

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЫБОРГСКИЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИМОРСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»
ВЫБОРГСКОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2015 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ
ПЕРИОД 2016 И 2017 ГОДОВ**

г. Выборг

03 декабря 2014 года

Заключение по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области (далее по тексту – МО «Приморское городское поселение») на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и пунктом 23 плана деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области (далее по тексту – контрольно-счетная комиссия) на 2014 год.

Заключение подготовлено заместителем председателя контрольно-счетной комиссии Анищенко А.А., главными инспекторами контрольно-счетной комиссии Филипповой Е.В., Калиновым А.А. на основании распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии от 28 ноября 2014 года №52.

1. Общие положения

В целях проведения экспертизы проекта бюджета МО «Приморское городское поселение» в контрольно-счетную комиссию 18 ноября 2014 года администрацией МО «Приморское городское поселение» предоставлены следующие документы:

1) проект решения «О бюджете муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете);

2) пояснительная записка (обоснование) к проекту решения о бюджете;

3) основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Приморское городское поселение» на 2015-2017 годы;

4) прогноз социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» на 2015-2017 годы»;

5) оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2014 год;

- б) предварительные итоги социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» за 9 месяцев 2014 года;
- 7) методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- 8) прогноз основных характеристик бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015-2017 годы;
- 9) верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Приморское городское поселение»;
- 10) паспорта муниципальных программ.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на:

- 1) положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- 2) основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- 3) основных направлениях таможенно - тарифной политики Российской Федерации;
- 4) прогнозе социально-экономического развития;
- 5) бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- 6) муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» (далее по тексту – Прогноз)

1. В соответствии с частью 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз разработан на трехлетний период (2015 – 2017 годы).

2. В нарушение части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в МО «Приморское городское поселение» в пояснительной записке к Прогнозу не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3. Показатели прогноза социально-экономического развития расходятся с данными пояснительной записки к Прогнозу, в том числе:

Показатели	Прогноз	пояснительная записка к Прогнозу
<i>Коэффициент естественной убыли на 1000 человек, в том числе:</i>		
2014 год	-5,6	x
2015 год	-5,85	x
2016 год	-5,67	x
2017 год	-5,78	x
<i>Коэффициент рождаемости, в том числе:</i>		
2014 год	8,32	5,92
2015 год	8,77	6,24
2016 год	9,11	6,7
2017 год	9,44	6,8
<i>Данные о числе родившихся, в том числе:</i>		
2013 год	70 человек	x
2014 год	55 человек	+7 человек к 2013 году

4. В нарушение части 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект прогноза социально-экономического развития не одобрен постановлением администрации МО «Приморское городское поселение».

Основные направления бюджетной и налоговой политики

1. В нарушение части 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в МО «Приморское городское поселение» основные направления налоговой политики не содержат анализ законодательства о налогах и сборах, формирующих налоговые доходы местного бюджета.

2. В нарушение части 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в МО «Приморское городское поселение» основные направления бюджетной политики не содержат предложений о приоритетных направлениях расходования бюджетных средств по принимаемым обязательствам.

В целях сопоставления показателей бюджета МО «Приморское городское поселение» с показателями прошлых периодов за основу взяты показатели бюджета МО «Глебычевское сельское поселение» и МО «Приморское городское поселение» за 2012 и 2013 годы, а также уточненный план на 2014 год.

2. Основные характеристики бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

В соответствии с частью 4 статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагается утвердить сводный бюджет МО «Приморское городское поселение» на очередной финансовый год (2015 год) и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета (2015 и 2016 годы) и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета (2017 год), в том числе:

(тысяч рублей)

Основные характеристики местного бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2014 год и плановый период*		Проект решения о бюджете			Изменение основных показателей местного бюджета			
	2015 год	2016 год	2015 год	плановый период		2015 год		2016 год	
				2016 год	2017 год				
Доходы	90 557,3	96 507,1	81 290,5	82 893,1	84 996,7	-9 266,8	-10,2%	-13 614,0	-14,1%
Расходы	98 940,5	105 463,2	89 305,6	91 068,4	93 382,4	-9 634,9	-9,7%	-14 394,8	-13,6%
Дефицит (-), Профицит (+)	-8 383,2	-8 956,1	-8 015,1	-8 175,3	-8 385,7	x	x	x	x

*приведены суммарные показатели по МО «Приморское городское поселение» и МО «Глебычевское сельское поселение».

Таким образом, как видно из представленной таблицы, согласно проекту решения о бюджете предлагается сократить показатели по основным характеристикам бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 и 2016 годы по сравнению с утвержденными по решению о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016:

1) по *доходам* на 9 266,8 тысяч рублей (-10,2%) и на 13 614,0 тысяч рублей (-14,1%) соответственно;

2) по *расходам* на 9 634,9 тысяч рублей (-9,7%) и на 14 394,8 тысяч рублей (-13,6%) соответственно.

Кроме того, контрольно-счетной комиссией отмечено, что на 2015 год планируется снижение показателей по основным характеристикам бюджета МО «Приморское городское поселение», в том числе:

1) по сравнению с исполнением бюджета за 2012 и 2013 годы, в том числе:

- по доходам на 22 639,9 тысяч рублей (-21,8%) и на 28 839,3 тысячи рублей (-26,2%) соответственно,

- по расходам на 18 320,0 тысяч рублей (-17,0%) и на 23 485,5 тысяч рублей (-20,8%) соответственно;

2) по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2014 год, в том числе:

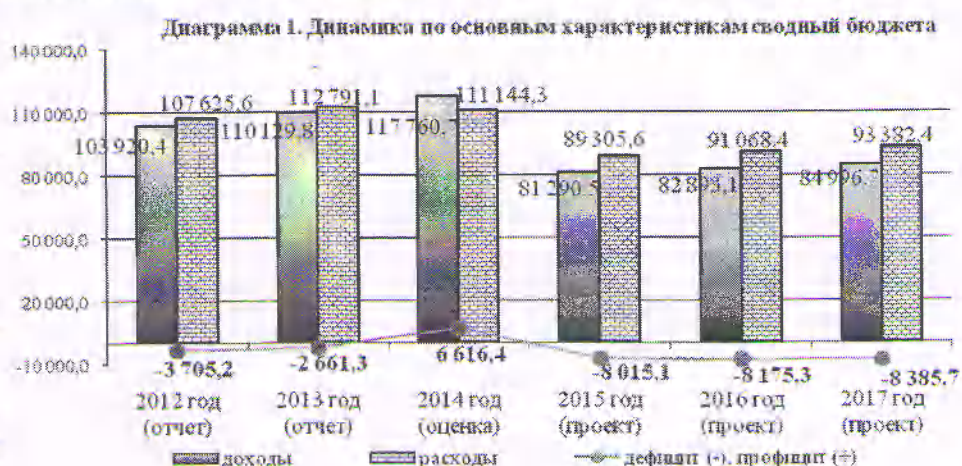
- по доходам на 36 470,2 тысячи рублей (-31,0%),

- по расходам на 21 838,7 тысяч рублей (-19,6%).

В свою очередь, на плановый период 2016 и 2017 годов планируется ежегодное увеличение показателей по основным характеристикам бюджета, в том числе:

1) по доходам на 1 602,6 тысяч рублей (+2,0%) и на 3 706,2 тысячи рублей (+4,6%) соответственно;

2) по расходам на 1 762,8 тысяч рублей (+2,0%) и на 4 076,8 тысяч рублей (+4,6%).



В целом, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется исполнение бюджета МО «Приморское городское поселение» с дефицитом (превышение расходов над доходами бюджета), в том числе:

1) в 2015 году – 8 015,1 тысяча рублей;

2) в 2016 году – 8 175,3 тысячи рублей;

3) в 2017 году – 8 385,7 тысяч рублей.

Планируемый объем дефицита и состав источников финансирования дефицита бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствуют требованиям части 3 статьи 92.1. и статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Доходы бюджета МО «Приморское городское поселение»

Проектом решения о бюджете на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется утвердить общий объем доходов бюджета МО «Приморское городское поселение» в следующих объемах:

(тысяч рублей)

Наименование групп доходов	Решение о бюджете*			Проект решения о бюджете			Внесенные корректировки			
	2014 год (оценка)	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год		2016 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	79 955,4	74 950,0	80 569,8	71 795,2	73 417,8	75 001,4	-3 154,8	-4,2%	-7 152,0	-8,9%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Неналоговые доходы	13 495,8	8 883,0	8 992,0	8 356,0	8 336,0	8 856,0	-527,0	-5,9%	-656,0	-7,3%
Безвозмездные поступления	6 476,9	6 724,3	6 945,3	1 139,3	1 139,3	1 139,3	-5 585,0	-83,1%	-5 806,0	-83,6%
Всего доходов	117 760,7	90 557,3	96 507,1	81 290,5	82 893,1	84 996,7	-9 266,8	-10,2%	-13 614,0	-14,1%

*приведены суммарные показатели по МО «Приморское городское поселение» и МО «Глубычевское сельское поселение».

Таким образом, как видно из представленной таблицы, показатели по доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 и 2016 годы по проекту решения о бюджете по сравнению с утвержденными показателями решением о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов снизились на 9 266,8 тысяч рублей (-10,2%) и на 13 614,0 тысяч рублей (-14,1%) соответственно, в результате сокращения планируемых показателей:

1) по *налоговым доходам* на 3 154,8 тысяч рублей (-4,2%) и на 7 152,0 тысячи рублей (-8,9%) соответственно,

2) по *неналоговым доходам бюджета* на 527,0 тысяч рублей (-5,9%) и на 656,0 тысяч рублей (-7,3%) соответственно,

3) по *безвозмездным поступлениям* на 5 585,0 тысяч рублей (-83,1%) и на 5 806,0 тысяч рублей (-83,6%) соответственно.

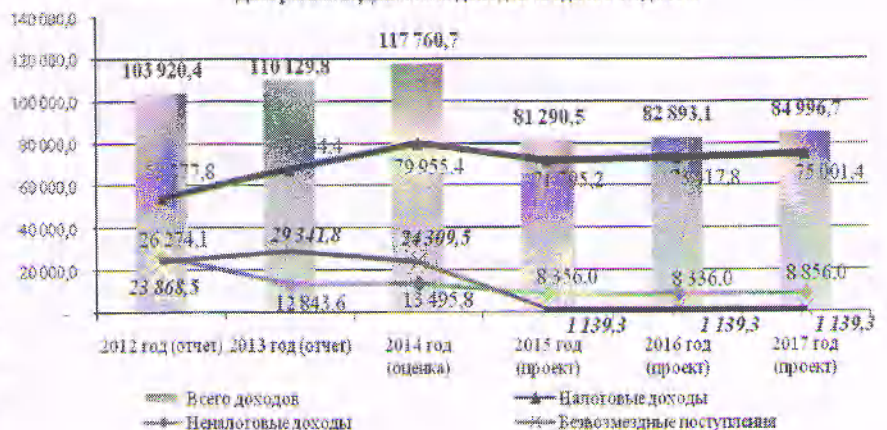
Как было отмечено выше, на 2015 год по проекту решения о бюджете планируется, что поступления по доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» *сократятся*, в том числе:

1) по сравнению с *фактическим исполнением бюджета за 2012 и 2013 годы* на 22 639,9 тысяч рублей (-21,8%) и на 28 839,3 тысячи рублей (-26,2%) соответственно в результате сокращения:

а) по *безвозмездным поступлениям* на 22 729,2 тысячи рублей (-95,2%) и на 28 202,5 тысяч рублей (-96,1%) соответственно,

б) поступлений по *неналоговым доходам* на 17 918,1 тысячу рублей (-68,2%) и на 4 487,6 тысяч рублей (-34,9%) соответственно.

Диаграмма 2. Динамика доходов сводного бюджета.



В свою очередь, поступления по *налоговым доходам* бюджета *увеличились* по сравнению с фактическим исполнением за 2012 и 2013 годы на 18 017,4 тысячи рублей (+33,5%) и на 3 850,8 тысяч рублей (+5,7%) соответственно.

2) по сравнению с *ожидаемым исполнением сводного бюджета за 2014 год* на 36 470,2 тысячи рублей (-31,0%) в результате снижения планируемых поступлений по всем источникам доходов сводного бюджета, в том числе:

а) по *налоговым доходам* на 8 160,2 тысячи рублей (-10,2%),

б) по *неналоговым доходам* на 5 139,8 тысяч рублей (-38,1%),

в) по *безвозмездным поступлениям* на 5 337,6 тысяч рублей (-82,4%).

Налоговые доходы бюджета

На 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется поступление налоговых доходов в разрезе источников налоговых доходов в следующих размерах:

(тысяч рублей)

Источники налоговых доходов	Решение о бюджете*			Проект решения о бюджете			Внесенные корректировки			
	2014 год (оценка)	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год		2016 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	31 791,8	35 447,8	39 595,2	30 047,9	31 670,5	33 254,0	-5 399,9	-15,2%	-7 924,7	-20,0%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 403,0	7 403,0	7 403,0	4 901,6	4 901,6	4 901,6	-2 501,4	-33,8%	-2 501,4	-33,8%
Единый сельскохозяйственный налог	426,1	451,6	475,1	1,3	1,3	1,4	-450,3	-99,7%	-473,8	-99,7%
Налог на имущество физических лиц	3 820,0	3 267,8	3 431,2	5 158,9	5 158,9	5 158,9	+1 891,1	+57,9%	+1 727,7	+50,4%
Транспортный налог	7 871,5	8 152,0	8 432,5	8 038,5	8 038,5	8 038,5	-113,5	-1,4%	-394,0	-4,7%
Земельный налог	28 515,0	20 099,8	21 104,8	23 533,0	23 533,0	23 533,0	+3 433,2	+17,1%	+2 428,2	+11,5%
Государственная пошлина	128,0	128,0	128,0	114,0	114,0	114,0	-14,0	-10,9%	-14,0	-10,9%
Налоговые доходы, всего:	79 955,4	74 950,0	80 569,8	71 795,2	73 417,8	75 001,4	-3 154,8	-4,2%	-7 152,0	-8,9%

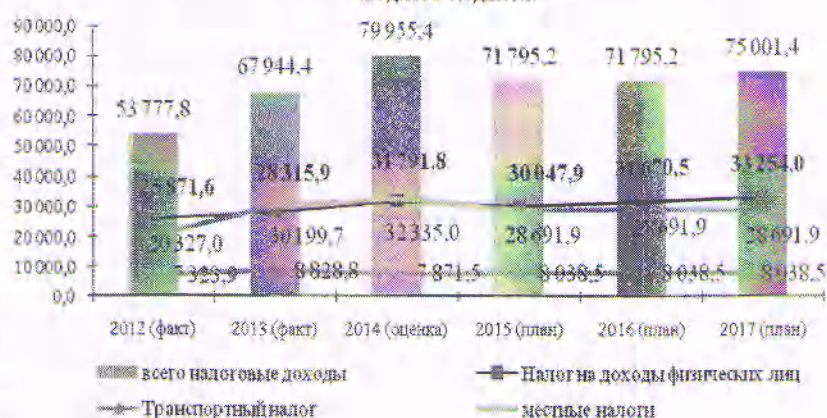
*приведены суммарные показатели по МО «Приморское городское поселение» и МО «Глебычевское сельское поселение».

Таким образом, как было указано выше, показатели по налоговым доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 и 2016 годы по проекту решения о бюджете по сравнению с утвержденными показателями по решению о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сокращены на 3 154,8 тысяч рублей (-4,2%) и на 7 152,0 тысячи рублей (-8,9%) соответственно, в результате планируемого сокращения поступлений по всем источникам налоговых доходов бюджета, за исключением местных налогов, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц показатели увеличились на 1 891,1 тысячу рублей (+57,9%) и на 1 727,7 тысяч рублей (+50,4%) соответственно,

- по земельному налогу показатели увеличились на 3 433,2 тысячи рублей (+17,1%) и на 2 428,2 тысячи рублей (+11,5%) соответственно.

Диаграмма 3. Динамика поступлений по налоговым доходам сводного бюджета.



Согласно проекту решения о бюджете планируется, что на 2015 год поступления по налоговым доходам:

1) увеличатся по сравнению с фактическими поступлениями за 2012 и 2013 годы на 18 017,4 тысячи рублей (+33,5%) и на 3 850,8 тысячи рублей (+5,7%) соответственно, в результате увеличения планируемых поступлений по всем источникам налоговых доходов, за исключением единого сельскохозяйственного налога:

7
(тысяч рублей)

Источник налоговых доходов	к 2012 году		к 2013 году	
	сумма	%	сумма	%
Налог на доходы физических лиц	+4 176,3	+17,1%	+1 732,0	-6,1%
Акцизы по подакцизным товарам	+4 901,6	+100,0%	+4 901,6	+100,0%
Единый сельскохозяйственный налог	-145,9	-99,1%	-482,6	-99,7%
Налог на имущество физических лиц	+2 194,9	+74,0%	+457,2	+9,7%
Транспортный налог	+714,6	+9,7%	-790,3	-8,9%
Земельный налог	+6 170,0	+35,5%	-1 965,0	-7,7%
Государственная пошлина	+5,9	+5,4%	-2,1	-1,8%
ВСЕГО	+18 017,4	+33,5%	+3 850,8	+5,7%

2) снизятся по сравнению с оценкой исполнения за 2014 год на 8 160,2 тысячи рублей (-10,2%), в результате сокращения планируемых поступлений по всем источникам налоговых доходов, за исключением поступлений:

Источник налоговых доходов	динамика на 2015 год к 2014 году	
	сумма	%
Налог на доходы физических лиц	-1 743,9	-5,5%
Акцизы по подакцизным товарам	-2 501,4	-33,8%
Единый сельскохозяйственный налог	-424,8	-99,7%
Налог на имущество физических лиц	+1 338,9	+35,0%
Транспортный налог	+167,0	+2,1%
Земельный налог	-4 982,0	-17,5%
Государственная пошлина	-14,0	-10,9%
ВСЕГО	-8 160,2	-10,2%

На плановый период 2016 и 2017 годов по проекту решения о бюджете запланирован рост поступлений по сравнению с планом на 2015 год на 1 622,6 тысяч рублей (+2,3%) и на 3 206,2 тысячи рублей (+4,5%) соответственно, в основном в результате увеличения поступлений по *налогу на доходы физических лиц*.

Кроме того, согласно проекту решения о бюджете планируется, что наибольший удельный вес в составе налоговых доходов бюджета МО «Приморское городское поселение» будут занимать поступления по *налогу на доходы физических лиц*, в том числе: в 2015 году – 41,9%, в 2016 году – 43,1%, в 2017 году – 44,3% (в 2012 году – 48,1%, в 2013 году – 41,7% и по оценке на 2014 год – 39,8%).

На 2015 год, согласно проекту решения о бюджете, на местные налоги (*земельный налог* и *налог на имущество физических лиц*) приходится 40,0% от общего объема планируемых налоговых доходов и 35,3% в общем объеме доходов бюджета.

В свою очередь, наибольший удельный вес среди местных налогов занимают поступления по *земельному налогу* – 82,0% и 32,8% в общем объеме налоговых доходов бюджета.

Поступления по местным налогам, согласно проекту решения о бюджете, планируются:

1) выше фактических поступлений за 2012 год на 8 364,9 тысяч рублей (+41,2%);

2) ниже фактических поступлений за 2013 год и оценки на 2014 год на 1 507,8 тысяч рублей (-5,0%) и на 3 643,1 тысячу рублей (-11,3%) соответственно.

На плановый период 2016 и 2017 годов по проекту решения о бюджете запланированы поступления по местным налогам в объеме, планируемом на уровне 2015 года.

Неналоговые доходы сводного бюджета

На 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов согласно проекту решения о бюджете планируются поступления по неналоговым доходам в разрезе источников неналоговых доходов в следующих размерах:

(тысяч рублей)

Источники неналоговых доходов	Решение о бюджете*			Проект бюджета			Внесенные корректировки			
	2014 год (оценка)	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год		2016 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 400,0	6 342,0	6 453,0	7 060,0	7 240,0	7 760,0	+718,0	+11,3%	+787,0	+12,2%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	1 507,0	1 445,0	1 443,0	0,0	0,0	0,0	-1 445,0	-100,0%	-1 443,0	-100,0%
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	800,0	0,0	0,0	200,0	0,0	0,0	+200,0	-	0,0	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	4 700,0	1 050,0	1 050,0	1 050,0	1 050,0	1 050,0	0,0	-	0,0	-
Прочие неналоговые доходы	88,8	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	0,0	-	0,0	-
Неналоговые доходы, всего	13 495,8	8 883,0	8 992,0	8 356,0	8 336,0	8 856,0	-527,0	-5,9%	-656,0	-7,3%

*приведены суммарные показатели по МО «Приморское городское поселение» и МО «Глебычевское сельское поселение».

Таким образом, как было указано выше, показатели по неналоговым доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 и 2016 годы по проекту решения о бюджете по сравнению с утвержденными показателями по решению о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов снизились на 527,0 тысяч рублей (-5,9%) и на 656,0 тысяч рублей (-7,3%) соответственно, в основном в результате:

- 1) увеличения доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, на 718,0 тысяч рублей (+11,3%) и на 787,0 тысяч рублей (+12,2%) соответственно;
- 2) отмены планируемых прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности.

По прочим доходам от использования муниципального имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов поступления не планируются.

В бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов по указанной статье неналоговых доходов подлежали отражению доходы, получаемые от арендной платы за нежилые помещения.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете на 2015 год и на плановый период (2016-2017 годов) запланировано поступление по указанному источнику неналоговых доходов на основании начисленных сумм по действующим договорам аренды.

Согласно проекту решения предлагается указанные доходы отразить по статье доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, по которой, в том числе подлежат отражению поступления от арендной платы за земельные участки и поступления от продажи права на заключение договоров аренды, в том числе:

(тысяч рублей)

Наименование вида неналоговых доходов	2015 год		2016 год		2017 год по пояснительной записке
	по решению на 2014 год	пояснительная записка	по решению на 2014 год	пояснительная записка	
арендная плата за земельные участки	6 342,0	6 400,0	6 453,0	6 580,0	7 100,0
арендная плата за нежилые помещения	1 445,0	660,0	1 443,0	660,0	660,0
Итого	7 787,0	7 060,0	7 896,0	7 240,0	7 760,0

Таким образом, плановые показатели согласно пояснительной записке к проекту решения на 2015 и 2016 годы, как видно из данных таблицы и как было указано выше:

1) увеличены по арендной плате за земельные участки на 58,0 тысяч рублей (+0,9%) и на 127,0 тысяч рублей (+1,9%) соответственно;

2) снижены по арендной плате за нежилые помещения на 785,0 тысяч рублей (-54,3%) и на 783 тысячи рублей (-54,2%) соответственно.

Согласно проекту решения о бюджете планируется, что на 2015 год поступления по неналоговым доходам снизятся по сравнению:

1) с фактическим исполнением за 2012 и 2013 годы на 17 918,1 тысячу рублей (-68,2%) и на 4 487,6 тысяч рублей (-34,9%) соответственно, в основном в результате снижения:

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы, на 13 423,0 тысячи рублей (-67,5%) и на 1 294,9 тысяч рублей (-16,7%) соответственно,

- доходов от продажи земельных участков на 3 182,8 тысяч рублей (-75,2%) и на 3 333,8 тысяч рублей (-76,0%) соответственно;

2) с оценкой на 2014 год на 5 139,8 тысяч рублей (-38,1%) в основном в результате снижения:

- доходов от реализации имущества на 600,0 тысяч рублей (-75,0%),

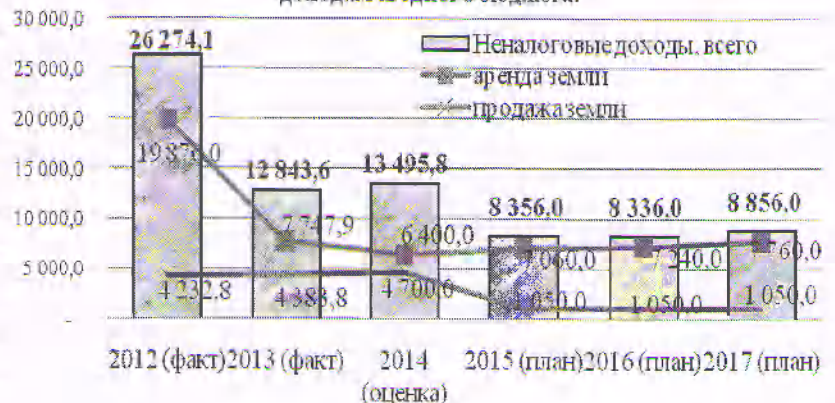
- доходов от продажи земельных участков на 3 650,0 тысяч рублей (-77,7%).

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, как и прежде, планируется по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе:

- 2015 год – 84,5%,

- 2016 год – 86,8%,

Диаграмма 4. Динамика поступлений по неналоговым доходам сводного бюджета.



- 2017 год – 87,6%,
(в 2012 году – 75,6%, в 2013 году – 60,3%, по оценке на 2014 год – 47,4%.)

Безвозмездные поступления

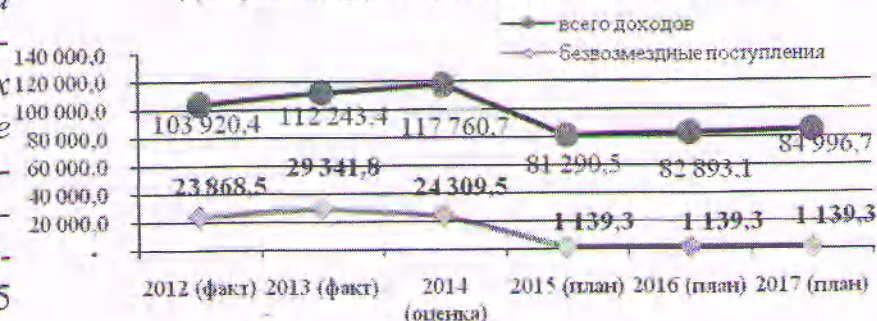
На 2015 год безвозмездные поступления в сводный бюджет МО «Приморское городское поселение» запланированы в размере 1 139,3 тысячи рублей, что составляет 1,4% в общем объеме доходов бюджета, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 535,5 тысяч рублей,

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 600,8 тысяч рублей,

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельного государственного полномочия Ленинградской области в сфере административных правоотношений в сумме 3,0 тысячи рублей.

Диаграмма 5. Динамика безвозмездных поступлений.



4. Расходы бюджета МО «Приморское городское поселение»

Проектом решения о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов запланированы расходы бюджета в следующих размерах в разрезе видов расходов бюджета:

(тысяч рублей)

Наименование разделов	Решение о бюджете*			Проект бюджета			Внесенные корректировки			
	2014 год (оценка)	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год		2016 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	23 415,9	24 685,5	24 956,5	22 840,0	22 562,1	22 800,7	-1 845,5	-7,5%	-2 394,4	-9,6%
Национальная оборона	599,1	617,0	617,0	600,8	600,8	600,8	-16,2	-2,6%	-16,2	-2,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	477,5	627,7	627,7	890,3	1 541,7	1 350,2	262,6	41,8%	914,0	145,6%
Национальная экономика	14 669,4	8 388,2	8 338,2	10 462,4	9 628,3	8 498,1	2 074,2	24,7%	1 290,1	15,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	38 553,4	37 186,3	40 533,0	23 693,9	22 948,9	23 811,3	-13 492,4	-36,3%	-17 584,1	-43,4%
Образование	256,3	264,0	264,0	268,4	268,4	268,4	4,4	1,7%	4,4	1,7%
Культура, кинематография	25 538,0	22 037,8	22 154,7	23 972,7	24 339,3	24 768,2	1 934,9	8,8%	2 184,6	9,9%
Социальная политика	5 221,6	1 161,3	1 161,3	760,3	1 184,6	770,3	-401,0	-34,5%	23,3	2,0%
Физическая культура и спорт	2 413,1	1 296,9	1 322,4	5 635,0	5 532,0	5 654,9	4 338,1	334,5%	4 209,6	318,3%
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	202,2	215,1	181,8	185,5	190,3	-20,4	-10,1%	-29,6	-13,8%
Условно-утвержденные расходы	0,0	2 473,6	5 273,3	0,0	2 276,8	4 669,2	-2 473,6	-100,0%	-2 996,5	-56,8%
Всего расходов	111 144,3	98 940,5	105 463,2	89 305,6	91 068,4	93 382,4	-9 634,9	-9,7%	-14 394,8	-13,6%

*приведены суммарные показатели по МО «Приморское городское поселение» и МО «Глубычевское сельское поселение».

Таким образом, как было указано выше, расходы бюджета МО «Приморское городское поселение» по проекту решения о бюджете по сравнению с утвержденными показателями по решению о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов снизились на 9 634,9 тысяч рублей (-9,7%) и на 14 394,8 тысяч рублей (-13,6%) соответственно в основном в результате снижения планируемых показателей по следующим разделу расходов бюджета «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 13 492,4 тысячи рублей (-36,3%) и на 17 584,1 тысячу рублей (-43,4%) соответственно.

На 2015 год планируется сокращение расходов бюджета МО «Приморское городское поселение», в том числе:

1) по сравнению с исполнением бюджета за 2012 и 2013 годы на 18 320,0 тысяч рублей (-17,0%) и на 23 485,5 тысяч рублей (-20,8%) соответственно в результате снижения показателей по разделам:

- «Национальная экономика» на 2 777,4 тысячи рублей (-21,0%) и на 4 930,7 тысяч рублей (-32,0%) соответственно,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19 908,0 тысяч рублей (-45,7%) и на 18 321,2 тысячи рублей (-43,6%) соответственно;

2) по сравнению с *ожидаемым исполнением бюджета на 2014 год* на 21 838,7 тысяч рублей (-19,6%) в основном в результате снижения показателей по следующим разделам расходов бюджета:

- «Национальная экономика» на 4 207,0 тысяч рублей (-28,7%),
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 14 859,5 тысяч рублей (-38,5%),
- «Социальная политика» на 4 461,3 тысячи рублей (-85,4%).

В свою очередь, расходы на социально-культурную сферу на 2015 год, согласно проекту решения ниже:

1) *фактических расходов за 2012 и 2013 годы* на 638,1 тысячу рублей (-17,0%) и на 1 340,9 тысяч рублей (-4,2%) соответственно;

2) *исполнения за 2014 год* на 2 792,6 тысяч рублей (-8,3%).

На плановый период 2016 и 2017 годов, согласно проекту решения о бюджете, планируется увеличение расходов на социально-культурную сферу по сравнению с 2015 годом на 687,9 тысяч рублей (+2,2%) и на 825,4 тысячи рублей (-2,7%) соответственно.

Диаграмма 6. Динамика расходов сводного бюджета.

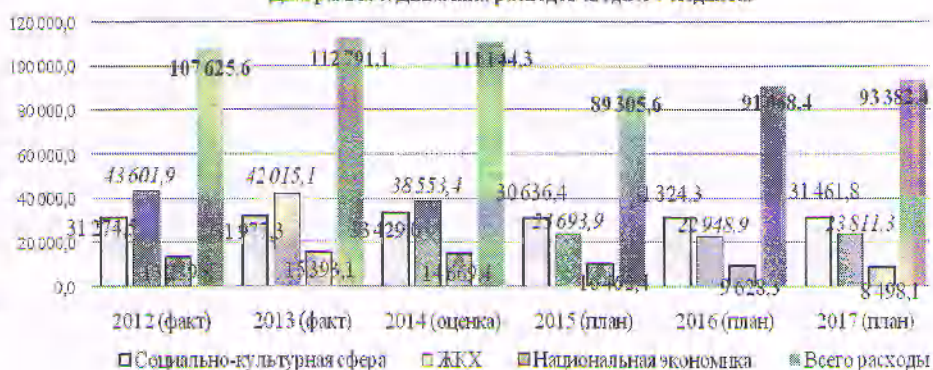


Диаграмма 7. Удельный вес расходов сводного бюджета.



Расходы, направленные на социально-культурную сферу, занимают наибольший удельный вес среди расходов бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов - 34,3%, 34,4% и 33,7% соответственно (в 2012 году – 29,1%, в 2013 году – 28,3%, по оценке на 2014 год – 30,1%).

В свою очередь, наибольший удельный вес среди расходов на социально-культурную сферу на 2015 год приходится на расходы по разделу «Культура, кинематография» - 78,2%, а также 26,8% в общем объеме расходов бюджета.

Муниципальные программы

Согласно проекту решения о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов запланирована реализация восьми муниципальных программ, в том числе:

(тысяч рублей)

№ п.п.	Наименование программы	Объем финансирования		
		2015 год	2016 год	2017 год
1.	Общество и власть в МО «Приморское городское поселение» на 2015-2017 годы	1 620,0	1 724,0	1 828,0
2.	Безопасность МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	1 470,8	2 167,7	2 171,9
3.	Стимулирование экономической активности в МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	1 253,9	1 253,9	1 253,9
4.	Развитие автомобильных дорог на территории МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	8 628,0	7 748,4	6 422,5
5.	Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	4 672,5	4 740,4	4 463,0
6.	Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	766,6	1 665,0	1 740,0
7.	Благоустройство территории МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	18 033,6	16 741,6	17 387,1
8.	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы	29 876,1	30 139,7	30 691,5
Всего		66 321,5	66 180,7	65 957,9

Таким образом, планируемые расходы на реализацию муниципальных программ на 2015 год запланированы в размере 66 321,5 тысяч рублей, что составляет 74,3% от общего объема расходов бюджета.

Адресная инвестиционная программа

Согласно проекту решения о бюджете предлагается утвердить адресную инвестиционную программу МО «Приморское городское поселение» на 2015 год в сумме 901,6 тысяч рублей, в том числе:

(тысяч рублей)

Наименование и местонахождение объекта	Всего на 2015 год	Местный бюджет
Программная часть		
Обеспечение пожарной безопасности		
<i>Муниципальная программа «Безопасность МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы»</i>		
Строительство пожарного водоема в пос.Озерки	250,0	250,0
Культура		
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы»</i>		
Изготовление схемы планировочной организации участка, межевого плана, кадастровой съемки, схемы расположения на кадастровом плане объекта: Строительство культурно-досугового центра в г.Приморске	100,0	100,0
Жилищное хозяйство		

<i>Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Приморское городское поселение» на 2015 – 2017 годы»</i>		
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в рамках софинансирования адресной инвестиционной программы областного бюджета на финансирование мероприятий по обеспечению жильем граждан, лишившихся жилья в результате пожара	451,6	451,6
Изготовление межевого плана на земельный участок, градостроительного плана, схемы планировочной организации участка под строительство многоквартирного жилого дома по адресу: г.Приморск, наб.Лебедева	100,0	100,0
ВСЕГО	901,6	901,6

Таким образом, планируемые расходы на адресную инвестиционную программу составляют 1,0 % от общего объема расходов бюджета, а также осуществляются исключительно за счет средств местного бюджета.

Резервный фонд администрации МО «Приморское городское поселение»

Резервный фонд администрации МО «Приморское городское поселение» на 2015 год и плановый период запланирован в объеме:

- на 2015 год в сумме – 2 679,1 тысяча рублей;
- на 2016 год в сумме – 2 732,0 тысяча рублей;
- на 2017 год в сумме – 2 801,4 тысяча рублей.

Размер резервного фонда соответствует требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Анализ текстовых статей проекта решения

По результатам анализа проекта решения о бюджете и приложений к проекту решения контрольно-счетной комиссией отмечено:

1. В представленном администрацией МО «Приморское городское поселение» проекте решения о бюджете состав показателей основных характеристик бюджета соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации включены в состав планируемых расходов бюджета условно утвержденные расходы.

3. В приложениях к проекту решения о бюджете коды классификации доходов, расходов, а также источников финансирования дефицитов бюджета указаны в соответствии Приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

6. Выводы по результатам экспертизы проекта бюджета

1. В соответствии с частью 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области разработан на трехлетний период (2015 – 2017 годы).

2. В нарушение части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области в пояснительной записке к Прогнозу социально-

экономического развития не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3. В нарушение части 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект прогноза социально-экономического развития не одобрен постановлением администрации муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области.

4. В нарушение части 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области основные направления налоговой политики не содержат анализ законодательства о налогах и сборах, формирующих налоговые доходы бюджета.

5. В нарушение части 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области основные направления бюджетной политики не содержат предложений о приоритетных направлениях расходования бюджетных средств по принимаемым обязательствам.

6. Показатели по основным характеристикам бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете, снизились по сравнению с показателями, ранее утвержденными решением о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов:

1) по *доходам* на 9 266,8 тысяч рублей (-10,2%) и на 13 614,0 тысяч рублей (-14,1%) соответственно;

2) по *расходам* на 9 634,9 тысяч рублей (-9,7%) и на 14 394,8 тысяч рублей (-13,6%) соответственно.

7. В целом, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется исполнение бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области с дефицитом (превышение расходов над доходами бюджета), в том числе:

- в 2015 году – 8 015,1 тысяча рублей;

- в 2016 году – 8 175,3 тысячи рублей;

- в 2017 году – 8 385,7 тысяч рублей.

8. Планируемый объем дефицита и состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствуют требованиям части 3 статьи 92.1. и статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Наибольший удельный вес в доходах бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется по налоговым доходам бюджета, в том числе на 2015 год – 88,3%, на 2016 год – 88,6%, на 2017 год – 88,2%.

10. Согласно проекту решения о бюджете на 2015 год и на плановый период планируется, что наибольший удельный вес в составе налоговых доходах бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области будут занимать поступле-

ния по налогу на доходы физических лиц – 41,8% от общего объема планируемых налоговых доходов и 36,9% в общем объеме доходов бюджета.

11. Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета планируется по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе 2015 год – 84,5%, 2016 год – 86,8%, 2017 год – 87,6%.

12. На 2015 год безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области запланированы в размере 1 139,3 тысячи рублей, что составит всего 1,4% в общем объеме доходов бюджета.

13. Наибольший удельный вес в составе расходов бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год планируется по расходам, направленным на социально культурную сферу, - 34,3%, (в 2016 году - 34,4%, в 2017 году - 33,7%).

14. Согласно проекту решения о бюджете на 2015 год запланирована реализация восьми муниципальных программ муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области в размере 66 321,5 тысяч рублей, что составляет 74,3% от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области.

15. Согласно проекту решения о бюджете предлагается утвердить адресную инвестиционную программу муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год в сумме 901,6 тысяч рублей, что составляет всего 1,0% от общего объема расходов бюджета.

16. Объем резервного фонда администрации муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год запланирован в размере 2 679,1 тысяча рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Рекомендации контрольно-счетной комиссии

Администрации муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области учесть замечания и рекомендации контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области, отмеченные в настоящем заключении.

Совету депутатов муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Прокурова

Прокурова Е.М.