

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на проект Решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на проект Решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов» (далее – проект Решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск, утвержденного Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015г. №7/2, Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск, Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2016 год.

Целями проведения экспертизы проекта бюджета являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии бюджета, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Проект Решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату Городского округа Подольск (далее КСП) 16 ноября 2016года, что соответствует ст. 14. Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск.

Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов представлен в составе следующих документов:

- Пояснительной записки к проекту бюджета Городского округа Подольск;
- Проекта Решения Совета депутатов городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- Поступления доходов в бюджет Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №1);
- Перечня главных администраторов доходов бюджета Городского округа Подольск (приложение №2);
- Перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск (приложение №3);
- Расходов бюджета Городского округа Подольск по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2017 год (приложение №4);
- Расходов бюджета Городского округа Подольск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям

деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №5);

- Ведомственной структуры расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №6);

- Ведомственной структуры расходов бюджета Городского округа Подольск на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №7);

- Расходов бюджета Городского округа Подольск по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2017 год (приложение №8);

- Расходов бюджета Городского округа Подольск по целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Подольск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №9);

- Субвенций на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Городского округа Подольск, государственных полномочий на 2017 год (приложение №10);

- Субвенций на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Городского округа Подольск, государственных полномочий на 2018-2019 годы (приложение №11);

- Субсидий на частичное финансирование расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №12);

- Субсидий на частичное финансирование расходов бюджета Городского округа Подольск на 2018-2019 годы (приложение №13);

- Программы муниципальных внутренних заимствований Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №14);

- Программы муниципальных внутренних заимствований Городского округа Подольск на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №15);

- Программы муниципальных гарантий Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №16);

- Программы муниципальных гарантий Городского округа Подольск на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №17);

- Источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №18);

- Источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №19).

- Нормативов зачислений доходов в бюджет Городского округа Подольск в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов (приложение №20).

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ одновременно с проектом Решения «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлены документы и материалы к проекту бюджета:

1. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 1).

2. Итоги социально-экономического развития Городского округа Подольск за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Городского округа Подольск за текущий 2016 год (приложение 2).

3. Прогноз социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017-2019 годы с пояснительной запиской (приложение 3).

4. Прогноз основных характеристик бюджета Городского округа Подольска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и верхний предел муниципального долга (приложение 4).

5. Структура доходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год (приложение №5).

6. Структура доходов бюджета Городского округа Подольск на 2018 год (приложение №6).

7. Структура доходов бюджета Городского округа Подольск на 2019 год (приложение №7).

8. Местные налоги по проекту бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №8).

9. Оценка потерь бюджета Городского округа Подольск от предоставленных налоговых льгот на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение №9).

10. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Городского округа Подольск за 2016 год (приложение №10).

11. Паспорта муниципальных программ (приложение №11).

Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьями 184.1, 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск, разработчиками Проекта бюджета соблюдены.

Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов разработан на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Городского округа Подольск за текущий 2016 год, Прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017- 2019 годы, Основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Городской округ Подольск» на 2017 год и плановый период 2018-2017 годов.

В ходе экспертизы Проекта бюджета КСП проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Одновременно, с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган, местной администрацией одобряется прогноз социально-экономического развития муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017-2019 годы разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ и одобрен Постановлением Главы Городского округа Подольск от 14.11.2016 № 2480-П «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017-2019 годы расчет прогнозных показателей финансового результата по Городскому округу Подольск на 2017-2019

годы выполнен на основе статистических данных о социально-экономическом развитии городов Подольск, Климовск, Подольского муниципального района начиная с 2014 года, полученных предложений хозяйствующих субъектов по планированию своей деятельности на период до 2019 года, а также индексов –дефляторов на указанный период.

Показатели прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017-2019 годы характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2015 года, так и к ожидаемому исполнению в 2016 году.

Разработка прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017 год и на период до 2019 года производилась по двум вариантам:

- первый вариант предполагает сохранение инерционной динамики развития и исходит из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Городского округа;

- второй вариант предполагает усиление инновационной и инвестиционной составляющих экономического роста и раскрытие потенциальных возможностей развития всех секторов экономики Городского округа.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск приведены в таблице (приложение №1).

Из приведенных данных следует, что объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности на 2017 год планируется с увеличением к 2016 году от 4 744,0 млн.руб. до 10 536,8 млн.руб., в 2018 году – от 4 797,8 до 6 950,6 млн.руб. к 2017 году, в 2019 году – от 1 481,1 до 3 766,2 млн.руб. Темп роста промышленного производства в 2017 году может составить от 104,0-108,9% к 2016 году, в 2018 году – 104,0-105,3% к 2017 году, в 2019 году – 101,2-102,8% к 2018 году.

Объем инвестиций в основной капитал в 2017 году может увеличиться на 1837,8-3094,5 млн.руб. к уровню 2016 года, в 2018 году на 2606,6-3612,1 млн.руб. к уровню 2017 года, в 2019 году на 3234,0-4721,4 млн.руб. к уровню 2018 года. Индекс физического объема в 2017 году может составить 100,5-103,9% к 2016 году, в 2018 году - 102,8-105,1% к 2017 году, в 2019 году – 104,2-107,1% к 2018 году.

Темп роста фонда заработной платы составит на 2017 год от 105,1 до 109,3% к 2015 году, на 2018 год – 105,2-106,5% к 2017 году, на 2019 год – 105,5-106,9% к 2018 году.

Оборот розничной торговли в ценах соответствующих лет характеризуется положительной динамикой. Индекс физического объема оборота розничной торговли ежегодно увеличивается: в 2017 году – 101,7-102,4% к 2016 году; в 2018 году – 102,3-103,0% к 2017 году, в 2019 году – 103,1-104,5% к 2018 году.

Темп роста прибыли предприятий в 2017 году прогнозируется на уровне 104,0-105,0% к уровню 2016 года, в 2018 году – 106,0-107,0% к уровню 2017 года, в 2019 году – 105,0-106,0% к уровню 2018 года. Следует отметить, что согласно данным прогноза социально-экономического развития по оценке показателя «прибыль», к 2019 году планируется достижение показателя прибыли предприятий сопоставимой по размеру с прибылью по итогам 2014 года.

Показатель численности постоянного населения Городского округа Подольск в 2017-2019 годах ежегодно увеличивается: в 2017 году планируется прирост в размере от 3010 до 3465 человек к уровню 2016 года, в 2018 году - 3020-3500 человек к уровню 2017 года, в 2019 году – 3005-3500 человек к уровню 2018 года.

В целом макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017 год и период до 2019 года

характеризуются экономическим ростом, сокращением численности безработных, ростом численности населения, увеличением заработной платы.

Однако ряд показателей прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017 год и период до 2019 года характеризуется значительным снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года, например,

- «протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения» в 2016 году составит 30,8 км, в 2017 году - 19 км – 20 км, что меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 11,8 км или 38,3%. Увеличение указанного показателя в период до 2019 года не планируется;

- «инвестиции в основной капитал из местных бюджетов» в 2016 году составят – 618,5 млн.руб., в 2017 году сократятся по сравнению с ожидаемым результатом 2016 года на 171,6-157,5 млн.руб.(27,7%), а к 2019 году планируется уменьшение более чем в 5 раз к результатам 2016 года;

- «ввод в эксплуатацию жилых домов, построенных за счет всех источников финансирования» в 2016 году составит 191,0 тыс.кв.м., к 2019 году планируется сокращение на 30,5 -86,6 тыс.кв.м. или 16-45%.

Несмотря на кризисные явления и неблагоприятные внешние факторы, влияющие на развитие экономики в целом, прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск в 2017 году и плановом периоде свидетельствуют об улучшении экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности.

С проектом бюджета в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Согласно указанному документу формирование бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск на 2017-2019 годы, с учетом положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, целевых показателей муниципальных программ Городского округа Подольск и иных документов стратегического планирования.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета Городского округа Подольск на 2017-2019 годы являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Городского округа Подольск;

- безусловное исполнение принятых расходных обязательств Городского округа Подольск;

 - повышение эффективности бюджетных расходов;

 - повышение доступности и качества муниципальных услуг;

 - дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;

 - повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Бюджетная политика в области расходов в 2017-2019 годах будет направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для Городского округа Подольск задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города, повышения эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Основные приоритеты расходов бюджета Городского округа Подольск в 2017-2019 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития, в их числе:

- безусловное исполнение законодательно установленных расходных обязательств Городского округа Подольск;
- обеспечение обязательств в сфере образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта с учетом определения объема гарантированных муниципальных услуг в данных сферах и формирования единых нормативных затрат на их оказание;
- достижение целевых показателей и обеспечение реализации первоочередных задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Одним из важнейших направлений в формировании бюджетной политики Городского округа Подольск является повышение оплаты труда работникам учреждений бюджетной сферы.

Дальнейшая реализация программно-целевого принципа планирования бюджета Городского округа Подольск повышает обоснованность бюджетных ассигнований, обеспечивает их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Налоговая политика Городского округа Подольск в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована на основании Бюджетного послания президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и направлена на обеспечение максимальной сбалансированности бюджетных ресурсов и обязательств города, повышение уровня собираемости доходов, улучшения налоговой среды.

Доходы бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов рассчитаны с учетом изменения федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 01.01.2017 года.

3. Основные характеристики проекта бюджета

Планирование бюджета Городского округа Подольск осуществлено на трехлетний период, что отвечает требованиям ст.169 Бюджетного Кодекса РФ и Закону Московской области от 29.04.2014г. №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

Формирование проекта бюджета на 2017 - 2019 годы осуществлялось с учетом распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Межбюджетные трансферты, получаемые Городским округом Подольск из бюджета Московской области, определены не в полном объеме в связи с отсутствием распределения межбюджетных трансфертов в проекте бюджета Московской области между муниципальными образованиями.

Бюджет Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов формируется на основе программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти.

В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 16 муниципальных программ, утвержденных Постановлениями Главы Городского округа Подольск 11.01.2016г. на период реализации 2016-2018г.г.

Проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» содержит основные

характеристики бюджета на очередной финансовый год и по каждому году планового периода, которые представлены в таблице относительно оценки ожидаемого исполнения в 2016 году:

Основные характеристики проекта бюджета	2016 год оценка ожидаемого исполнения	2017 год	2018 год	2019 год	Рост+/снижение- 2017г по отношению к уровню 2016г. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего (тыс. руб.)	10 694 675,2	9 882 471	9 933 327	10 172 798	-812 204,2
в т.ч. доходы без учета безвозмездных поступлений и поступлений по доп. нормативу (тыс. руб.)	3 999 734	4 569 612	4 640 128	4 812 329	+569 878
Расходы, всего (тыс. руб.)	11 093 000	10 110 455	10 164 811	10 652 930	-982 545
Дефицит (-), (тыс. руб.)	-398 324,8	-227 984	-231 484	-480 132	-170 340,8
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по доп. нормативу (в %)	10	5	5	10	

Общий объем доходов проекта бюджета в 2017 году предусмотрен в сумме 9 882 471 тыс. руб., что ниже оценки ожидаемого исполнения 2016 года на 812 204,236 тыс. руб. или на 7,6%. На плановый период запланирован рост доходов по отношению к 2017 году на 50 856 тыс. руб. или 0,5% и к 2018 году на 239 471 тыс. руб. или 2,4%.

Общий объем расходов проекта бюджета предусмотрен в 2017 году в сумме 10 110 455 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 982 545 тыс. руб. или 8,9%. На плановый период запланирован рост расходов по отношению к 2017 году на 54 356 тыс. руб. или на 0,5%, к 2018 году на 488 119 тыс. руб. или на 4,8%.

Бюджет Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован с дефицитом, основным источником финансирования которого выступают муниципальные внутренние заимствования.

Дефицит проекта бюджета на 2017 год предусмотрен в размере 227 984 тыс. руб. На 2018 год запланировано увеличение дефицита бюджета на 3 500 тыс. руб. или 1,5%. К концу планируемого периода по сравнению с 2018 годом планируется увеличение дефицита бюджета на 248 648 тыс. руб. или более, чем в 2 раза. По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2016г. дефицит к концу планируемого периода увеличится на 81 807,236 тыс.руб. или 20,5%.

Планируемые показатели дефицита не превышают предельных значений, установленных ст.92.1Бюджетного Кодекса РФ.

Анализ основных параметров бюджета показывает, что при запланированном росте доходов и расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде, динамика основных показателей бюджета, по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года, на планируемый период характеризуется снижением доходов на 4,9%, снижением общего объема расходов на 4% и ростом дефицита бюджета на 42,8%.

4. Доходная часть проекта бюджета Городского округа Подольск

Формирование доходной части Городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития города на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет Городского округа Подольск в 2016 году.

Анализ доходной части бюджета проведен исходя из утвержденных плановых назначений и оценки ожидаемого исполнения на 2016 год.

Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 9 882 471 тыс.руб., 9 933 327 тыс.руб., 10 172 798 тыс.руб.

Доходы проекта бюджета Городского округа Подольск на 2017 год запланированы в объеме меньшем, чем планировалось на 2016 год на 3 119 055,1 тыс.руб. или 24%, и меньше ожидаемого поступления доходов за 2016 год на 812 204,2 тыс.руб. или 7,6%. Доходы на 2018 год и 2019 год запланированы с ростом на 50 856 тыс.руб. и 239 471 тыс.руб. соответственно.

Планируемые показатели доходов бюджета к концу планируемого периода не достигнут уровня 2016 года и их размер составит меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 521 877,2 тыс.руб. или 4,9%.

Планирование доходов бюджета должно осуществляться в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

Согласно представленной пояснительной записки, при планировании доходных источников финансовым органом учтены изменения законодательства о налогах и сборах, а также бюджетного законодательства, вступающие в действие с 01.01.2017г.:

- **по акцизам:** уменьшение норматива отчислений в бюджет Городского округа Подольск от доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин в местный бюджет и установление в размере 0,2004 процента;
- **по налогу на доходы физических лиц:** уменьшение дополнительного норматива отчислений в бюджет Городского округа Подольск от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 0,4%;
- **по упрощенной системе налогообложения:** увеличение с 01.01.2017 предельных размеров доходов организации, ограничивающего право перехода на упрощенную систему налогообложения, предельного размера доходов организации и величины остаточной стоимости основных средств, ограничивающих право применения упрощенной системы налогообложения.
- **по налогу на имущество физических лиц:** особенности исчисления налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в соответствии с пунктом 8 статьи 408 Налогового Кодекса Российской Федерации по видам объектов налогообложения.

Данные о размерах предполагаемых поступлений или потерях бюджета в результате изменения налогового и бюджетного законодательств в пояснительной записке не отражены, что не позволило в полной мере дать оценку реалистичности расчетов доходов бюджета.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Городского округа Подольск

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета Городского округа Подольск в 2017 году запланировано в размере 5 060 254,0 тыс.руб., что больше их значения в оценке ожидаемого исполнения за 2016 год на 565 654,0 тыс.руб. План поступлений в плановом периоде составляет: в 2018 году – 5 156 283,0 тыс.руб.; в 2019 году – 5 356 873,0 тыс.руб.

Динамика налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета Городского округа Подольск на плановый период представлена в таблице.

тыс.руб.					
Наименование доходов	2016 год (план)	2016 год (ожидаемое исполнение)	Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
Налоговые доходы					
Налог на доходы физических лиц	1838118	1820400	1905955	2005065	2115343
Налоги на товары, работы, услуги	44619	52200	36238	36238	36238
Налоги на совокупный доход	709795	693100	724340	770996	827092
Налоги на имущество	1544808	1031100	1221486	1276684	1336541
Государственная пошлина	43750	39400	44700	45700	46100
Итого налоговые доходы:	4181090,0	3636200,0	3932719,0	4134683,0	4361314,0
Неналоговые доходы					
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1213625,0	647800	901664,0	811572,0	815627,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19876,0	7200,0	5248,0	5248,0	5248,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	22200,0	3200,0	2 400,0	2400,0	2400,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	460765,0	171000,0	132715,0	108615	100715
Платежи, взимаемые органами местного самоуправления городских округов за выполнение определенных функций	1000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	31107,0	37500,0	38154,0	40061,0	42065,0
Прочие неналоговые доходы	583299,0	-8400,0	47254,0	53604,0	29404,0
Итого неналоговые доходы:	2331872	858400,0	1127535,0	1021600	995559,0
Всего доходов (налоговых и неналоговых)	6512962,0	4494600,0	5060254,0	5156283,0	5356873,0

Сравнительный анализ планируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2017-2019 годы с утвержденными доходами и ожидаемым поступлением

доходов бюджета Городского округа Подольск в 2016 году показал следующее.

В соответствии с проектом бюджета в 2017 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2016 году планируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета Городского округа Подольск на 12,6%. В 2018 году планируется увеличение поступлений доходов относительно прогноза 2017 года на 1,9%, в 2019 году относительно плана 2018 года – на 3,9%.

В целом за 2017-2019 годы доходы бюджета Городского округа Подольск вырастут на 19,2% относительно оценки 2016 года.

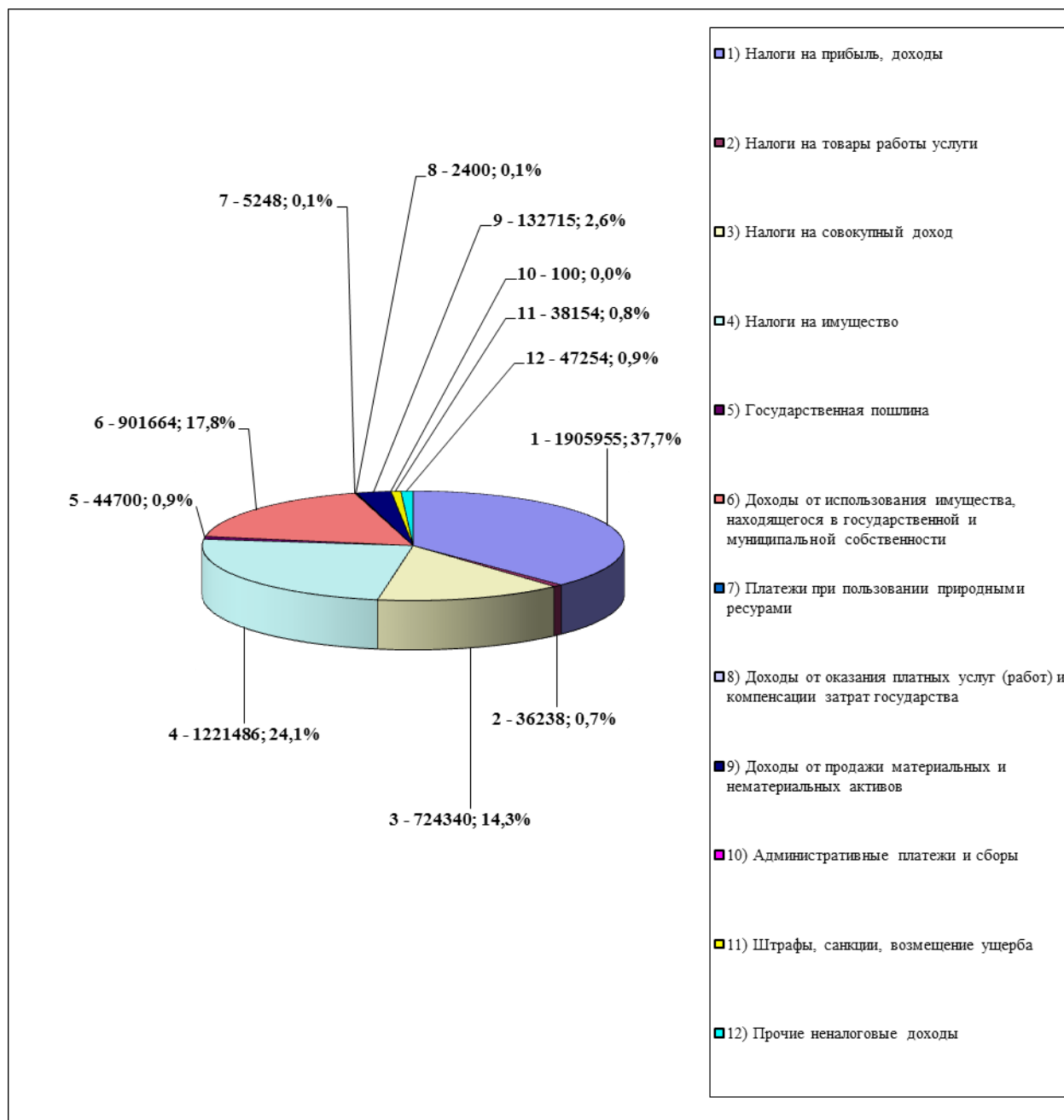
КСП отмечает, что в планируемом периоде наблюдается значительный рост доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Городского округа Подольск. Если в 2016 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов предположительно составит 42%, то уже в 2017 году их доля возрастет и составит 51,2%. В последующие плановые периоды также наблюдается рост доли налоговых и неналоговых доходов соответственно - 51,9% и 52,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Городского округа Подольск, согласно проекту бюджета, основная часть доходов приходится на налоговые доходы. Наблюдается плановое сокращение поступлений по неналоговым доходам. Так, в 2016 году на налоговые доходы приходилось 64,2% плановых назначений, на неналоговые – 35,8%. В очередном финансовом году и плановом периоде доля налоговых доходов составит 77,7%, 80,2 % и 81,4% соответственно, а доля неналоговых доходов составит - 22,3%, 19,8% и 18,6% соответственно.

Из всех источников доходов (налоговых и неналоговых), планируемых в бюджете Городского округа Подольск на 2017 год основными по объему являются: «налог на доходы физических лиц» -37,7%, «земельный налог» – 21,1% и «доходы в виде арендной платы за земельные участки» - 14,2%. На их долю приходится 73% доходов бюджета Городского округа Подольск.

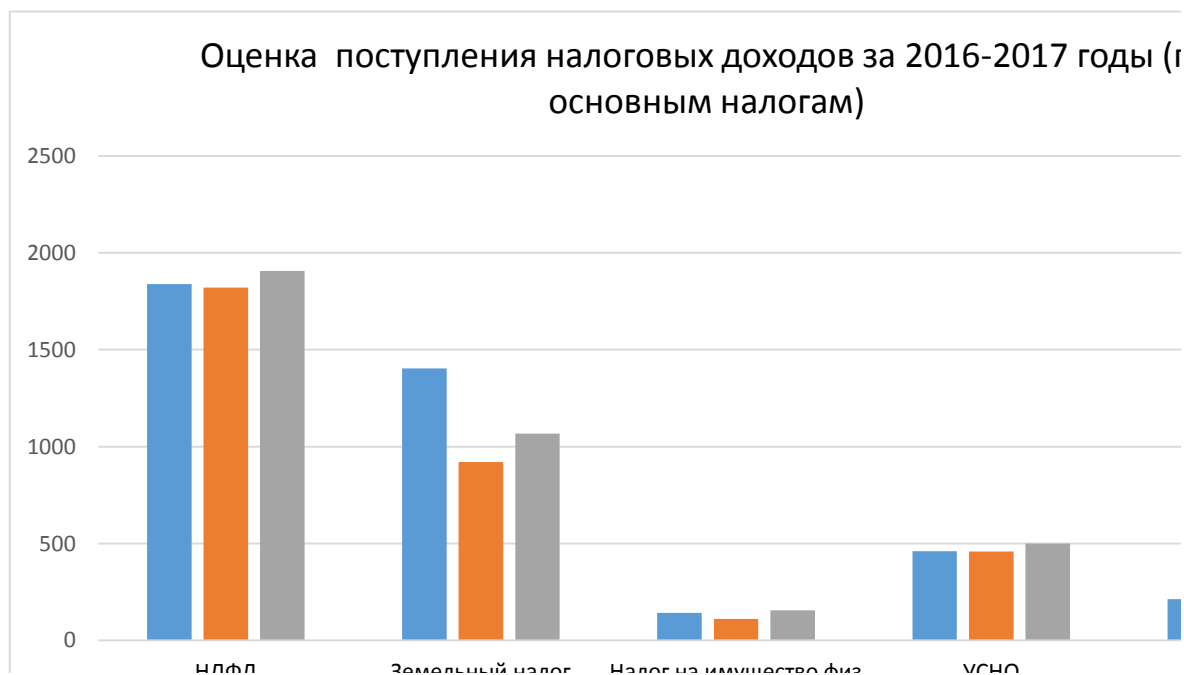
Структура налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета Городского округа Подольск на 2017 год представлена в диаграмме.

Структура собственных доходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год



4.1.1. Налоговые доходы бюджета городского округа Подольск

На диаграмме представлен сравнительный анализ основной группы налоговых доходов бюджета за 2016-2017 год с учетом оценки ожидаемого исполнения поступлений налоговых доходов в 2016 году.



Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов бюджета городского округа Подольск в 2017 году составит 39,8%. В сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов в 2016 году, в 2017 году планируется

- увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц (+4,7%), земельного налогу (+15,9%), налогу на имущество физлиц (+39,9%); налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО) (+9,1%);

- сокращение поступлений по единому налогу на вмененный доход (-9%).

Основным доходным источником в составе налоговых доходов является **«налог на доходы физических лиц»** (далее - НДФЛ).

Его поступление в бюджет Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется: 2017 год- 1 905 955 тыс.руб., 2018 год- 2 005 065 тыс.руб., 2019 год – 2 115 343 тыс.руб.

Удельный вес НДФЛ в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 37,7%, в общем объеме доходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год - 19,3%.

Поступление НДФЛ на 2017 год спрогнозировано с ростом по сравнению с утвержденным планом 2016 года на 67 837 тыс.руб. или 3,7% и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 85 555 тыс.руб. или 4,7%.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета расчет поступлений НДФЛ в бюджет Городского округа Подольск разработчиком произведен с учетом темпов роста фонда заработной платы.

Отчисления в бюджеты городских округов от **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин на 2017 год и плановый период запланированы в одинаковом объеме - 36 238 тыс.руб. Планируемая сумма меньше утвержденного плана 2016 года на 8 381 тыс.руб. или 18,8% и ожидаемого исполнения за 2016 год - на 15 962 тыс.руб. или 30,6%.

Удельный вес акцизов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год составляет 0,7 %, в общем объеме доходов - 19,3%.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* определено с учётом коэффициента увеличения налогооблагаемой базы, единого норматива отчислений в бюджеты городских округов (50%), изменения налогового законодательства и составит в 2017 году 499 900 тыс.руб., в 2018 году – 559 889 тыс.руб., в 2019 году – 627 075 тыс.руб.

Поступление налога на 2017 год спрогнозировано с ростом по сравнению с утвержденным планом 2016года на 38 804 тыс.руб. или 8,4% и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 41 900 тыс.руб. или 9,1%.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017году составит 9,9% и в общем объеме доходов бюджета – 5,1%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) спрогнозирован на 2017 год в сумме 178 760 тыс.руб., в 2018 году – 160 884 тыс.руб., в 2019 году – 144 796 тыс.руб.

Поступление ЕНВД на 2017 год запланировано со снижением по сравнению с утвержденным планом 2016года на 33 937 тыс.руб. или 16% и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 17 640 тыс.руб. или 9,0%.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017году составит 3,5% и в общем объеме доходов бюджета – 1,8%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет прогноза поступлений ЕНВД произведен исходя из ожидаемого поступления 2016г., с учетом коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы и постепенного сокращения применения налогового режима.

Поступления в бюджет городского округа Подольск *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* спрогнозировано: в 2017 году в сумме 45 372 тыс.руб. или с ростом по сравнению с утвержденным планом 2016года на 9 870 тыс.руб. или 27,8% и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 7 172 тыс.руб. или 18,8%.

На 2018 год план составит 49 909 тыс.руб., на 2019 год – 54 900 тыс.руб.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году и в общем объеме доходов бюджета незначителен.

Единый сельскохозяйственный налог планируется к поступлению в сумме: 2017 год – 308 тыс.руб., 2018год – 314 тыс.руб. 2019 год – 322 тыс.руб. Снижение налога по сравнению с утвержденным планом и ожидаемым исполнением 2016 года составляет 192 тыс.руб. или 38,4%.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета Городского округа Подольск по нормативу 100%, составит в 2017 году 154 900 тыс.руб., в 2018 году – 178 100 тыс.руб., в 2019 году – 205 000 тыс.руб.

Поступление налога на имущество на 2017 год спрогнозировано с ростом по сравнению с утвержденным планом 2016года на 13 395 тыс.руб. или 9,5% и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 44 200 тыс.руб. или 40%.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет около 3,1% и в общем объеме доходов бюджета – 1,6%.

Расчет налога на имущество физических лиц произведён на основе данных, представленных налоговым органом.

Земельный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу 100%.

В 2017 году планируется поступление в бюджет в размере 1 066 586 тыс.руб., в т.ч. по юридическим лицам – 869 286 тыс.руб., по физическим лицам – 197 300 тыс.руб.

Поступление земельного налога на 2017 год спрогнозировано со снижением по сравнению с утвержденным планом 2016 года на 336 717 тыс.руб. или 24% и с ростом по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год на 146 186 тыс.руб. или 15,9%.

На 2018 год прогнозируется поступление налога в сумме 1 098 584 тыс.руб. или рост на 31 998 тыс.руб., на 2019 год- 1 131 541 тыс.руб. или рост 32 957 тыс.руб.

Сумма поступлений земельного налога в бюджете Городского округа Подольск в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 21,1 % и в общем объеме доходов бюджета – 10,8%.

Расчет налога произведен исходя из начисленного налога налоговым органом, с учетом коэффициента, учитывающего вовлечение в оборот земельных участков.

Одним из направлений налоговой политики Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов является оптимизация существующих налоговых льгот и мониторинг эффективности предоставления налоговых льгот.

Выпадающие доходы бюджета за планируемый период согласно оценке потерь Городского округа Подольск от предоставления налоговых льгот по земельному налогу на 2017 и плановый период 2018-2019 годов составят в сумме 154 509,2 тыс.руб., в том числе:

- муниципальным учреждениям и казенным предприятиям (за исключением земель, используемых для осуществления деятельности не по профилю учреждений), в сумме 60 175,5 тыс. руб.;
- органам местного самоуправления в сумме 35 104,2 тыс. руб.;
- юридическим и физическим лицам (за исключением муниципальных учреждений) по земельным участкам, предоставленным для деятельности физкультурно-спортивного направления, в сумме 1 835,5 тыс. руб.;
- предприятиям, 100% акций которых находятся в собственности РФ, фактически земельные участки более чем на 90% используются в качестве испытательных полигонов в сумме 7 800 тыс.руб.
- физическим лицам в сумме 42 694 тыс.руб.
- пониженная ставка гаражно-строительным кооперативам по земельным участкам, предназначенным для размещения гаражей в сумме 5000тыс.руб.;
- пониженная ставка в отношении земельных участков, приобретенных для лечебных, оздоровительных, спортивных и т.д. в сумме 1 900 тыс.руб.

Льгота по уплате земельного налога предоставлена в соответствии с Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/7 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области».

Следует отметить, что в оценке потерь отражены выпадающие доходы, недополученные в результате понижения налоговой ставки гаражно-строительным кооперативам по земельным участкам, предназначенным для размещения гаражей в сумме 5 000тыс.руб. и в отношении земельных участков, приобретенных для лечебных, оздоровительных, спортивных и т.д. в сумме 1 900 тыс.руб. За счет понижения ставки выпадающие доходы в виде земельного налога составят 6 900 тыс.руб.

По мнению КСП недополученные доходы в сумме 6 900 тыс. руб. не являются выпадающими доходами, т.к. земельный налог рассчитан по ставкам, установленным Советом депутатов Городского округа Подольск. Для указанной категории плательщиков и земель размеры ставок налога находятся в пределах значений, установленных ст. 394 Налогового Кодекса РФ.

Объем поступления *государственной пошлины* прогнозируется на 2017 год в сумме 44 700,0 тыс.руб., 2018 год - 45 700,0 тыс.руб., 2019 год – 46 100,0 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением и утвержденным планом на 2016 год планируется рост на 5 300 тыс.руб. и на 950 тыс.руб. соответственно.

В бюджете Городского округа Подольск запланированы поступления от следующих видов государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Расчет суммы поступлений в бюджет Городского округа Подольск государственной пошлины на 2017 год произведен по прогнозным показателям главных администраторов доходов бюджета.

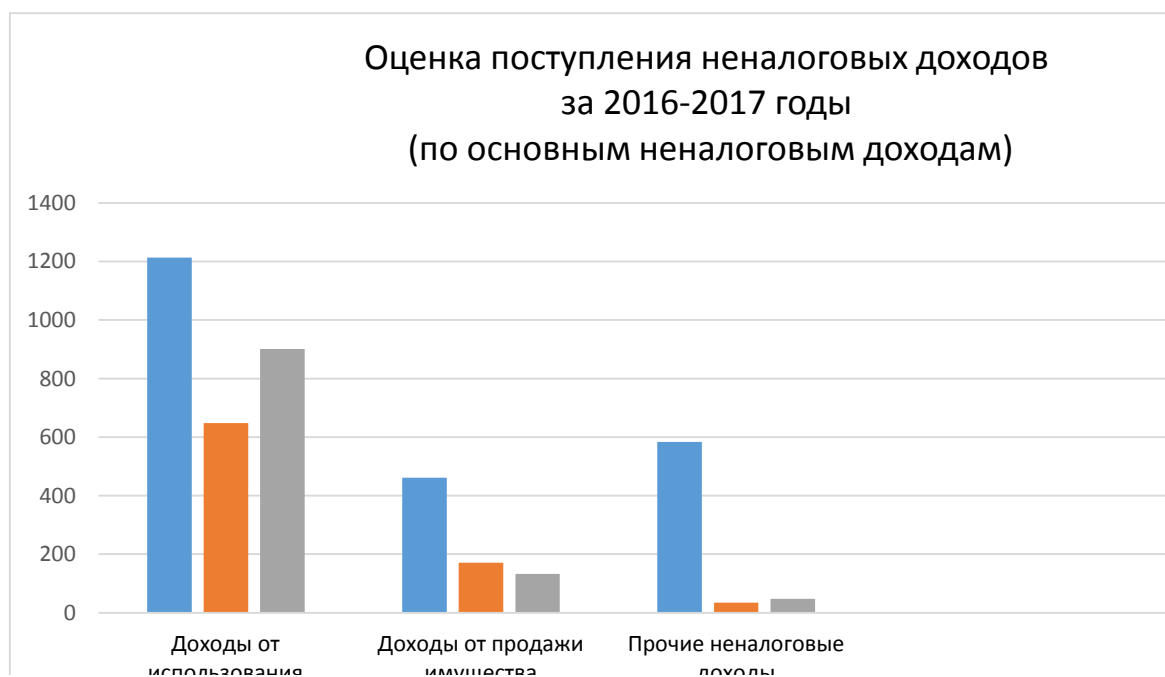
Удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет около 1%.

4.1.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа Подольск

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2017 год планируются в объеме 1 127 535,0 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения за 2016 год на 269 135 тыс.руб. или 31,3%. В соответствии с проектом бюджета предусматривается ежегодное сокращение неналоговых доходов бюджета Городского округа Подольск в прогнозном периоде 2017 -2019 годов. Так, в 2018 году прогнозируется поступление доходов в сумме 1 021 600 тыс.руб., что меньше прогноза 2017 года на 9,4%, в 2019 году прогнозируется поступление доходов в сумме 995 559,0 тыс.руб., что меньше прогноза 2018 года на 2,5%.

На диаграмме представлен сравнительный анализ основной группы неналоговых доходов бюджета за 2016-2017 год с учетом оценки ожидаемого исполнения поступлений неналоговых доходов в 2016 году.

млн.руб.



Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Городского округа Подольск составляет в 2017 году 11,4%. В сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов в 2016 году, в 2017 году планируется

- увеличение поступлений по доходам от использования имуществом, находящимся в муниципальной собственности (+39,2%), прочим неналоговым доходам (+36,6);
- сокращение поступлений по доходам от продажи имущества (-22,4%).

Прогнозные показатели по неналоговым доходам определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета Городского округа в 2017 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 901 664,0 тыс.руб. или 80%. Их доля в плановом периоде составит: в 2018 году – 79,4%, в 2019 году – 81,9%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за период на 2016-2019 годы представлен в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование доходных источников	Оценка на 2016год	Прогноз на 2017год	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего, в том числе:	647800	901 664	811572	815627
Доходы от арендной плата за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, расположенные в границах городских округов	491600	697753	635000	667650
Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов	19500	22428	24671	27138
Доходы от аренды имущества находящегося в оперативном управлении городских округов	9100	9000	9000	9000
Доходы от сдачи в аренду имущества составляющего казну городских округов	56300	48000	48000	48000
Доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий	8600	8800	8800	8800
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	62700	115683	86101	55039

Анализ доходов от использования имущества бюджета Городского округа Подольск показывает, что доходы 2017 года, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2016 года, увеличены на 253 864 тыс.руб. или на 39,2%. В прогнозном периоде доходы от использования имущества сократятся на 86 037,0 тыс.руб. или на 9,5%, при этом останутся выше уровня оценки ожидаемого исполнения за 2016 год на 25,9%.

В составе доходов от использования имущества наиболее весомыми по поступлению в бюджет являются доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и прочие доходы от использования имущества, включающие сбор за социальный и коммерческий наем муниципального жилья, поступления от проведения конкурса на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Указанные источники в проекте бюджета спланированы неравномерно (скачкообразно) и имеют динамику к снижению доходности, что противоречит среднесрочному прогнозу.

Доходы от арендной платы за земельные участки на 2017 год прогнозированы со значительным ростом по отношению к ожидаемому поступлению на 206 153 тыс.руб. или 41,9%, а в 2018 году запланировано падение доходов на 62 753 тыс.руб. или 9%, в 2019 году доходы по отношению к 2018 году вновь возрастут на 32 650,0 тыс.руб. или 5%.

Прочие доходы от использования имущества на 2017 год спрогнозированы со значительным ростом по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2016 год на 84,5%. А в плановом периоде запланировано резкое снижение доходов. К концу второго года планового периода уровень доходов не достигнет уровня 2016 года и составит 55 039 тыс.руб. или 87,8% от ожидаемого исполнения 2016 года.

Пояснительная записка не содержит обоснований уменьшения/увеличения поступлений неналоговых доходов в проекте бюджета.

В составе платежей при пользовании природными ресурсами отражены поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* в размере 5 248 тыс.руб. на протяжении всего прогнозного периода.

Удельный вес платы в общем объеме доходов бюджета составляет 0,05%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства включают плату за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам и прочие доходы от компенсации затрат бюджетов.

На 2017 год и плановый период указанные доходы предусматриваются в сумме 2 400,0 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2016 года на 800 тыс.руб.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражены:

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, в 2017-2019 годах - по 3 515 тыс.руб.;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в 2017 году в сумме 50 000 тыс.руб., в 2018 году – 18 000 тыс.руб., в 2019 году – 1 400 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков в 2017 году в сумме 79 200 тыс.руб., в 2018 году – 87 100 тыс.руб., в 2019 году – 95 800 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы со снижением как по отношению к 2016 году, так и планируемых периодах. В 2017 году доходы запланированы в объеме 132 715 тыс. руб., что меньше ожидаемой оценки 2016 года на 38285 тыс. руб. или на 22,4%. В 2018 году доходы запланированы в объеме 108 615 тыс. руб., что меньше уровня 2017 года на 24 100 тыс. руб. или на 18,2 %. В 2019 году доходы запланированы в объеме 100 715 тыс. руб., что меньше уровня 2018 на 7 900 тыс. руб. или на 7,2%.

Одновременно, наблюдается снижение доли доходов от продажи материальных и нематериальных активов к объему неналоговых доходов в планируемом периоде (11,8%, 10,6%, 10,1%). В пояснительной записке указано, что плановые показатели

определены на основании данных главного администратора доходов бюджета. Причины снижения в пояснительной записке не раскрыты.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме доходов бюджета составляет 1,3%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что планирование доходов от реализации имущества должно основываться на Прогнозном плане приватизации недвижимого имущества.

На момент подготовки заключения на проект бюджета отсутствует утвержденный План приватизации муниципального имущества Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, который в соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015г. №78-п «О порядке составления проекта бюджета Городского округа Подольск на очередной финансовый год и плановый период» должен представляться в Комитет по финансам и налоговой политике до 01 октября текущего финансового года Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

В составе **административных платежей и сборов** в проекте бюджета учтены поступления платежей, взимаемых органами местного самоуправления городских округов за выполнение определённых функций. Планируется к поступлению платежей и сборов в прогнозном периоде по 100 тыс.руб. ежегодно, что на уровне ожидаемого исполнения 2016 года.

Поступления в бюджет городского округа **штрафных санкций, возмещения ущерба** определены с учётом динамики поступлений и составят в 2017 году 38 154 тыс.руб., выше ожидаемой оценки 2016 года на 654 тыс.руб или 1,7%, в 2018 году – 40 061 тыс.руб., в 2019 году – 42 065 тыс.руб.

Удельный вес поступлений от штрафных санкций в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,8%.

Прочие неналоговые доходы в 2017 году планируются в объёме 47 254 тыс.руб., в 2018 году – 53 604 тыс.руб., в 2019 году – 29 404 тыс.руб. Поступление прочих неналоговых доходов в прогнозном периоде запланировано по следующим средствам:

- от инвесторов-застройщиков в соответствии с инвестиционными контрактами на строительство объектов недвижимости жилого и нежилого назначения, заключенными муниципальным образованием «городской округ Подольск Московской области» в 2017 году в сумме 20 250 тыс.руб., в 2018 году – 25 000 тыс.руб., в 2019 году – не планируются;

- от проведения конкурса на право заключения договора на размещение нестационарных торговых объектов в 2017 году в сумме 19 000 тыс.руб., в 2018 и 2019 годах – по 20 000 тыс.руб. ежегодно;

- от компенсации за вырубку зеленых насаждений - по 4 404 тыс.руб. – ежегодно;

- в виде единовременной платы за резервирование места семейного (родового) захоронения в 2017 году в сумме 3 600 тыс.руб., в 2018 году – 4 200 тыс.руб. и в 2019 году - 5 000 тыс.руб.

Доля прочих неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 0,9%.

В проекте бюджета не запланированы в составе прочих неналоговых доходов средства от проведения аукциона на право заключения договоров о развитии застроенной территории. Утвержденным планом на 2016 год средства от проведения аукциона предусматривались к поступлению в объеме 43 200тыс.руб. Оценка

ожидаемого исполнения 2016 года не предполагает поступления указанных средств в бюджет городского округа.

4.2. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня

Настоящим проектом бюджета безвозмездные поступления в бюджете Городского округа Подольск прогнозируются в следующих объемах:

- на 2017 год в объеме 4 822 217,0 тыс.руб., что на 1 377 858,236 тыс.руб. или на 22,2% меньше суммы ожидаемого исполнения за 2016 год;
- на 2018 год – 4 777 044,0 тыс.руб., с уменьшением по сравнению с предыдущим годом на 45 173,0 тыс.руб. или на 0,9 %;
- на 2019 год – 4 815 925,0 тыс.руб., с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 3881,0 тыс.руб., или на 0,8 %.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года (58 %) наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений бюджета в прогнозируемом периоде. Так, удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2017 году составит 48,8 %, в 2018 году – 48,1%, в 2019 году – 47,3%.

В 2017 году в составе безвозмездных поступлений запланированы следующие доходы:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 9 534,0 тыс.руб., или 0,2 % от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2016 годом объем дотаций увеличится на 4 912,0 тыс.руб. или в 2 раза;
- субвенции – 4 799 806,0 тыс.руб., или 99,5% от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2016 годом объем субвенций увеличится на 355 823,72 тыс.руб., или на 8%;
- субсидии - 12 877,0 тыс.руб. или 0,3% от общего объема безвозмездных поступлений.

Необходимо отметить, что проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях частичного распределения субсидий из бюджета Московской области. В связи с чем, объем поступивших субсидий в 2016 году несравним с прогнозом 2017 года и планового периода.

5. Расходная часть проекта бюджета Городского округа Подольск

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов бюджетная политика в области расходов направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа; повышение эффективности бюджетных расходов, безусловное исполнение принятых расходных обязательств городского округа; повышение доступности и качества муниципальных услуг; совершенствование программно-целевых методов управления.

Проектом бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предлагается утвердить расходы бюджета в следующих объемах:

тыс. руб.

Показатели	2016 год План	2016 год ожидаемая оценка	Проект бюджета		
			2017год	2018год	2019год
Расходы, в т.ч.	13 614 889,9	11 093 000	10 110 455	10 164 811	10 652 930
- условно утвержденные				134 694	291 850
Темп роста, %			91,1	100,5	104,8

На 2017 год расходы бюджета планируются в сумме 10 110 455 тыс. руб., что ниже планового объема расходов на 2016год на 3 504 424,9 тыс.руб., или 25,7% и ниже ожидаемого исполнения за 2016 год 982 545 тыс. руб., или 8,9 %.

Сравнительный анализ расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 2016-2017годы представлен на диаграмме.

млн.руб.



Одной из причин значительного снижения объема расходов по сравнению с 2016 годом является снижение расходов, осуществляемых за счет безвозмездных перечислений из бюджета Московской области с 6 478 829,2 тыс. руб. в 2016 году, до 4 822 217 тыс. руб. в 2017 году (снижение межбюджетных трансфертов составило 1 656 612, 2 тыс. руб. или 25,6%).

В 2018 году расходы планируются в объеме 10 164 811 тыс. руб., или с ростом по отношению к 2017 году на 54 356 тыс. руб. или на 0,5%.

В 2019 году расходы составят 10 652 930 тыс. руб., что больше планового показателя на 2018 год на 488 119 тыс. руб. или на 4,8%.

Расходы бюджета, осуществляемые за счет собственных доходов, в 2017 году составят 5 082 665 тыс. руб. или 51,4 % и за счет субвенций из бюджета Московской области 4 799 806 тыс. руб. или 48,6%. Соотношение доли расходов за счет собственных средств и субвенций в плановом периоде 2018-2019г.г. приблизительно сохраняется.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета Городского округа Подольск планируется к утверждению:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 299 357 тыс. руб., на 2018 год – 304 427 тыс. руб., на 2019 год – 310 444 тыс. руб.;

- общий объем условно утверждаемых расходов на 2018год в сумме 134 694тыс. руб., на 2017 год – 291 850 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов на первый и второй год планового периода соответствует 2,5% и 5 % от общего объема планируемых расходов, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура расходов проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице.

Наименования разделов расходов бюджета	План 2016 года	Ожидаемое исполнение 2016г.	тыс. руб. Прогноз бюджета		
			2017 год	2018 год	2019 год
Общегосударственные расходы	1088529	1077155	833 703	827 311	849 250
Национальная оборона	25	14,6	30	30	30
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71250	55130	77 108	71 713	71 777
Национальная экономика	975720,3	717427	520 586	515 558	529 804
Жилищно-коммунальное хозяйство	1504463,9	1215539	622567	619 255	638 406
Охрана окружающей					

Наименования разделов расходов бюджета	План 2016 года	Ожидаемое исполнение 2016г.	Прогноз бюджета		
			2017 год	2018 год	2019 год
среды	19705,6	15418	5 248	5 196	5 361
Образование	7986743,6	6 383546,4	6 179 752	6 148 098	6 302 547
Культура, кинематография	953873	799929	685 122	670 853	690 688
Социальная политика	459783,2	364932	480 462	441 530	478 782
Физическая культура и спорт	355640,7	288570	563 877	557 952	594 102
Средства массовой информации	50655,6	26 849	-	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	148490	148 490	142 000	172 621	200 333
Итого расходов	13614879,9	11 093 000	10 110 455	10 030 117	10 361 080
Условно утвержденные расходы				134 694	291 850
Общий объем расходов бюджета	13614879,9	11 093 000	10 110 455	10 164 811	10 652 930

В структуре расходов бюджета Городского округа основное место занимают расходы, направляемые на образование (2017 год – 6 179 752тыс.руб. (61%), 2018 год – 6 148 098тыс.руб.(60,5%), 2019год – 6 302 547тыс.руб.(59,2%), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета городского округа.

В целом расходы на социально-культурную сферу составят: в 2017 год - 7 909 213 тыс. руб. с удельным весом 78,2% в общем объеме расходов бюджета, 2018 год – 7 818 433 тыс. руб. с удельным весом 76,9%, 2019 год – 8 066 119 тыс. руб. с удельным весом 75,7%.

По результатам сопоставления общего объема расходов классификации расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов с объемами утвержденных расходов на 2016 год, а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году установлено следующее.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются на 2017 год в объеме 833 703 тыс.руб., что меньше установленного объема на 2016 год на 254 826 тыс. руб., или на 23,4% и меньше на 243 452 тыс. руб., или на 22,6% по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года.

В 2018 году расходы по данному разделу планируются в сумме 827 311 тыс. руб., или со снижением к 2017 году на 6392 тыс.руб., или 0,8%. В 2019 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 21939 тыс. руб., или на 2,6%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств: Совет депутатов Городского округа Подольск, Администрация

Городского округа Подольск, Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, Избирательная комиссия муниципального образования «городской округ Подольск Московской области», Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск, Комитет по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск.

Наибольший объем расходов запланирован по главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Городского округа Подольск, на долю которого в 2017 году приходится 83% расходов по данному разделу.

В структуре расходов основное место занимают расходы по подразделам «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций» и «Другие общегосударственные вопросы» - в 2017-2019 годах на них приходится более 87% объема расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций» предусматриваются на 2017 год в объеме 210 320 тыс.руб., что меньше установленного объема на 2016 год на 73 826,0 тыс.руб. или на 26%. На 2018 год расходы по подразделу запланированы в сумме 208 402 тыс.руб. или со снижением к 2017 году на 1 918 тыс.руб., на 2019 год в сумме 228 525 тыс.руб. или с ростом к предыдущему году на 20 123 тыс.руб. или 9,6%.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2017 год планируются в объеме 518 362 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 172 122 тыс.руб., или на 24,9%, на 2018 год – 514 565 тыс.руб., на 2019 год – 516 381 тыс.руб.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** предусматриваются на 2017, 2018 и 2019 годы в объеме 30,0 тыс.руб., что на 5,0 тыс.руб. больше установленного объема на 2016 год.

Расходы бюджета Городского округа Подольск по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Подольска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета Городского округа Подольска – Администрация Городского округа Подольск.

Все расходы, предусмотренные по разделу, планируются на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусматриваются на 2017 год в объеме 77 108 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 5 858 тыс.руб. или на 8,2%, на 2018 год – 71 713,0 тыс.руб., на 2019 год – 71 777 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2019 году по сравнению с 2016 годом по данному разделу составит 527 тыс.руб. или 0,7%. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 5 395 тыс.руб. или на 7%.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета Городского округа Подольск: Администрация Городского округа Подольск и Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск. Наибольший объем расходов (93,9%) запланирован по Администрации Городского округа Подольск.

Расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

предусматриваются на 2017 год в объеме 50 508,0 тыс.руб., что меньше установленного объема на 2016 год на 3 652,0 тыс.руб. или на 6,7%.

В 2018 году расходы по данному подразделу планируются в сумме 50 463 тыс.руб. или со снижением к 2017 году на 45 тыс.руб., в 2019 году в сумме 50 607 тыс.руб., что меньше на 3 553 тыс.руб. по сравнению с 2016 годом и выше уровня предыдущего года на 144 тыс.руб.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусматриваются на 2017 год в объеме 26 600 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 9 510 тыс.руб. или 55,6%, на 2018 год – 21 250 тыс.руб., на 2019 год – 21 170 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2019 году по сравнению с 2016 годом по данному подразделу составит 4 080 тыс.руб., или 23,9%.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Безопасность Подольска».

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** предусматриваются на 2017 год в объеме 520 586 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 455 144 тыс.руб. или на 46,6%, на 2018 год – 515 558,0 тыс.руб., на 2019 год – 529 804,0 тыс.руб.

Снижение расходов на конец планового периода по сравнению с 2016 годом по данному разделу составит 445 916,3 тыс.руб. или в 1,8 раза.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск, из которых наибольший объем расходов (75,5%) приходится на Комитет по дорожному хозяйству и транспорту Администрации Городского округа Подольск.

Основная доля расходов по разделу «Национальная экономика» на 2017 год запланирована по подразделу *09 «Дорожное хозяйство»*. Бюджетные средства в сумме 340 581 тыс.руб. (65,4% от общей суммы расходов по разделу), планируются на реализацию муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Подольска».

Расходы по указанному подразделу на 2017 год по сравнению с установленным объемом на 2016 год снижены на 401 178 тыс.руб. или в 2,2 раза.

На 2018 год расходы по подразделу *«Дорожное хозяйство»* запланированы в сумме 337 175 тыс.руб. или со снижением к 2017 году на 3 406 тыс.руб. или 1%.

Рост расходов на 2019 год по сравнению с предыдущим годом по данному подразделу составит 10 789 тыс.руб. или 3,2%.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2017 год составят 18,7% или 97 219 тыс.руб. По сравнению с планом 2016 года расходы по указанному подразделу снижены на 44 397,0 тыс.руб. или 31,4%.

В 2018 году расходы по данному подразделу планируются со снижением к предыдущему году на 916 тыс.руб., в 2019 году - с ростом по отношению к 2018 году на 1 743 тыс.руб.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусматриваются на 2017 год в объеме 622 567 тыс.руб., что меньше установленного объема на 2016 год на 881 896,9 тыс.руб., или в 2,4 раза. По сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года расходы в 2017 году снизятся на 592 972 тыс.руб. или на 48,8%.

В 2018 году расходы по данному разделу планируются в объеме 619 255 тыс.руб. или со снижением к 2017 году на 3312 тыс.руб. или на 0,5%. В 2019 году по сравнению предыдущим годом расходы возрастут на 19151 тыс.руб. или на 3,1%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 4 главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск. Наибольший объем расходов (74,1%) приходится на Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск.

В общем объеме расходов наибольший удельный вес (69,7%) расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году занимают расходы по подразделу «Благоустройство». Указанные расходы на 2017 год планируются в сумме 433 944 тыс.руб. или со снижением против плана 2016 года на 204 452, 1 тыс.руб. или на 32%. По сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года расходы по подразделу снизятся на 84 759 тыс.руб. или на 16,3%.

Расходы по подразделу «Благоустройство» на 2018 год предусматриваются в объеме 432 502 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2017 год на 1 442 тыс.руб., на 2019 год - в объеме 638 406 тыс.руб. или на 14 637тыс.руб. больше объема запланированных средств в предыдущем году.

Наибольшая часть расходов, предусмотренных по подразделу «Благоустройство» в размере 333 850 тыс.руб. запланирована на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство и экология».

Расходы по разделу 06 «**Охрана окружающей среды**» предусматриваются на 2017 год в объеме 5 248 тыс.руб., что меньше установленного объема на 2016 год на 14 457,6 тыс.руб. или в 3,7 раза, на 2018 год – 5 196 тыс.руб., на 2019 год – 5 361,0 тыс.руб.

Снижение расходов на 2019 год по сравнению с 2016 годом по данному разделу составит 14 344,6,0 тыс.руб. или в 3,4 раза. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом запланирован незначительный рост расходов, который составит 52 тыс.руб. или на 3,2%.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 2 главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск - Администрация Городского округа Подольск и Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в разрезе распорядителей средств бюджета в 2017 году составят по Комитету по жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации Городского округа Подольск - 3 568 тыс. руб., Администрации Городского округа Подольск -1 680,0 тыс.руб.

Расходы подраздела «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» составляют 100,0% расходов раздела.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство и экология Подольска.».

Расходы по разделу 07 «**Образование**» предусматриваются на 2017 год в объеме 6 179 752,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на

1 806 991,6,0 тыс.руб. или на 22,6%, на 2018 год – 6 148 098,0 тыс.руб., на 2019 год – 6 302 547,0 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом по данному разделу составит 31 654,0 тыс.руб. или 0,5%. В 2019 году планируется увеличение расходов на образование по сравнению с предыдущим годом на 154 449,0 тыс.руб., или на 2,5%.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 4 главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск.

Наибольший объем расходов (89,6%) приходится на Комитет по образованию Администрации Городского округа Подольск.

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* предусматриваются на 2017 год в объеме 2 272 916,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 263 650,0 тыс.руб. или на 10,4%, на 2018 год – 2 276 383,0 тыс.руб., на 2019 год – 2 288 796,0 тыс.руб.

Планируется незначительное увеличение расходов по данному подразделу в период 2018-2019 годы – менее 1% от прогноза 2017 года.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Образование Подольска», «Социальная защита», «Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска».

Расходы по подразделу *«Общее образование»* предусматриваются на 2017 год в объеме 3 120 981,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 1 626 768,0 тыс.руб. или на 34,3%, на 2018 год – 3 107 850,0 тыс.руб., на 2019 год – 3 190 208,0 тыс.руб.

В 2018 году планируется незначительное снижение расходов по данному подразделу, в 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом составит 69 227,0 тыс.руб., или 2,2%.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Образование Подольска», «Социальная защита», «Спорт Подольска», «Муниципальное управление», «Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска».

В 2017 году в отдельный подраздел 0703 выделены расходы на дополнительное образование детей, ранее входившие в раздел 0702 «Общее образование».

На дополнительное образование детей в 2017 году предусмотрено 218 961,0 тыс.руб., что на 39 852,4 тыс.руб. или 15,4 % меньше показателей 2016 года.

В 2018 году планируется незначительное увеличение расходов по данному подразделу, в 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом составит 27 281,0 тыс.руб., или 12,5%.

Расходы по подразделу *«Высшее и послевузовское профессиональное образование»* предусматриваются на 2017 год в объеме 246,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 358,0 тыс.руб. или на 59,3%, на 2018 год – 253,0 тыс.руб., на 2019 год – 260,0 тыс.руб.

Следует отметить, что в 2016 году исполнение бюджета по данному подразделу не планируется.

Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* предусматриваются на 2017 год в объеме 313 739,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 61 621,0 тыс.руб., или на 16,4%, на 2018 год – 310 162,0 тыс.руб., на 2019 год – 318 602,0 тыс.руб.

Планируется незначительное увеличение расходов по данному подразделу в 2019 году –1,5% от прогноза 2017 года.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Социальная защита», «Молодежь Подольска», «Муниципальное управление», «Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска».

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* предусматриваются на 2017 год в объеме 242 909,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 73 554,8,0 тыс.руб. или на 22,5%, на 2018 год – 232 361,0 тыс.руб., на 2019 год – 258 439,0 тыс.руб.

Планируется незначительное увеличение расходов по данному подразделу в 2019 году –6,4% от прогноза 2017 года.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Образование Подольска», «Муниципальное управление».

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** предусматриваются на 2017 год в объеме 685 122,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 268751,0,0 тыс.руб., или на 28,2%, на 2018 год – 670 853,0 тыс.руб., на 2019 год – 690 688,0 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2018 году по сравнению с 2016 годом по данному разделу составит 283 020,0 тыс.руб. или 29,7%. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 14 269,0 тыс.руб. или на 2,0%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличатся на 19 835,0 тыс.руб. или на 3,0%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск и Комитет по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск.

Наибольший объем расходов (97,9%) приходится на Комитет по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск.

Расходы по подразделу *0801«Культура»* предусматриваются на 2017 год в объеме 647 659,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 261 773,5 тыс.руб., или 28,8%, на 2018 год – 633 755,0 тыс.руб., на 2019 год – 653 590,0 тыс.руб.

В 2018 году планируется снижение расходов по данному подразделу на 13 904,0 тыс.руб. или 2,1%, в 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом составит 19 835,0 тыс.руб. или 3,1%.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Культура Подольска», муниципальной программы «Социальная защита», «Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска».

Расходы по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* предусматриваются на 2017 год в объеме 37 463,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 6 977,0 тыс.руб. или на 15,7%, на 2018 и 2019 годы – 37 098,0 тыс.руб. ежегодно.

В 2018-2019 годы планируется незначительное снижение расходов по данному подразделу – ~ 1% от прогноза 2017 года.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Культура Подольска», «Муниципальное управление».

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» предусматриваются на 2017 год в объеме 480 462,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 20 678,8 тыс.руб., или на 4,5%, на 2018 год – 441 530,0 тыс.руб., на 2019 год – 478 782,0 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2018 году по сравнению с 2016 годом по данному разделу составит 18 253,0 тыс.руб., или 4%. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 38 932,0 тыс.руб. или на 8,1%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличатся на 37252,0 тыс.руб. или на 8,4%.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 5 главных распорядителей: Администрация Городского округа Подольск, Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск, Комитет по образованию Администрации Городского округа Подольск, Комитет по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск.

Наибольший объем расходов (56%) приходится на Администрацию Городского округа Подольск.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» в 2017 году предусматриваются в объеме 31 827,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 315,0 тыс.руб., или на 1,0%, на 2018 год – 32 145,0 тыс.руб., на 2019 год – 32 466,0 тыс.руб.

Увеличение расходов в период до 2019 года не превышает 2% от показателей 2017 года.

По данному подразделу в 2017 году расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление», в 2018-2019 годах включены в состав непрограммных расходов бюджета.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы предусматриваются в 2017 году в объеме 242 028,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 3 800,0 тыс.руб. или на 1,5%, на 2018 год – 251 045,0 тыс.руб. и 2019 год – 262 423,0 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2018 году по сравнению с 2016 годом по данному подразделу составит 5 217,0 тыс.руб., или 2,1%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы увеличатся на 9 017,0 тыс.руб., или на 3,6%. В 2017 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 11 378,0 тыс.руб., или на 4,5%.

В расходах данного подраздела предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальных программ «Социальная защита», «Жилище».

По подразделу «Охрана семьи и детства» расходы предусматриваются в 2017 году в объеме 206 607,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 24 164,0 тыс.руб. или на 13,2%, на 2018 год – 158 340,0 тыс.руб., на 2019 год – 183 893,0 тыс.руб.

В 2018 году запланировано существенное снижение расходов в размере 48 267,0 тыс.руб. или 23,4% по отношению к плановому показателю 2017 года. В 2019 году плановый показатель увеличивается на 25 553,0 тыс.руб. или 16,1% к значению показателя на 2018 год. По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Образование Подольска», «Жилище».

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусматриваются на 2017 год в объеме 563 877,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 208 236,0 тыс.руб. или на 58,6%, на 2018 год расходы установлены в размере 557 952,0 тыс.руб., на 2019 год – 594 102,0 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2017 году связано с изменением классификации расходов бюджета по финансированию учреждений дополнительного образования детей в области спорта (ранее расходы предусматривались в разделе 07 «Образование»).

В 2018 году планируется незначительное сокращение расходов в размере 5 925,0 тыс.руб. или 1% от показателя 2017 года, в 2019 году увеличение расходов на 36150,0 тыс.руб. или 6,5% к значению показателя на 2018 год.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы у 2 главных распорядителей средств бюджета - Комитет по физической культуре и спорту Администрации Городского округа Подольск, Комитет по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск.

Расходы по подразделу «Физическая культура» предусматриваются на 2017 год в объеме 524 176,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 210 677,9,0 тыс.руб., на 2018 год – 520 554,0 тыс.руб., на 2019 год – 556 512,0 тыс.руб.

В плановом периоде 2018 – 2019 годов планируется незначительное снижение расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом в размере 3 622,0 тыс.руб. и дальнейшим ростом расходов в 2019 году на 35 958,0 тыс.руб. или 7% к значению показателя на 2018 год.

Проектом бюджета Городского округа Подольск по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Социальная защита», «Спорт Подольска», «Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска».

Расходы по подразделу «Массовый спорт» предусматриваются на 2017 год в объеме 8 000,0 тыс.руб., что выше установленного объема на 2016 год на 6 305,0 тыс.руб., или на 372%, на 2018 год – 6 000,0 тыс.руб., на 2017 год – 6 192,0 тыс.руб.

Увеличение расходов на массовый спорт в 2017 году связано с реализацией мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в том числе с капитальным ремонтом плоскостных сооружений на который в 2017 году предусмотрено 2 000,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусматриваются на 2017 год в объеме 31 701,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 8 746,6 тыс.руб., или на 21,6%, на 2018 и 2019 годы – 31 398,0 тыс.руб. ежегодно.

В 2018-2019 годы планируется незначительное снижение расходов по данному подразделу – ~ 1% от прогноза 2017 года.

По данному подразделу в 2017-2019 годах предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ «Спорт Подольска», «Муниципальное управление».

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусматриваются на 2017 год в объеме 142 000,0 тыс.руб., что ниже установленного объема на 2016 год на 6 490,0 тыс.руб. или на 4,4%, на 2018 год – 172 621,0 тыс.руб., на 2019 год – 200 333,0 тыс.руб.

В 2018 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 30 621,0 тыс.руб. или на 21,5%, в 2019 году увеличение составит 27 712,0 тыс.руб. или на 16,1%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы главному распорядителю средств бюджета - Администрации Городского округа Подольск, что соответствует п.3 статьи 17 Проекта решения о бюджете Городского округа Подольск на 2017год и на плановый период 2018 и 2019годов.

Расходы подраздела «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» составляют 100,0% расходов раздела.

5.1. Муниципальные программы

В прогнозных показателях бюджета Городского округа Подольск запланировано исполнение шестнадцати муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2017 год – 9 878 738,0 тыс.руб., или 97,7% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2018 год – 9 767 805,0 тыс.руб., или 97,4% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2019 год – 10 070 735,0 тыс.руб., или 97,2% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Предлагаемые к финансированию муниципальные программы направлены на развитие малого предпринимательства, улучшение жилищных условий молодых семей, социальную поддержку, спорта, дорожного и транспортного комплекса и т.д.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2017 году составит 9 878 738,0 тыс.руб. В 2018 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 110 933,0 тыс.руб., или на 1,1%, в 2019 году – увеличится на 191 997,0 тыс.руб., или на 1,9%.

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск в 2017 году составит 97,7%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск уменьшится на 0,3%. В 2019 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск уменьшится на 0,5%, по сравнению с 2018 годом – на 0,2%.

Проектом бюджета Городского округа Подольск предложены к реализации шестнадцать муниципальных программ. Муниципальные программы спланированы на период реализации 5 лет – с 2017 года по 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) на 2017-2019 годы представлено в таблице.

п/п	Наименование муниципальных программ	2017 год		2018 год		2019 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	«Развитие имущественного комплекса Подольска»	42 687,00	0,4	42 321,00	0,4	42 439,00	0,4
2	«Культура Подольска»	831 912,00	8,4	818 415,00	8,4	843 238,00	8,4
3	«Образование Подольска»	5 791 845,00	58,6	5 781 475,00	59,2	5 928 203,00	58,9
4	«Социальная защита»	280 167,00	2,9	283 503,00	2,9	292 274,00	2,9

п/п	Наименование муниципальных программ	2017 год		2018 год		2019 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
5	«Спорт Подольска»	593 227,00	6,0	590 227,00	6,0	626 254,00	6,2
6	«Молодежь Подольска»	309 334,00	3,1	309 070,00	3,2	317 516,00	3,2
7	«Архитектура и градостроительство Подольска»	87 728,00	0,9	86 889,00	0,9	88 468,00	0,9
8	«Безопасность Подольска»	81 608,00	0,8	76 213,00	0,8	76 277,00	0,8
9	«Жилище»	75 781,00	0,8	28 814,00	0,3	55 667,00	0,5
10	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и экологии Подольска»	523 080,00	5,3	517 866,00	5,3	532 975,00	5,3
11	«Предпринимательство Подольска»	52 438,00	0,5	54 860,00	0,6	57 254,00	0,6
12	«Муниципальное управление»	669 214,00	6,8	646 242,00	6,6	666 365,00	6,6
13	«Энергоэффективность и развитие энергетики Подольска»	46 799,00	0,5	42 947,00	0,4	38 480,00	0,4
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Подольска»	437 637,00	4,4	433 267,00	4,4	446 506,00	4,4
15	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления»	53 368,00	0,6	52 834,00	0,6	54 522,00	0,5
16	«Развитие сельского хозяйства Подольска»	1 913,00	0,0	2 862,00	0,0	4 297,00	0,0
Итого по муниципальным программам Городского округа Подольск Московской области		9 878 738,00	100,0	9 767 805,00	100,0	10 070 735,00	100,0

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета Городского округа Подольск в 2017 году занимают муниципальные программы «Образование Подольска» - 5 791 845,0 тыс.руб., или 58,6% расходов на финансирование всех программ, «Культура Подольска» - 831 912,0 тыс.руб. (8,4%), «Муниципальное управление» - 669 214,0 тыс.руб. (6,8%).

Следует отметить, что в ходе анализа распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) на 2017-2019 годы (Приложения №№8 и 9 к проекту бюджета Городского округа Подольск) было установлено несоответствие ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2017-2019 годы источникам финансирования муниципальных программ, представленным в паспортах муниципальных программ:

1. На реализацию муниципальной программы «Спорт Подольска» предусмотрены ассигнования:

2018 год – 590 227,0 тыс.руб.;

2019 год – 626 254,0 тыс.руб.

Однако, Паспортом муниципальной программы «Спорт Подольска» предусмотрено финансирование мероприятий как за счет средств бюджета Городского округа Подольск, так и за счет средств бюджета Московской области. Проектом бюджета Городского округа Подольск на 2017-2019 годы финансирование мероприятий муниципальной программы «Спорт Подольска» предусмотрено только за счет средств бюджета Городского округа Подольск.

Объемы финансирования согласно Паспорту муниципальной программы «Спорт Подольска» в разрезе источников финансирования приведены в таблице:

Источник финансирования муниципальной программы, в том числе по годам:	Расходы (тыс. руб.)					
	Всего	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Средства федерального бюджета	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Источник финансирования муниципальной программы, в том числе по годам:	Расходы (тыс. руб.)					
	Всего	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Средства бюджета Московской области	184 500,00	0,00	9 000,00	175 500,00	0,00	0,00
Средства бюджета Городского округа Подольск	2 988 042,00	593 227,00	590 227,00	626 254,00	589 167,00	589 167,00
Внебюджетные источники	330 000,00	45 000,00	65 000,00	100 000,00	120 000,00	0,00
Всего, в том числе по годам:	3 502 542,00	638 227,00	664 227,00	901 754,00	709 167,00	589 167,00

2. На реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление» предусмотрены ассигнования в 2017 году в сумме 669 214,0 тыс.руб.

Однако, согласно Паспорту муниципальной программы «Муниципальное управление» финансирование мероприятий в 2017 году планируется в объеме 726 434,0 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета Городского округа Подольск – 662 789 тыс.руб.;
- за счет средств бюджета Московской области – 63 645,0 тыс.руб.

3. На реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Подольска» предусмотрены ассигнования:

2018 год – 2 862,0 тыс.руб.;

2019 год – 4 297,0 тыс.руб.

Однако, Паспортом муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Подольска» предусмотрено финансирование мероприятий в 2018-2021 годах как за счет средств бюджета Городского округа Подольск, так и за счет средств бюджета Московской области и средств Федерального бюджета. Проектом бюджета Городского округа Подольск на 2017-2019 годы финансирование мероприятий муниципальной программы «Спорт Подольска» предусмотрено только за счет средств бюджета Городского округа Подольск.

Объемы финансирования согласно Паспорту муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Подольска» в разрезе источников финансирования приведены в таблице:

Источники финансирования муниципальной Программы, в том числе по годам:	Источниками финансирования мероприятий программы являются средства федерального, областного, местного бюджетов и прочие источники.					
	Расходы, тыс. руб.					
	Всего *	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.
В том числе по источникам:	402 751,00	73 024,00	78 264,00	82 143,00	83 355,00	85 965,00
Средства бюджета Городского округа Подольск	13 116,00	1 913,00	2 862,00	4 297,00	2 022,00	2 022,00
Средства Федерального бюджета	6 730,00	0,00	1 346,00	1 346,00	2 019,00	2 019,00
Средства бюджета Московской области	2 888,00	0,00	578,00	578,00	866,00	866,00
Прочие источники	380 017,00	71 111,00	73 478,00	75 922,00	78 448,00	81 058,00

4. В ходе анализа Паспорта муниципальной программы Городского округа Подольск «Развитие имущественного комплекса Подольска» установлено несоответствие объема финансирования в разрезе источников общему объему финансирования программы. Так, в 2017 году источником финансирования программы является средства бюджета городского округа в сумме 42 687 тыс.руб. (другие источники не планируются). При этом, общий объем финансирования в

паспорте программы отражен в сумме 57 542тыс.руб. и т.д. по годам планового периода.

Источники финансирования муниципальной программы, в том числе по годам:	Расходы (тыс. рублей)					
	Всего	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Средства федерального бюджета						
Средства бюджета Московской области						
Средства бюджета Городского округа Подольск	212 325	42 687	42 321	42 439	42 439	42 439
Внебюджетные источники						
Другие источники (средства Пенсионного фонда, Федерального фонда медицинского страхования, Территориального фонда медицинского страхования, средства работодателей)						
Всего, в том числе по годам:	286 600	57 542	57 176	57 294	57 294	57 294

5.2. Резервные фонды

Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда Администрации Городского округа Подольск в объеме 9500тыс.руб. на весь планируемый период, ежегодно, в т.ч. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 4 500,0 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервных фондов не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

6. Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга

Статьей 13 проекта Решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен верхний предел муниципального долга в следующих размерах:

- на 01.01.2018 – в сумме 1 549 874,0 тыс.руб.;
- на 01.01.2019 – в сумме 1 780 958,0 тыс.руб.;
- на 01.01.2020 – в сумме 2 260 640,0 тыс.руб.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета Городского округа не планируется.

Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 года (с учетом изм. и доп.) «О бюджете Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года установлен в размере 1 432 312,49523 тыс.руб.

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2017года согласно Пояснительной записке к Проекту решения, составит 1 322 280тыс.руб.

По сравнению с ожидаемым объемом муниципального долга на 01.01.2017года в проекте Решения о бюджете Городского округа Подольск на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется увеличение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2018 года на 227 594 тыс.руб. или на 17,2%.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 года возрастет по отношению к ожидаемому объему муниципального долга на 01.01.2018 года на 231 084 тыс.руб. или на 14,9%.

Рост верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 года по сравнению с предыдущим периодом составит 479 682 тыс.руб., или 26,9%.

На конец второго года планового периода по сравнению с ожидаемым объемом муниципального долга на 01.01.2017г. рост его составит на 938 360 тыс.руб. или 71%.

Пунктом 4 статьи 13 Проекта решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Городского округа Подольск в размере:

- 2 279 848 тыс.руб. на 2017год,
- 2 314 848 тыс.руб. на 2018год,
- 4 801 323 тыс.руб. на 2019год.

Планируемые показатели муниципального долга не превышают предельных значений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ с учетом положений статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

На обслуживание муниципального долга Городского округа Подольск в бюджете предусмотрено выделение средств в 2017году в сумме 142 000 тыс.руб., в 2018 году- 172 621 тыс.руб, в 2019году - 200 333 тыс.руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений (15% общего объема расходов городского бюджета), установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

6.1. Программа муниципальных заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов представлены в приложениях №№ 14 и 15 к Проекту Решения, и представляет собой перечень заимствований муниципального образования с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

Показатели Программы муниципальных внутренних заимствований в 2017-2019годах отражены в таблице.

		тыс.руб.		
	Вид муниципальных заимствований	2017год	2018год	2019год
1.	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ			
	-привлечение средств	418984	-	-
	-погашение средств	418984	-	-
2.	Кредиты от кредитных организаций			
	-привлечение средств	809874	1780958	2260640
	-погашение средств	582280	1549874	1780958
	Общий объем привлеченных средств	1228858	1780958	2260640
	Общий объем погашенных средств	1001264	1549874	1780958

Программой муниципальных внутренних заимствований предусмотрено привлечение заемных средств в 2017году в сумме 1 228 858тыс.руб., в 2018году в сумме 1 780 958тыс.руб., в 2019году в сумме 2 260 640тыс.руб.

В 2017 году муниципальным образованием в общем объеме заимствований планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 418 984тыс.руб.

Объем погашения заимствований запланирован на 2017 год в размере 1 001 264,0 тыс.руб., на 2018 год – 1 549 874,0 тыс.руб., на 2019 год – 1 780 958,0 тыс.руб.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в 2017 году больше погашаемых на 227 594 тыс.руб. (в 2018 году – 231 084, в 2019 году – 479 682тыс.руб.), что в итоге приведет к увеличению размера муниципального долга.

7.Дефицит бюджета

Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с дефицитом, в следующих размерах:

В 2017 году – 227984 тыс.руб., что составляет 5% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2018 году – 231484,0 тыс.руб., что составляет 5% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2019 году – 480132,0 тыс.руб., что составляет 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Администраторами источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск согласно приложение №3 к проекту бюджета являются Администрация Городского округа Подольск и Комитет по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск.

Источники финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск представлены в приложениях №№18 и 19 к проекту бюджета Городского округа Подольск.

Виды источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в прогнозируемом периоде являются:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме:

2017 год – 809 874,0 тыс.руб.;

2018 год – 1 780 958,0 тыс.руб.;

2019 год – 2 260 640,0 тыс.руб.

- получение бюджетных кредитов в 2017году в объеме 418 984 тыс.руб.

- погашение кредитов кредитных организаций в объеме:

2017 году - 582 280 тыс.руб.,

2018 году - 1 549 874 тыс.руб.

2019 году - 1 780 958 тыс.руб.

- погашение бюджетных кредитов в 2017 году в объеме 418 984 тыс.руб.

Кроме того, в составе иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов включены средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ, в следующем размере:

- 2017 год – 390,0 тыс.руб.;

- 2018 год – 400,0 тыс.руб.;

- 2019 год – 450,0 тыс.руб.

8. Выводы

1. Бюджет Городского округа Подольск составлен на три года – очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закону Московской области от 29.04.2014г. №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

2. По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», проект бюджета Городского округа Подольск, соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

3. Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях частичного распределения субсидий из бюджета Московской области.

4. В пояснительной записке к проекту Решения не отражены данные о размерах предполагаемых дополнительных поступлений или потерях бюджета в результате изменения налогового и бюджетного законодательства, что не позволило в полной мере дать оценку реалистичности расчетов доходов бюджета.

5. На момент подготовки заключения на проект бюджета отсутствует утвержденный План приватизации муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, который в соответствии с Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015г. №78-п «О порядке составления проекта бюджета Городского округа Подольск на очередной финансовый год и плановый период» должен представляться в Комитет по финансам и налоговой политике до 01 октября текущего финансового года Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

6. При запланированном росте доходов и расходов бюджета в прогнозируемом периоде, динамика основных показателей бюджета, по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года, на планируемый период характеризуется снижением доходов на 4,9%, общего объема расходов на 4% и ростом дефицита бюджета на 42,8%.

7. Доля расходов по отраслям социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) в 2017 году составит 78,2% от объема расходов бюджета Городского округа Подольск (7 909 213 тыс.руб.), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета.

8. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 16 муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2017 год – 9 878 738,0 тыс.руб., или 97,7% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2018 год – 9 767 805,0 тыс.руб., или 97,4% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2019 год – 10 070 735,0 тыс.руб., или 97,2% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Предлагаемые к финансированию муниципальные программы направлены на развитие малого предпринимательства, улучшение жилищных условий молодых семей, социальную поддержку, спорта, дорожного и транспортного комплекса и т.д.

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск в 2017 году составит 97,7%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск уменьшится на 0,3%. В 2019 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета Городского округа Подольск уменьшится на 0,5%, по сравнению с 2018 годом – на 0,2%.

9. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию отдельных муниципальных программ, не соответствует объему их финансирования в соответствии с паспортами муниципальных программ, где кроме средств местного бюджета, запланированы средства бюджетов других уровней – бюджета Московской области и федерального бюджета.

10. Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда Администрации Городского округа Подольск в объеме 9 500 тыс.руб. на весь планируемый период, ежегодно, в том числе на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 4 500,0 тыс.руб., ежегодно.

Размер резервных фондов не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

11. Расходы на обслуживание муниципального долга предусматриваются на 2017 год в объеме 142 000,0 тыс.руб., с последующим ростом в 2018 году - на 30 621 тыс.руб., в 2019 году - на 27 712 тыс.руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предел - 15% общего объема расходов бюджета Городского округа Подольск.

12. Проект бюджета Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с дефицитом, в следующих размерах: в 2017 году – 227 984 тыс.руб., в 2018 году – 231 484,0 тыс.руб., в 2019 году – 480 132,0 тыс.руб. Планируемые показатели дефицита не превышают предельных значений, установленных ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

13. По сравнению с ожидаемым объемом муниципального долга на 01.01.2017 года в проекте Решения о бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется увеличение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2018 года на 227 594 тыс.руб. или на 17,2%.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 года возрастет по отношению к ожидаемому объему муниципального долга на 01.01.2018 года на 231 084 тыс.руб. или на 14,9%.

Рост верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 года по сравнению с предыдущим периодом составит 479 682 тыс.руб., или 26,9%.

14. В 2017 году Программой муниципальных внутренних заимствований предусмотрены муниципальные заимствования в размер 1 228 858 тыс.руб., в 2018 году 1 780 958 тыс.руб., в 2017 году 2 260 640 тыс.руб.

Объем погашения заимствований запланирован на 2017 год в размере 1 001 264,0 тыс.руб., на 2018 год – 1 549 874,0 тыс.руб., на 2019 год – 1 780 958,0 тыс.руб.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в 2017 году больше погашаемых на 227 594 тыс.руб. (в 2018 году – 231 084 тыс.руб., в 2019 году – 479 682 тыс.руб.), что в итоге приведет к увеличению размера муниципального долга.

15. Одним из направлений налоговой политики Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов является оптимизация существующих налоговых льгот и мониторинг эффективности предоставления налоговых льгот. В

оценке потерь от предоставления налоговых льгот на 2017год и плановый период 2018-2019 годов отражены выпадающие доходы в сумме 6900 тыс.руб., недополученные в результате понижения налоговой ставки гаражно-строительным кооперативам по земельным участкам, предназначенным для размещения гаражей в сумме 5 000 тыс.руб. и в отношении земельных участков, приобретенных для лечебных, оздоровительных, спортивных и т.д. в сумме 1 900 тыс.руб.

По мнению КСП недополученные доходы в сумме 6 900 тыс. руб. не являются выпадающими доходами, т.к. земельный налог рассчитан по ставкам, установленным Советом депутатов Городского округа Подольск. Для указанной категорий плательщиков и земель размеры ставок налога находятся в пределах значений, установленных ст. 394 Налогового Кодекса РФ.

9. Предложения

1. Администрации Городского округа Подольск:

- разработать Прогнозный план приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ Подольск» на 2017-2019 годы до принятия решения «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- в целях оптимизации существующих налоговых льгот, предоставленных муниципальным образованиям по земельному налогу, в 2017году провести оценку их эффективности.

2. Совету депутатов Городского округа Подольск:

- принять Прогнозный план приватизации недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2017-2019 годы до принятия решения «О бюджете городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск предлагает Совету депутатов Городского округа Подольск рассмотреть проект решения Совета депутатов Городского округа Подольск «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом настоящего Заключение.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Городского округа Подольск

Наименование показателя	Единица измерен.	2014г.	2015г.	2016г. оценка	2017 год		2018 год		2019 год	
					Вар. 1	Вар. 2	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 1	Вар. 2
Объем отгруженных товаров выполненных работ и услуг	млн. руб.	110997,9	111119,9	119053,9	123797,9	129590,7	128595,7	136541,3	130076,8	140307,5
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	38158,9	32756,8	33263,9	35101,7	36358,3	37708,3	39970,4	40942,4	44691,8
Заработная плата										
Фонд заработной платы	млн. руб.	57298,3	58686,1	60618,5	63706,6	64163,1	67032,0	68353,4	70705,1	73047,3
Темп роста заработной платы	%		102,4	103,3	105,1	109,3	105,2	106,5	105,5	106,9
Оборот розничной торговли	млн. руб.	64963,0	72090,1	77252,8	82808,7	83062,2	88779,5	89061,8	95193,0	96606,2
Прибыль	млн. руб.	19707,5	15902,5	16214,5	16865,8	17027,9	17881,2	18223,3	18779,6	19321,2
Численность населения	тыс. чел.	317551	320523	323525	326535	327000	329555	330500	332560	334000

