 371,00 | 31,8 | -30 891,15 |
| 0500000 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 1 574 865,32 | 1 563 724,00 | 99,3 | -11 141,32 |
| 0600000 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 211 150,00 | 186 150,00 | 88,2 | -25 000,00 |
| 0700000 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 604 820,04 | 227 581,38 | 37,6 | -377 238,66 |
| 0800000 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 164 300,00 | 137 646,00 | 83,8 | -26 654,00 |
| 0900000 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 39 200,00 | 39 200,00 | 100,0 | 0,00 |
| 1000000 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 27 395,00 | 18 170,00 | 66,3 | -9 225,00 |
| 1100000 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 390,00 | 390,00 | 100,0 | 0,00 |
| 1200000 | «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы | 4 500,00 | 0,00 | 0,0 | -4 500,00 |
| 1300000 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 2 500,00 | 1 000,00 | 40,0 | -1 500,00 |
| **Всего расходов:** | | **2 998 999,81** | **2 479 897,38** | **82,5** | **-524 702,43** |

Плановые проверки программ, действующих на территории НГО в 2014 году, показывают, что в большинстве случаев программы (паспорт и общая текстовая часть) не соответствуют порядку принятия решений о разработке, формировании и реализации программ, утверждаемому администрацией НГО.

Принимая во внимание, вступившее в силу постановление администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе», рекомендуем обратить внимание заказчиков и разработчиков программ на требования, предъявляемые установленным Порядком при утверждении и реализации муниципальных программ.

**7. Муниципальный долг**

В проекте бюджета Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов предельный объем муниципального долга на 2015 год устанавливается в объеме 1 416 302,00 тыс. рублей, на 2016 год – 1 443 407,00 тыс. рублей, на 2017 год – 1 466 577,00 тыс. рублей, что соответствует статье 107 п.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает прогнозируемый объем доходов бюджета Находкинского городского округа без учета финансовой помощи из вышестоящих бюджетов и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с Программой муниципальных заимствований НГО на 2015 год планируется произвести заимствований на сумму 600 220,00 тыс. рублей, в том числе:

* кредиты от кредитных организаций – 475 220,00 тыс. рублей,
* кредиты от других бюджетов – 125 000,00 тыс. рублей.

В то же время планируется погашение по кредитным договорам в сумме 600 220,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2015 года и каждого года планового периода установлен на уровне ожидаемого показателя 2014 года в размере 600 220,0 тыс. рублей.

Согласно ст. 107 п. 6 Бюджетного кодекса РФ, верхний предел муниципального внутреннего долга представляет собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году предусматривается в сумме 70 000,00 тыс. рублей, что составляет 2,4 % от объема расходов местного бюджета на 2015 год, то есть не превышает установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень 15 процентов от расходов местного бюджета.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 и 2017 годах также предусматривается на уровне ожидаемого предельного объема на 2014 год в сумме 70 000,00 тыс. рублей.

Фактически, в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы запланированы расходы на обслуживание муниципального долга в сумме:

2015г. – 35 000,00 тыс. рублей,

2016г. – 40 000,00 тыс. рублей,

2017г. – 40 000,00 тыс. рублей.

**8. Выводы и предложения**

**1.** Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» внесен в Контрольно-счетную палату НГО главой администрации НГО О.Г.Колядиным в сроки, установленные в соответствии со ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 12 Решения о бюджетном процессе в НГО от 30.10.2013г. № 265-НПА.

**2.** Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 11 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

**3.** Показатели прогноза социально-экономического развитияНаходкинского городского округа на 2015-2017 годы в среднесрочной перспективе сохраняют тенденцию к незначительному, но стабильному росту, что свидетельствует об эффективности деятельности органов местного самоуправления по достижению положительных результатов социально-экономического развития Находкинского городского округа.

**4.** В соответствие с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2014 год, доходная часть будет исполнена на 3 077 580,28 тыс. рублей, расходная – на 3 345 085,32 тыс. рублей, ожидаемое превышение расходов над доходами на 01.01.2015г. составит 267 505,04 тыс. рублей.

**5.** Проект бюджета Находкинского городского округа на 2015 год сформирован по доходам 2 910 299,90 тыс. рублей, расходам – 2 910 299,90 тыс. рублей. Снижение доходов в 2015 году составит 2,69%, а расходов – 11,89% к ожидаемому исполнению 2014 года.

**5.1. Собственные доходы** в 2015 году планируются в сумме 1 851 268,00 тыс. рублей,с уменьшением к уточненному плану 2014 года на 88 101,00 тыс. рублей, в том числе:

- Налоговые доходы планируются в сумме 1 392 116,00 тыс. рублей со снижением к ожидаемым доходам за 2014 год на 50 760,00 тыс. рублей, в том числе ожидается уменьшение поступлений по налогу на доходы физических лиц в сумме 4 604,00 тыс. рублей, акцизов на сумму 12 000,00 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход в сумме 6 000,00 тыс. рублей, налогов на имущество на сумму 28 496,00 тыс. рублей.

- Неналоговые доходы планируются в сумме 459 152,00 тыс. рублей, что на 37 341,00 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2014 год, в том числе ожидается уменьшение поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 31 941,00 тыс. рублей и доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 6 388,00 тыс. рублей.

**5.2. Безвозмездные поступления** от вышестоящих бюджетов в 2015 году запланированы в сумме 1 059 031,90 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2014 года в сумме 79 179,38 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности ниже на 18 278,00 тыс. рублей, а от первоначально принятого бюджета на 2014 год увеличение показателей составило 283 933,13 тыс. рублей.

**5.3. Расходов** на 2015 год запланировано в сумме 2 910 299,90 тыс. рублей, что на 434 785,42 тыс. рублей меньше уточненных расходов на 2014 год и на 45 670,13 тыс. рублей больше от первоначально принятого бюджета 2014 года.

**6.** Проект бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2016 и 2017 годов представлен следующими показателями:

- 2016 год: по доходам – 2 954 164,77 тыс. рублей (101,5 % к 2015г.), по расходам – 2 954 164,77 тыс. рублей;

- 2017 год: по доходам – 2 918 187,66 тыс. рублей (98,8 % к 2016г.), по расходам – 2 918 187,66 тыс. рублей.

**7.** Проект бюджета Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов составлен без дефицита.

**8.** Предельный объем муниципального долга Находкинского городского округа на 2015 год составляет 1 416 302,0 тыс. рублей, на 2016 год – 1 443 407,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1 466 577,0 тыс. рублей, что соответствует [пункту 3 статьи 107](consultantplus://offline/ref=749E0E02EECD824DF96DC1DC819678C2FA6E73DE09F78F6B26340F7BF3558E7D654A45C4313FtCn9W) Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

**9.** Верхний предел муниципального внутреннего долга Находкинского городского округа на 01.01.2016г. – 600 220,0 тыс. рублей, на 01.01.2017г. – 600 220,0 тыс. рублей, на 01.01.2018г. – 600 220,0 тыс. рублей.

**10.** Объем расходов на обслуживание муниципального долга Находкинского городского округа на 2015 год составляет 70 000,0 тыс. рублей, на 2016 год – 70 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 70 000,0 тыс. рублей, что соответствует [статье 111](consultantplus://offline/ref=749E0E02EECD824DF96DC1DC819678C2FA6E73DE09F78F6B26340F7BF3558E7D654A45C43E3CtCnCW) Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**11.** Анализ проекта бюджета по структуре расходов показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета НГО является социально-культурная сфера (2015г. – 66,30% от всех расходов бюджета, 2016г. – 65,6%, 2017г. – 68,0%).

**12.** Бюджет Находкинского городского округа на трехлетний период сформирован как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов, в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

Отличительной особенностью формирования бюджета НГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов является программно-целевой подход.В 2015 году на финансирование 13 утвержденных муниципальных программ выделено 2479 897,38 тыс. рублей (85,2% от общего объема запланированных расходов), в плановом периоде: в 2016 году – 2 467 852,49 тыс. рублей (84,9%), в 2017 году – 2 380 476,76 тыс. рублей (84,4%).

**13.** В целом, представленный проект Решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

**14.** Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов во втором чтении и принятии решения учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Т.А.Гончарук

Аудитор Контрольно-счетной палаты И.В.Карабанова

Аудитор Контрольно-счетной палаты В.В.Кравченко