

**Заключение № 01-04-04/7**

**на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

от 08 ноября 2016 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено председателем контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа органа Шадринной О.Ю., аудитором контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа Аксёновой С.Е. в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденном решением Совета Костомукшского городского округа от 23.08.2012 № 96-СО, Регламентом о работе контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденном решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015 № 459-СО, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2016 года № 610-СО.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и документы к нему представлены на экспертизу в контрольно-счетный орган Костомукшского городского округа финансовым органом Костомукшского городского округа 03 ноября 2016 года в 18-00 часов в составе:

1. Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
2. Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»:
  - № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
  - № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемых за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
  - № 3 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
  - № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
  - № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год»;
  - № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы»;
  - № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год»;

- № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы»;
- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ на 2017 год»;
- № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ на 2018 и 2019 годы»;
- № 11 «Титульный список на финансирование капитальных вложений – капитального строительства муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год»;
- № 12 «Титульный список на финансирование капитальных вложений – капитального строительства муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы»;
- № 13 «Перечни расходов по подразделу «Резервные фонды» и «Другие общегосударственные вопросы» муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год»;
- № 14 «Перечни расходов по подразделу «Резервные фонды» и «Другие общегосударственные вопросы» муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы»;
- № 15 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год»;
- № 16 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы»;
- № 17 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год».
- № 18 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 и 2019 годы».
- № 19 «Порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»».

3. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики к проекту решения «О бюджете муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

4. Постановление администрации Костомукшского городского округа от 19 октября 2016 года № 768 «О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». Прогноз социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (Приложение № 1 к постановлению администрации Костомукшского городского округа от 19 октября 2016 года № 768).

5. Пояснительная записка по проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2018 года, на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года.

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" за 2016 год.

8. Предложенные Советом Костомукшского городского округа проекты бюджетных смет на 2017-2019 годы.

9. Проекты изменений в Паспорта муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

- «Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2020 годы»;
- «Развитие культуры на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»;
- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»;
- «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»;
- «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015- 2020 годы»;

10. Проекты Паспортов муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

- «Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»;
- «Жилище Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»;
- «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017- 2020 годы»;

11. Реестр источников доходов муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Помимо этого, проанализированы документы, предоставленные по запросам контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа ходе проведения настоящей экспертизы:

- Ожидаемая оценка и прогноз поступления доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, представленные Управлением экономического развития администрации Костомукшского городского округа.

- Письмо Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Карелия (далее - МРИ ФНС России № 1 по РК) от 06.10.2016 № 2.4-48. Прогнозные показатели поступления доходов, администрируемых налоговыми органами по Костомукшскому городскому округу на 2016-2019г.г. по видам администрируемых доходов (приложение № 1 к письму от 06.10.2016 № 2.4-48).

- Копия штатного расписания финансового органа Костомукшского городского округа.
- Копия штатного расписания администрации Костомукшского городского округа.
- Копия штатного расписания МКУ КУМС.
- Расчет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по муниципальному образованию «Костомукшский городской округ» на 2017-2019г.г.
- Расчет доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ».
- Расчет доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящиеся в муниципальной собственности.
- Муниципальная долговая книга по состоянию на 01.11.2016г.;

**Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов:**

Наименование	тыс. руб.		
	На 2017 год	На 2018 год	На 2019 год
<b>Доходы</b>	<b>433 256,4</b>	<b>444 713,6</b>	<b>450 216,9</b>
<b>Расходы</b>	<b>450 334,7</b>	<b>430 577,2</b>	<b>434 854,1</b>
<b>Дефицит (профицит)</b>	<b>-17 078,3</b>	<b>14 136,4</b>	<b>15 362,8</b>

Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Республики Карелия о налогах и сборах, нормативными правовыми актами Совета Костомукшского городского округа.

Структура доходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов приведена в таблице:

	Проект на 2017 год		Проект на 2018 год		Проект на 2019 год	
	сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес (%)
<b>Доходы всего, в т. ч.</b>	<b>433 256,4</b>	<b>100,0</b>	<b>444 713,6</b>	<b>100,0</b>	<b>450 216,9</b>	<b>100,0</b>
Налоговые доходы	298 431,0	68,9	308 576,0	69,4	319 221,0	70,9
Неналоговые доходы	134 069,4	30,9	135 363,6	30,4	130 202,9	28,9
Доходы от оказания платных услуг	756,0	0,2	774,0	0,2	793,0	0,2

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов по бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов приведена в таблице:

Наименование	Раздел	2017 год		2018 год		2019 год	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	1	80 804,8	17,9	78 269,8	18,2	78 314,5	18,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	930,2	0,2	930,2	0,2	930,2	0,2
Национальная экономика	4	27 309,7	6,1	23 902,7	5,6	23 902,7	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	31 769,0	7,1	31 473,9	7,3	31 240,1	7,2
Образование	7	199 039,3	44,2	204 948,3	47,6	208 389,8	48,0
Культура, кинематография	8	59 273,8	13,2	37 981,0	8,8	38 397,6	8,8
Здравоохранение	9	257,9	0,1	257,9	0,1	257,9	0,1
Социальная политика	10	3 049,2	0,7	2 749,2	0,6	2 749,2	0,6
Физическая культура и спорт	11	685,6	0,1	585,6	0,1	585,6	0,1
Средства массовой информации	12	828,0	0,2	870,0	0,2	910,0	0,2

Обслуживание государственного и муниципального долга	13	46 387,20	10,2	48 608,6	11,3	49 176,5	11,3
<b>Итого</b>		<b>450 334,7</b>	<b>100,0</b>	<b>430 577,2</b>	<b>100,0</b>	<b>434 854,1</b>	<b>100,0</b>

В общем объеме расходов наибольший удельный вес составляют расходы на образование, культуру, общегосударственные вопросы и обслуживание муниципального долга.

Проект решения Совета Костомукшского городского округа « О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, основан на показателях Прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», одобренного администрацией Костомукшского городского округа 19 октября 2016 года (далее – Прогноз) и проектов Паспортов муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

Требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Требования к перечню документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» соблюдены.

Проект решения о бюджете внесен в Совет Костомукшского городского округа в срок, установленный пунктом 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

## 1. Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

### 1.1 Налоговые доходы.

Прогноз поступлений по налоговым доходам на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов приведен в таблице:

	Прогноз на 2017 год		Прогноз на 2018 год		Прогноз на 2019 год	
	сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель- ный вес в общем объеме доходов (%)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>298 431,0</b>	<b>68,9</b>	<b>308 576,0</b>	<b>69,4</b>	<b>319 221,0</b>	<b>70,9</b>

В проекте решения о бюджете предусматривается рост налоговых доходов:

- на 2017 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2016 год на 4,0 %;
- на 2018 год по сравнению с прогнозом поступлений на 2017 год на 3,4 %;
- на 2019 год по сравнению с прогнозом поступлений на 2018 год на 3,4 %.

Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход и земельный налог.

**1.1.1 Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) составляет:**

- на 2017 год в сумме **201 900,0** тыс. руб. (при нормативе зачислений по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 %), что на сумму 8 960,4 тыс. руб. или на 4,6 % выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год, в том числе:
  - по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент - 200 350,7 тыс. руб. или на сумму 8 862,6 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений на 2016 год;
  - по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ - 636,7 тыс. руб. или на сумму 17,4 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год;
  - НДФЛ с доходов, полученных индивидуальными предпринимателями – 854,7 тыс. руб. или на сумму 77,6 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год;
  - НДФЛ с доходов иностранных граждан – 57,9 тыс. руб. или на сумму 2,8 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год.
  
- на 2018 год в сумме **212 000,0** тыс. руб. (при нормативе зачислений по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 %), что на сумму 10 100,0 тыс. руб. или на 5,0 % выше прогноза поступлений по налогу на 2017 год, в том числе:
  - по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент - 210 330,6 тыс. руб. или на сумму 9 979,9 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2017 год;
  - по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ - 668,4 тыс. руб. или на сумму 31,7 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2017 год;
  - НДФЛ с доходов, полученных индивидуальными предпринимателями – 940,3 тыс. руб. или на сумму 85,6 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2017 год;
  - НДФЛ с доходов иностранных граждан – 60,7 тыс. руб. или на сумму 2,8 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2017 год.
  
- на 2019 год в сумме **222 600,0** тыс. руб. (при нормативе зачислений по налогу в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 22 %), что на сумму 10 600,0 тыс. руб. или на 5,0 % выше прогноза поступлений по налогу на 2018 год, в том числе:
  - по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент - 220 840,7 тыс. руб. или на сумму 10 510,1 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2018 год;
  - по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ - 681,8 тыс. руб. или на сумму 13,4 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2018 год;
  - НДФЛ с доходов, полученных индивидуальными предпринимателями – 1 015,5 тыс. руб. или на сумму 75,2 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2018 год;
  - НДФЛ с доходов иностранных граждан – 62,0 тыс. руб. или на сумму 1,3 тыс. руб. выше прогноза поступлений на 2018 год.

Планируемый объем поступлений по НДФЛ с доходов, источником выплаты которых являются налоговые агенты, на 2017 год определен по данным Прогноза на 2017 год - исходя из фонда заработной платы в размере 7 783 635,0 тыс. руб., за минусом вычетов, предусмотренных положениями части второй Налогового кодекса РФ, в сумме 778 363,0 тыс. рублей.

Планируемый объем поступлений по НДФЛ с доходов, источником выплаты которых являются налоговые агенты, на 2018 год определен по данным Прогноза на 2018 год - исходя из фонда заработной платы в размере 8 171 354,0 тыс. руб., за минусом вычетов, предусмотренных положениями части второй Налогового кодекса РФ, в сумме 817 135,0 тыс. рублей.

Планируемый объем поступлений по НДФЛ с доходов, источником выплаты которых являются налоговые агенты, на 2019 год определен по данным Прогноза на 2019 год - исходя из фонда заработной платы в размере 8 579 668,0 тыс. руб., за минусом вычетов, предусмотренных положениями части второй Налогового кодекса РФ, в сумме 857 967,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что по Прогнозу предусмотрен рост налогооблагаемого фонда оплаты труда на 2017 год против ожидаемой оценки на 2016 год на сумму 332 248,0 тыс. руб., на 2018 год против ожидаемого прогноза на 2017 год - на сумму 348 947,0 тыс. руб., на 2019 год против ожидаемого прогноза на 2018 год - на сумму 367 483,0 тыс. руб., при этом, анализ налоговых агентов, по которым в 2017 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов, прогнозируется значительный рост заработной платы, не представлен.

По данным прогноза главного администратора налоговых доходов – МРИ ФНС № 1 России по РК поступления по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент (без учета прогноза поступлений по АО «Карельский окатыш», в связи с администрированием данного налога Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5), составляют:

- на 2017 год в сумме 135 920,0 тыс. руб.;
- на 2018 год в сумме 138 638,0 тыс. руб.;
- на 2019 год в сумме 140 025,0 тыс. руб.

По АО «Карельский окатыш» прогноз поступлений на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по ожидаемой оценке поступлений по НДФЛ за 2016 год составляет в сумме 64 430,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые в проекте решения о бюджете поступления по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, на 2018 и 2019 год выше прогноза МРИ ФНС России № 1 по РК (с учетом ожидаемой оценки поступлений по АО «Карельский окатыш») на сумму 7 262,6 тыс. руб. и 16 385,7 тыс. руб., соответственно.

**1.1.2 Прогноз поступлений по единому налогу на вменённый доход, с учетом установленного положениями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:**

- на 2017 год в сумме **23 750,0** тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год на сумму 882,0 тыс. руб. или на 3,6 %;
- на 2018 год в сумме **23 750,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по налогу на 2017 год;
- на 2019 год в сумме **23 750,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по налогу на 2018 год.

Прогноз поступлений по налогу на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора налоговых доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК.

**1.1.3 Прогноз поступлений по земельному налогу, с учетом установленного положениями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:**

- на 2017 год в сумме **54 440,0** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год на сумму 3 493,2 тыс. руб. или на 6,9 %;

- на 2018 год в сумме **54 440,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по налогу на 2017 год;
- на 2019 год в сумме **54 440,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по налогу на 2018 год.

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу определена исходя из кадастровой стоимости земельных участков в составе земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности, и земель иного специального назначения по муниципальным районам (городским округам) на территории Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 2 декабря 2015 года № 385-П и установленной ставки земельного налога в размере 1,5%.

**1.1.4 Прогноз поступлений по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» составляет:**

- на 2017 год в сумме **7 314,0** тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по доходам от уплаты акцизов за 2016 год на сумму 22,3 тыс. руб. или на 0,3 %;
- на 2018 год в сумме **7 314,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по доходам от уплаты акцизов на 2017 год;
- на 2019 год в сумме **7 314,0** тыс. руб. или в размере прогноза поступлений по доходам от уплаты акцизов на 2018 год.

Расчет произведен исходя из норматива отчислений, определенного по формуле, установленной в подпункте 4 статьи 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» в размере 0,2978 % и прогнозируемого объема поступлений данных акцизов в бюджет Республики Карелия в 2016 году в сумме 2 456 076,0 тыс. рублей.

При этом, согласно пункту 3 статьи 3 указанного закона определено, что в местные бюджеты зачисляются доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Республики Карелия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия от указанного налога по дифференцированным нормативам отчислений, установленным законом Республики Карелия о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Статьей 11 проекта закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект закона), в соответствии с положениями пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, согласно приложению 14.

В Приложении № 14 к проекту закона определен норматив отчислений дохода от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере **0,2949**.

Прогноз объема поступлений данных акцизов в бюджет Республики Карелия на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на дату подготовки проекта решения о бюджете не утвержден.



Исходя из вышеизложенного, прогнозируемая в проекте решения о бюджете сумма по данному доходному источнику подлежит последующей корректировке.

**1.1.5 Прогноз поступлений по государственной пошлине** в бюджет на 2017 год составляет сумму **4 520,0** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год на сумму 74,8 тыс. руб. или на 1,7 %. Прогноз на плановый период 2018 и 2019 годов составлен на уровне 2017 года и составляет **4 520,0** тыс. руб.

Прогноз поступлений по государственной пошлине на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора налоговых доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК.

**1.1.6 Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, с учетом установленного положениями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:

- на 2017 год в сумме **4 507,0** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год на сумму 45,3 тыс. руб. или на 1,0 %;

- на 2018 год в сумме **4 552,0** тыс. руб., что выше прогноза поступлений по налогу на 2017 год на сумму 45,0 тыс. руб. или 1,0%;

- на 2019 год в сумме **4 597,0** тыс. руб., что выше прогноза поступлений по налогу на 2018 год на сумму 45,0 тыс. руб. или 1,0%;

Прогноз поступлений по налогу на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора налоговых доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК.

**1.1.7 Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц**, с учетом установленного положениями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в бюджеты городских округов в размере 100%, составляет:

- на 2017 год в сумме **2 000,0** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2016 год на сумму 443,8 тыс. руб. или на 28,5 %;

- на 2018 год в сумме **2 000,0** тыс. руб., или в размере прогноза поступлений по налогу на 2017 год;

- на 2019 год в сумме **2 000,0** тыс. руб., или в размере прогноза поступлений по налогу на 2018 год.

Прогноз поступлений по налогу на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора налоговых доходов – МРИ ФНС России № 1 по РК.

## 1.2 Неналоговые доходы.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов приведен в таблице:

	Прогноз на 2017 год		Прогноз на 2018 год		Прогноз на 2019 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме доходов (%)
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>134 069,4</b>	<b>30,9</b>	<b>135 363,6</b>	<b>30,4</b>	<b>130 202,9</b>	<b>28,9</b>

В проекте решения о бюджете предусматривается рост поступлений по неналоговым доходам:

- на 2017 год по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2016 год на 17,6 %;
- на 2018 год по сравнению с прогнозом поступлений на 2017 год на 1,0 %;

На 2019 год планируется снижение неналоговых доходов по сравнению с прогнозом поступлений на 2018 год на 3,8 %.

**1.2.1 Прогноз поступлений по доходам в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 55%, составляет:**

- на 2017 год в сумме **86 300,0** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по плате за 2016 год на сумму 21 588,4 тыс. руб. или на 33,4 %;
- на 2018 год в сумме **94 260,0** тыс. руб., что выше прогноза поступлений по плате на 2017 год на сумму 7 960,0 тыс. руб. или 9,2 %;
- на 2019 год в сумме **90 187,0** тыс. руб., что ниже прогноза поступлений по плате на 2018 год на сумму 4 073,0 тыс. руб. или 4,3 %.

Согласно пункту 3 статьи 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с учетом изменений и дополнений, внесенных федеральным законом № 219-ФЗ от 21.07.2014 года, в редакции Федерального закона от 29.12.2015 № 404-ФЗ) определено, что плата, исчисленная по итогам отчетного периода в порядке, установленном статьей 16.3 настоящего Федерального закона, с учетом корректировки ее размера, вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Лица, обязанные вносить плату, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вносят квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала) не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.

В соответствии с положениями статьи 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен исходя из квартальных авансовых платежей в размере одной четвертой суммы прогнозируемой к уплате за предыдущий год, по данным, предоставленным основным плательщиком – АО «Карельский окатыш», и ожидаемой оценке поступлений по прочим плательщикам.

**1.2.2 Прогноз поступлений по доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:**

- на 2017 год в сумме **22 695,1** тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по арендной плате за 2016 год на сумму 1 569,3 тыс. руб. или на 7,4 %;
- на 2018 год в сумме **21 298,6** тыс. руб., что ниже прогноза поступлений по арендной плате на 2017 год на сумму 1 396,5 тыс. руб. или 6,1 %;
- на 2019 год сумму **20 396,1** тыс. руб., что ниже прогноза поступлений по арендной плате на 2018 год на сумму 902,5 тыс. руб. или 4,2 %.

Прогнозные поступления платежей за аренду земельных участков, определены по заключенным договорам аренды на общую сумму платежей 18 967,5 тыс. руб., а также запланированы поступления от взыскания задолженности по арендной плате: в сумме 3 727,6 тыс. руб. – на 2017 год, в сумме 2 331,1 тыс. руб. – на 2018 год, в сумме 1 428,6 тыс. руб. – на 2019 год.

**1.2.3 Поступления в виде доходов арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2017 год, 2018 год и 2019 год в сумме 129,5 тыс. руб. ежегодно.**

**1.2.4 Прогноз поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:**

- на 2017 год в сумме 6 398,4 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по арендной плате за 2016 год на сумму 5 109,8 тыс. руб. или на 44,4 %;
- на 2018 год в сумме 6 398,4 тыс. руб., или в размере прогноза поступлений по арендной плате на 2017 год;
- на 2019 год в сумме 6 398,4 тыс. руб., или в размере прогноза поступлений по арендной плате на 2018 год.

**1.2.5 Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, запланированы на 2017 год, 2018 год и 2019 год в сумме 4,8 тыс. руб. ежегодно.**

**1.2.6 Прогноз по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ», с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:**

- на 2017 год сумму 2 759,1 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год на сумму 166,1 тыс. руб. или на 6,4 %;
- на 2018 год сумму 2 759,1 тыс. руб., или в размере прогноза поступлений на 2017 год;
- на 2019 год сумму 2 759,1 тыс. руб., или в размере прогноза поступлений на 2018 год.

Прогноз составлен исходя из расчета платежей по 11-ти заключенным договорам купли-продажи с рассрочкой платежа до 2020 года и общей суммы ежемесячного платежа 229,9 тыс. рублей.

**1.2.7 Прогноз поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:**

- на 2017 год в сумме 7 607,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по данным доходам за 2016 год на сумму 6 521,9 тыс. руб. или на 601,0 %;
- на 2018 год в сумме 700,0 тыс. руб. или ниже прогноза на 2017 год на сумму 6 907,0 тыс. руб.;
- на 2019 год в сумме 700,0 тыс. руб., или в размере прогноза поступлений на 2018 год.

В прогнозной сумме поступлений на 2017 год запланированы доходы от продажи десяти земельных участков.

**1.2.8 Прогноз поступлений по доходам в виде платы за наем, с учетом установленного положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты городских округов в размере 100 %, составляет:**

- на 2017 год в сумме 2 102,7 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по арендной плате за 2016 год на сумму 37,7 тыс. руб. или на 1,8 %;

- на 2018 год в сумме **1 892,4** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по плате за наем на 2017 год на сумму 210,3 тыс. руб. или на 10,0 %;
- на 2019 год в сумме **1 703,2** тыс. руб., или ниже прогноза поступлений по плате за наем на 2018 год на сумму 189,2 тыс. руб. или на 10,0 %.

Планируемая сумма поступлений на 2017 год определена из расчета платы за наем в месяц в общей сумме 195,0 тыс. руб. по квартирам, находящимся в муниципальной собственности по состоянию на 01.07.2016г. в количестве 322 единицы.

Сумма поступлений по плате за наем на 2018 и 2019 годы запланирована с учетом тенденции к снижению за счет предполагаемой ежегодной приватизации квартир на уровне 10 %.

**1.2.9 Прогноз поступлений по доходам в виде платежей от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий, составляет:**

- на 2017 год в сумме **455,0** тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по данным доходам за 2016 год на сумму 4 728,0 тыс. руб. или на 91,2 %;
- на 2018 год в сумме **2 305,0** тыс. руб., или выше прогноза поступлений на 2017 год на сумму 1 850,0 тыс. руб. или на 406,6 %;
- на 2019 год в сумме **2 305,0** тыс. руб., или в размере прогноза поступлений на 2018 год.

Прогноз составлен, исходя из платежей от прибыли, планируемой муниципальными унитарными предприятиями (МУП «Общежития», МУП «Фармация», МУП «Объединение школьных столовых»). На 2017 год доходы запланированы с учетом авансового платежа, перечисленного МУП «Общежития» в 2016 году в счет предстоящего платежа от прибыли по итогам 2016 года

**1.2.10 Прогноз поступлений по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, с учетом установленных положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ нормативов зачисления в бюджеты городских округов, составляет:**

- на 2017 год в сумме **5 535,0** тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений по доходам в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба за 2016 год на сумму 143,7 тыс. руб. или на 2,5 %;
- на 2018 год в сумме **5 535,0** тыс. руб., или в размере ожидаемого прогноза поступлений на 2017 год;
- на 2019 год в сумме **5 535,0** тыс. руб., или в размере ожидаемого прогноза поступлений на 2018 год.

**1.2.11 Поступления по прочим неналоговым доходам** запланированы на 2017 год в сумме **82,8** тыс. руб. на 2018 год в сумме **80,8** тыс. руб., на 2019 год в сумме **84,8** тыс. руб. и состоят из платы за пользование лесными ресурсами и платы за право аренды на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

### **1.3 Доходы от оказания платных услуг.**

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2017 год в сумме **756,0** тыс. руб., на 2018 год в сумме **774,0** тыс. руб., на 2019 год в сумме **793,0** тыс. руб. по данным, прогнозируемым муниципальными казенными учреждениями (МКУ «Закупки и МКУ «СЖА»).

## **2. Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».**

В проекте решения о бюджете расходы предусмотрены на 2017 год в сумме **450 334,7** тыс. руб., на 2018 год в сумме **430 577,2** тыс. руб., на 2019 год в сумме **434 854,1** тыс. руб.

2.1. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10-ти муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	На 2017 год	На 2018 год	На 2019 год
1	2	3	5
<b>Всего по муниципальным программам</b>	<b>302 329,8</b>	<b>313 391,9</b>	<b>316 853,8</b>
<b>в том числе:</b>			
Муниципальная программа "Развитие образования на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы"	169 398,6	177 496,3	180 538,0
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	65 447,0	68 316,6	69 698,4
Подпрограмма «Развитие общего образования»	47 442,4	51 528,1	52 726,9
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	37 801,8	38 471,1	38 802,7
Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»	500,0	500,0	500,0
Подпрограмма «Реализация дополнительного профессионального образования детей и взрослых. Бухгалтерское сопровождение образовательной деятельности»	18 707,4	18 680,5	18 810,0
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»	49 008,5	62 626,9	63 139,2
Подпрограмма «Удовлетворение и формирование культурных потребностей населения КГО. Формирование привлекательного туристического кластера. Этнокультурное развитие»	13 339,4	13 300,4	13 420,6
Подпрограмма «Создание условий для развития информационного поля, способствующего повышению качества культурной среды Костомукшского городского округа»	11 464,6	11 309,1	11 320,9
Подпрограмма «Организация массового досуга и обеспечение жителей городского округа концертными и досуговыми мероприятиями и «Кинопоказ»	9 469,9	13 371,5	13 656,0
Подпрограмма «Качественное совершенствование дополнительного образования в МБОУ ДОД «ДХШ им Л. Лапкинена и МБОУ ДОД «ДМШ им. Г. А. Вавилова».	24 716,6	24 627,9	24 723,7
Подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений, профилактика экстремизма на территории Костомукшского городского округа»	18,0	18,0	18,0
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»	1 072,9	1 072,9	1 072,9
Подпрограмма «Социальная защита населения»	815,0	815,0	815,0
Подпрограмма «Костомукша - город здоровья»	257,9	257,9	257,9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»	659,7	659,7	659,7
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Костомукшском городском округе»	585,6	585,6	585,6
Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики Костомукшского городского округа»	74,1	74,1	74,1
Муниципальная программа «Развитие и содержание торгово-сервисной сети муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»	23 102,7	23 102,7	23 102,7

Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017-2020 годы»	31 819,0	31 473,9	31 240,1
Подпрограмма «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	27 271,1	27 715,1	27 715,1
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2014-2020 г.г.»	125,0	125,0	125,0
Подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами»	4 122,9	3 633,8	3 400,0
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»	15 756,2	15 947,3	16 089,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Костомукшском городском округе на 2015-2020 годы»	100,0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Жилище» Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»	300,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	300,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Безопасный город» муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017-2020 годы»	912,2	912,2	912,2
Подпрограмма «Организация работы Единой диспетчерской службы на базе Муниципального казенного учреждения»	787,2	787,2	787,2
Подпрограмма «Развитие гражданской обороны и защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	55,0	55,0	55,0
Подпрограмма «Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа»	70,0	70,0	70,0

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы на реализацию 10-ти муниципальных программ запланированы:

- на 2017 год в сумме 302 329,8 тыс. руб., что составляет 67,1 % общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2018 год в сумме 313 391,9 тыс. руб., что составляет 72,8 % общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- на 2019 год в сумме 316 853,8 тыс. руб., что составляет 72,9 % общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, запланированных на реализацию муниципальных программ, составляют:

- расходы на реализацию муниципальной программы " Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года» (на 2017 год – 56,1 %, на 2018 год – 56,6 %, на 2019 год – 61,0 %);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года"» (на 2017 год - 19,5%, на 2018 год - 20,0% , на 2019 год - 19,9%);
- расходы на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года» (на 2017 год - 10,4%, на 2018 год - 10,0%, на 2019 год - 9,8%).

В составе документов к проекту бюджета представлены 10 проектов Паспортов муниципальных программ (из них: 7 проектов Паспортов с изменениями и 3 проекта Паспортов),

перечень которых утвержден постановлением администрации Костомукшского городского округа от 24 октября 2016 года № 770 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В проекте решения о бюджете в меньшей сумме, по сравнению с проектами Паспортов, запланированы расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»;
- «Жилище Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»;
- «Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017-2020 годы».

Данные по расходам, запланированным на реализацию указанных муниципальных программ, и проектов Паспортов муниципальных программ, приведены в таблице:

Наименование муниципальной программы	Прогноз на 2017 год, сумма, тыс. руб.		Прогноз на 2018 год, сумма, тыс. руб.		Прогноз на 2019 год, сумма, тыс. руб.	
	по проекту бюджета	по проекту Паспорта программы	по проекту бюджета	по проекту Паспорта программы	по проекту бюджета	по проекту Паспорта программы
«Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»	15 756,3	28 246,6	15 947,3	21 830,9	16 089,0	22 119,9
«Жилище Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы»	300,0	300,0	0,0	300,0	0,0	300,0
«Безопасный город муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017-2020 годы».	912,2	4 407,5	912,2	3 500,0	912,2	3 410,0

Причины отклонений по расходам, запланированным на реализацию вышеуказанных муниципальных программ, в Пояснительной записке к проекту решения о бюджете не отражены.

Бюджетные ассигнования в разрезе видов расходов приведены в таблице:

	тыс. руб.		
	Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Расходы всего:</b>	<b>450 334,7</b>	<b>430 577,2</b>	<b>434 854,1</b>
за счет предпринимательской деятельности муниципальных казенных учреждений	756,0	774,0	793,0
за счет собственных средств бюджета	449 578,7	429 803,2	434 061,1
в том числе:			
<b>Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов</b>	<b>181 618,0</b>	<b>178 004,5</b>	<b>178 004,5</b>
из них:			
по органам местного самоуправления (60,5 штатных единиц)	42 922,0	42 187,3	42 187,3
<b>Расходы на коммунальные платежи и содержание зданий</b>	<b>65 240,4</b>	<b>75 722,3</b>	<b>79 418,1</b>
<b>Содержание городского хозяйства, всего</b>	<b>85 308,9</b>	<b>58 113,8</b>	<b>58 184,0</b>
Из них:			
Строительство	25 000,0	0,0	0,0
Проектные работы	550,0	0,0	0,0
Ремонты, программа ЖКХ	8 597,9	6 508,8	6 579,0

Благоустройство	27 271,1	27 715,1	27 715,1
Дорожные фонды	23 102,7	23 102,7	23 102,7
Содержание ЕДДС	787,2	787,2	787,2
<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>46 387,2</b>	<b>48 608,6</b>	<b>49 176,5</b>
Услуги по приготовлению пищи в детских дошкольных учреждениях	10 809,1	10 809,1	10 809,1
Услуги по уборке внутренних помещений и прилегающих территорий МБОУ	16 044,7	16 044,7	16 044,7
Налоги муниципальных учреждений (земельный налог, налог на имущество)	7 453,1	11 320,6	11 320,6
Публичные обязательства,	7 324,1	7 324,1	7 324,1
из них:			
Адресная материальная помощь по оплате ЖКУ участникам Великой Отечественной войны	170,0	170,0	170,0
Компенсация расходов отдельным категориям граждан Костомукшского городского округа по проезду на консультации и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК «Костомукшская ГБ»	157,9	157,9	157,9
Предоставления материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	300,0	300,0	300,0
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	1 934,2	1 934,2	1 934,2
Погребение	200,0	200,0	200,0
Проезд в отпуск	4 562,0	4 562,0	4 562,0
Услуги связи	1 136,7	1 136,7	1 136,7
Услуги пожарной и охранной сигнализации	2 413,4	2 413,4	2 413,4
Обслуживание программных продуктов	2 664,3	2 664,3	2 664,3
Командировочные расходы	1 022,4	1 022,4	1 022,4
Расходы на проведение выборов	600,5	0,0	0,0
Печать газеты	828,0	870,0	910,0
Питание воспитанников в садах	1 328,8	1 328,8	1 328,8
Проезд школьников	417,6	417,6	417,6
Льготный проезд категории граждан на пригородном транспорте	125,0	125,0	125,0
Оплата занятий в бассейне (МБДОУ ДЮСШ № 2)	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Интеграция детей с ограниченными возможностями здоровья	100,0	100,0	100,0
Питание школьников	560,6	560,6	560,6
Договор ГПХ по уборке помещений (МКУ КУМС)	616,4	616,4	616,4
Расходы на подпрограммы "Профилактика правонарушений и преступлений", "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время"	518,0	518,0	518,0
Расходы на муниципальные программы "Жилищное строительство" и "Развитие малого предпринимательства"	400,0	100,0	100,0
Расходы на культурно-массовые мероприятия	2 435,5	1 824,3	1 824,3
Медицинский осмотр	1 220,3	1 220,3	1 220,3
Гигиеническое обучение, лабораторные исследования	682,3	682,3	682,3
Паспортизация, оформление технических паспортов, проведение рыночной оценки объектов муниципальной собственности	800,0	800,0	800,0
Расходы на ГСМ и запчасти	1 415,0	1 415,0	1 415,0
Расходы на хозяйственные и канцелярские принадлежности	640,9	640,9	640,9
Другие общегосударственные вопросы	1 785,3	1 124,2	1 008,2
Стипендии одаренным детям	40,0	40,0	40,0
Субсидии МУП (на пассажирские перевозки)	3 207,0	-	-
Прочие расходы	2 834,4	2 634,5	2 634,5
Резервные фонды	100,0	100,0	100,0



- В общем объеме бюджетных ассигнований наибольший удельный вес составляют:
- расходы на оплату труда с учетом страховых взносов в размере 40% - на 2017 год, 41% - на 2018 год, 41 % - на 2019 год
  - расходы на коммунальные платежи и содержание зданий в размере 15% - на 2017 год, 17 % - на 2018 год, 18 % - на 2019 год;
  - расходы на обслуживание муниципального долга в размере 10% - на 2017 год, 11% - на 2018 год, 11 % - на 2019 год.

Объем бюджетных ассигнований на 2017 год по капитальному строительству объектов, ремонтным и проектным работам запланирован всего в сумме **34 147,9** тыс. руб., из них:

- расходы на капитальное строительство в сумме 25 000,0 тыс. руб. - на строительство объекта «Центр культурного развития в г. Костомукша»;
- расходы на капитальные ремонты всего в сумме 4 350,0 тыс. руб. (основная сумма - расходы по замене электрических сетей в сумме 800,0 тыс. руб. и реконструкции бассейна в МБДОУ «Кораблик»);
- расходы на проектные работы в сумме 550,0 тыс. руб. (из них: 200 тыс. руб. - на проект реконструкции муниципальных объектов по реализации муниципальной программы "Доступная среда", 100,0 тыс. руб. - на проект пешеходной зоны в районе МОУ «Лицей 1», домов по ул. Ленина № 20, 26, 28, по ул. Калевала, д. 5, 100,0 тыс. руб. - на расходы по корректировке проектно-сметной документации на спортивно-технологический корпус «ФОК г. Костомукша - лыжный комплекс», 100,0 тыс. руб. - на проектирование разделения транспортного и пешеходного движений на 5-ти перекрестках, оборудованных светофорами и другие расходы);
- расходы по подпрограмме "Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами" Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 4 122,9 тыс. руб., (в основном, на оплату управляющим организациям за техническое обслуживание и содержание в части муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах в сумме 2 464,2 тыс. руб. и минимального размера взноса на капитальный ремонт в части муниципальных жилых и нежилых помещений общего имущества в многоквартирных домах в сумме 1 458,7 тыс. руб.);
- расходы по подпрограмме "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2014-2020г.г." Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 125,0 тыс. руб. по утилизации бывших в употреблении ртутных ламп и термометров муниципальных бюджетных учреждений и установке приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных помещениях.

Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по ремонтным и проектным работам запланирован всего в сумме **6 508,8** тыс. руб., из них:

- расходы на ремонтные работы в сумме 2 750,0 тыс. руб. (на проведение ремонта освещения, кровли, стыков и т.п. в муниципальных образовательных учреждениях);
- расходы по подпрограмме "Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами" Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 3 633,8 тыс. руб. (на оплату управляющим организациям за техническое

обслуживание и содержание в части муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах в сумме 1 800,0 тыс. руб. и минимального размера взноса на капитальный ремонт в части муниципальных жилых и нежилых помещений общего имущества в многоквартирных домах в сумме 1 400,0 тыс. руб., на выдачу субсидии на возмещение затрат за проведенный капитальный ремонт общего имущества дома в части муниципальных жилых и нежилых помещений в сумме 433,8 тыс. руб.);

- расходы по подпрограмме "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2014-2020г.г." Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 125,0 тыс. руб. (расходы по утилизации бывших в употреблении ртутных ламп и термометров муниципальных бюджетных учреждений и установке приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных учреждениях).

Объем бюджетных ассигнований на 2019 год по ремонтным и проектным работам запланирован всего в сумме 6 579,0 тыс. руб., из них:

- расходы на ремонтные работы в сумме 3 054,0 тыс. руб. (на проведение ремонтных работ в МОУ «Лицей 1» и МДОУ «Ауринко»);

- расходы по подпрограмме "Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами" Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 3 400,0 тыс. руб. (на оплату управляющим организациям за техническое обслуживание и содержание в части муниципальных жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах в сумме 1 800,0 тыс. руб. и минимального размера взноса на капитальный ремонт в части муниципальных жилых и нежилых помещений общего имущества в многоквартирных домах в сумме 1 400,0 тыс. руб., на выдачу субсидии на возмещение затрат за проведенный капитальный ремонт общего имущества дома в части муниципальных жилых и нежилых помещений в сумме 200,0 тыс. руб.);

- расходы по подпрограмме "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2014-2020г.г." Муниципальной программы "Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года" в сумме 125,0 тыс. руб. (расходы по утилизации бывших в употреблении ртутных ламп и термометров муниципальных бюджетных учреждений и установке приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных учреждениях).

Объем бюджетных ассигнований на выполнение работ по развитию и содержанию дорожной сети на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрен ежегодно в сумме 23 102,7 тыс. руб. в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015-2020 годы» на содержание и ремонт муниципальных дорог.

Объем бюджетных ассигнований по благоустройству запланирован в рамках подпрограммы «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

- на 2017 год всего в сумме 27 271,1 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на возмещение затрат на техническое обслуживание и ремонт наружного (уличного) освещения, включая расходы на оплату освещения наружного (уличного) и светофоров в сумме 13 080,0 тыс. руб.;
- расходы по озеленению в сумме 1 900,0 тыс. руб.;
- расходы по организации и содержанию мест захоронения в сумме 1 003,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание прочих объектов благоустройства всего в сумме 11 288,1 тыс. руб.

- на 2018 год и на 2019 год ежегодно в сумме **27 715,1 тыс. руб.** всего, в том числе:
- субсидия на возмещение затрат на техническое обслуживание и ремонт наружного (уличного) освещения, включая расходы на оплату освещения наружного (уличного) и светофоров в сумме 13 580,0 тыс. руб.;
- расходы по озеленению в сумме 1 900,0 тыс. руб.;
- расходы по организации и содержанию мест захоронения в сумме 1 003,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание прочих объектов благоустройства всего в сумме 11 288,1 тыс. руб.;

В проекте решения о бюджете расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены:

- на 2017 год в сумме **46 387,2 тыс. руб.** или выше в сравнении с ожидаемой оценкой указанных расходов за 2016 год на 1,0%;
- на 2018 год в сумме **48 608,6 тыс. руб.** или выше к уровню 2017 года на 4,8 %;
- на 2019 год в сумме **49 176,5 тыс. руб.** или выше к уровню 2018 года на 1,2 %.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга городского округа определены на основании кредитных договоров и соглашений, графиков платежей (погашения), а также прогнозного уровня процентных ставок на 2017 - 2019 годы.

2.2 Планируемый в проекте решения о бюджете размер дефицита бюджета на 2017 год составляет сумму **17 078,3 тыс. руб.** или **3,9 %** от объема собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

2.3 В проекте решения о бюджете верхний предел муниципального долга предусмотрен:

- на 01.01.2018г. в сумме **351 344,3 тыс. руб.**, что выше по сравнению с ожидаемой оценкой на 01.01.2017 на сумму 17 044,3 тыс. руб. или на 5,1%;
- на 01.01.2019г. в сумме **337 207,9 тыс. руб.**, что ниже по сравнению с прогнозом на 01.01.2018 на сумму 14 136,4 тыс. руб., или на 4,0 %;
- на 01.01.2020г. в сумме **321 845,0 тыс. руб.**, что ниже по сравнению с прогнозом на 01.01.2019г. на сумму 15 362,9 тыс. руб. или 4,6 %.

В проекте решения о бюджете на 2017 год предусмотрен объем привлечения средств бюджетных и коммерческих кредитов в общей сумме **191 344,3 тыс. рублей.**

Привлечение коммерческих кредитов направлено на перекредитование имеющихся муниципальных заимствований в сумме 160 000,0 тыс. руб. и покрытие дефицита бюджета в размере 6 344,3 тыс. руб.

Привлечение бюджетного кредита в размере 25 000,0 тыс. руб. направлено на обеспечение финансирования расходов за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на строительство объекта «Центр культурного развития в г. Костомукша».

В плановом периоде на 2018 и 2019 годы предусмотрен объем привлечения кредитов, как из бюджета Республики Карелия, так и кредитных организаций, в общей сумме **142 863,6 тыс. руб.** и **178 981,5 тыс. руб.**, соответственно.

Привлечение коммерческих кредитов направленно на перекредитование муниципальных заимствований, запланированных на 2018 год в сумме 136 000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 166 344,3 тыс. руб.

Привлечение бюджетного кредита в 2018 году в размере 6 863,6 тыс. руб. направлено частично на погашение бюджетного кредита в сумме 21 000,0 тыс. руб. (оставшаяся часть планируется к погашению за счет собственных средств бюджета в сумме 14 136,4 тыс. руб.). Привлечение бюджетного кредита в 2019 году в размере 12 637,2 тыс. руб. направлено частично на погашение бюджетного кредита в сумме 28 000,0 тыс. руб. (оставшаяся часть планируется к погашению за счет собственных средств бюджета в сумме 15 362,8 тыс. руб.).

2.4 Предельный объем муниципального долга предусмотрен в проекте решения о бюджете:

- на 2017 год в сумме **433 256,4** тыс. руб.;
- на 2018 год в сумме **444 713,6** тыс. руб.;
- на 2019 год в сумме **450 216,9** тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и каждый год планового периода, муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в рамках ограничений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи.

Согласно пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Исходя из вышеизложенного, предусмотренный в проекте решения о бюджете предельный объем муниципального долга на 2017 год, на 2018 год и на 2019 год, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На основании пункта 1 и 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган Костомукшского городского округа рекомендует принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

Председатель контрольно-счетного органа  
Костомукшского городского округа

Аудитор контрольно-счетного органа  
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.

Аксёнова С.Е.