Заключение № 01-04-04/8
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2016 год».

от 20 ноября 2015г.

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год» подготовлено председателем Контрольно-счетного Костомукшского городского округа органа Шадриной О.Ю., аудитором Контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа Аксёновой С.Е. в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «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», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа № 96-СО от 23.08.2012г., Регламентом о работе Контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015 № 459-СО.

Материалы к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городского окру на 2016 год» представлены в Совет Костомукшского городского округа Финансовым органом Костомукшского городского округа - 13 ноября 2015 года в 16-30 часов в составе:

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год».
2. Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа:

- № 1 «Нормативы распределения доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2016 год»;
- № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемых за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2016 год»;
- № 3 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2016 год»;
- № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ» на 2016 год»;

- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;

- № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;

- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ в 2016 году»;

- № 8 «Титульный список на финансирование капительных вложений – капитального строительства муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;

- № 9 «Перечни расходов по подразделу «Резервные фонды» и «Другие общегосударственные вопросы» муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году»;

- № 10 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году»;

- № 11 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году».

3. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики к проекту бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год.

4. Постановление « О прогнозе социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

5. Пояснительная записка по проекту бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год.

6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2017 года.

7.Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2015 год.

8. Предложенные представительным органом (Советом) проекты бюджетных смет на 2016 год.

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» на 2015- 2020 годы»;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015- 2020 годы»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015- 2020 годы».

Помимо этого, проанализированы документы, предоставленные по запросам Контрольно-счетного органа в ходе проведения настоящей экспертизы:

- Прогноз доходов бюджета на 2016 год, предоставленный Управлением экономического развития Администрации Костомукшского городского округа.

- Разногласия Финансового органа по бюджетной смете Совета Костомукшского городского округа.

- Копия штатного расписания Финансового органа Костомукшского городского округа.

- Копия штатного расписания Администрации Костомукшского городского округа.

- Копия штатного расписания МКУ «КУМС».

- План приватизации муниципального имущества муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год, принятый решение Совета Костомукшского городского округа от 29 октября 2015г. №526-СО.

- Расчет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по муниципальному образованию «Костомукшский городской округ».

- Расчет доходов от продажи и договоры купли-продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ».

- Сводный расчет по содержанию муниципальных дорог на 2016 год, утвержденный исполняющим обязанности директора МКУ «СЖА».

- Расчет кадастровой стоимости земельных участков в составе земель промышленности и иного специального назначения, выполненный Управлением экономического развития муниципального образования «Костомукшский городской округ».

- Расчет прогноза доходов от предпринимательской деятельности МКУ «Закупки» и МКУ

«СЖА».

- Расчет бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат по видам деятельности.

- Прогнозный уровень процентных ставок по кредитам на 2016 год , график погашения платежей (погашения) муниципального долга.

Основные параметры бюджета на 2016 год определены:
- **доходы бюджета в сумме 466 537,0 тыс. руб.;**
- **расходы бюджета в сумме 466 537,0 тыс. руб.;**
- **дефицит (профицит) – нет.**

Структура доходов бюджета на 2016 год приведена в таблице:

	Бюджет 2015 года (оценка)		**Проект бюджета на 2016 год**		**Отклонения (+/-)**	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего, в т. ч.	**340 441,4**	**100,0**	**466 537,0**	**100,0**	**126 095,6**	**100,0**
Налоговые доходы	242 173,1	71,1	281 152,0	60,3	38 978,9	30,9
Неналоговые доходы	97 792,4	28,7	184 642,0	39,5	86 849,6	68,9
Доходы от оказания платных услуг	475,9	0,2	743,0	0,2	267,1	0,2

Расшифровка распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов по бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 года приведена в следующей таблице:

Наименование	**Прогноз на 2016 год**	
	Сумма (тыс. руб.)	**Удельный вес (%)**
Общегосударственные вопросы	82 233,9	17,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	395,0	0,1
Национальная экономика	24 666,4	5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	33 005,0	7,1
Образование	194 344,0	41,6
Культура, кинематография	61 127,5	13,1
Здравоохранение	128,4	0

Социальная политика	2 622,4	0,6
Физическая культура и спорт	26 595,0	5,7
Средства массовой информации	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 419,4	8,9
Итого	**466 537,0**	**100,0**

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес составляют расходы на образование, культуру, общегосударственные вопросы.

В общем объеме расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга возросли в сравнении с ожидаемой оценкой 2015 года на 21,7%.

Бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» сформирован на основе показателей Прогноза социально-экономического развития Костомукшского городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (далее – Прогноз) по оптимистическому варианту, проектах изменения в муниципальные программы муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год» (далее по тексту – проект Решения о бюджете) соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Требования к перечню документов, установленному пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» соблюдены.

При формировании доходов бюджета на 2016 год учтены изменения, вносимые в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Республики Карелия.

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

1.1 Налоговые доходы.

Налоговые доходы запланированы на 2016 в сумме 281 152,0 тыс. руб. Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов в 2016 году являются налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход и земельный налог.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) в 2016 году прогнозируется в сумме 189 383,9 тыс. руб. (при нормативе отчислений в размере 22,0 % в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ»), что на сумму 11 055,1

тыс. руб. или на 6,2 % выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2015 год, в том числе:

- по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент - 187 185,7 тыс. руб. или на сумму 10 929,5 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год;

- по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ - 745,8 тыс. руб. или на сумму 41,8 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год ;

- НДФЛ с доходов, полученных индивидуальными предпринимателями – 1447,6 тыс. руб. или на сумму 83,6 выше ожидаемой оценки за 2015 год;

- НДФЛ с доходов иностранных граждан – 4,8 тыс. руб. или на сумму 0,2 тыс. руб. выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год.

Планируемый объем поступлений по НДФЛ с доходов, источником выплаты которых являются налоговые агенты, определен по данным Прогноза исходя из показателей по фонду заработной платы на 2016 год в размере 7 407 983,0 тыс. руб. (по оптимистическому варианту) за минусом прогнозируемых на 2016 год вычетов, предусмотренных положениями части второй Налогового кодекса РФ в сумме 863 030,0 тыс. руб.

Следует отметить, что по оптимистическому варианту Прогноза предусмотрен рост по фонду оплаты труда (без учета налоговых вычетов) против ожидаемой оценки за 2015 год на сумму 382 143,0 тыс. руб., но при этом, анализ организаций, по которым в 2016 году прогнозируется значительный рост заработной платы, не проведен.

Прогноз поступлений **единого налога на вменённый доход** (далее – ЕНВД), с учетом установленного положениями статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в размере 100% в бюджет городского округа, составляет сумму 27 267,5 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений по налогу за 2015 год на сумму 1 907,7 тыс. руб. или на 7,5%.

Расчет прогнозной суммы по ЕНВД за 1-3 кварталы 2016 произведен исходя из расчета ожидаемой суммы платежей по налогу за 4 квартал 2015 и коэффициента-дефлятора 1,065.

При этом, в расчете прогнозной суммы по ЕНВД не учтено влияние на базовую доходность коэффициента-дефлятора на 2016 год в размере 2,083, установленного приказом Минэкономразвития РФ № 772 от 20.10.2015г. (зарегистрирован в Минюсте России 11.11.2015 № 39653), что привело к занижению суммы прогнозируемых доходов по данному налогу на 1 823,5 тыс. руб.

Прогноз поступлений **земельного налога** в бюджет на 2016 год составляет 48 153,6 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 25 453,1 тыс. руб. или на 112,1 %.

Планируемая сумма налога в 2016 определена исходя из предполагаемого увеличения налоговой базы (кадастровой стоимости земельных участков). По состоянию на дату составления настоящего заключения нормативный акт Правительства Республики Карелия об изменения удельного показателя кадастровой стоимости не принят, что влечет риски не по-

ступления данного налога в бюджет в 2016 году, рассчитанного с учетом предполагаемого увеличения кадастровой стоимости земельных участков.

Прогноз поступлений **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 на 2016 год составляет 5 657,0 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 359,0 тыс. руб. или на 6,8 %.

Расчет произведен исходя из установленного Законом Республики Карелия « О бюджете Республики Карелия на 2015 и плановый период 2016-2017 годов» норматива отчислений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» в размере 0,2683 % и прогнозируемого объема поступлений данных акцизов в бюджет Республики Карелия в 2016 году в сумме 2 108 283,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** в бюджет на 2016 год составляет 5 178,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 151,6 тыс. руб. или на 3,0 %.

Прогноз поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,** в бюджет на 2016 год составляет 3 100,0 тыс. руб. – на уровне ожидаемой оценки поступлений за 2015 год.

Согласно Закону Республики Карелия от 30.10.2015 № 1941-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О ставках налогов (ставках) на территории Республики Карелия» размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установленные согласно приложению 1 к настоящему Закону, подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на соответствующий календарный год в целях применения главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации."

При этом, в расчете прогнозной суммы по налогу не учтено влияние на базовую доходность коэффициента-дефлятора на 2016 год в размере 1,329, установленного приказом Минэкономразвития РФ № 772 от 20.10.2015г.

Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** в бюджет на 2016 год составляет 2 412,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 158,1 тыс. руб. или на 7,0 %.

1.2 Неналоговые доходы.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2016 год составляет 39,6%. Объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в сумме **184 642,0** тыс. руб., что на сумму 86 849,6 тыс. руб. или на 88,8 % выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год, в том числе:

- доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 84 012,5 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 38 907,3 тыс. руб. или на 86,2 %.

В соответствие с подпунктом «б» пункта 9 статьи 1 Федерального закона № 244-ФЗ от 03.12.2012 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ», вступающего в силу с 01 января 2016 года, - в бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты городских округов с внутригородским делением подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55% (до 01 января 2016 года норматив – 40%).

Согласно статье 16.4 Федерального закона № 7-ФЗ от 10.01.2002 «Об охране окружающей среды» (с учетом изменений и дополнений, внесенных федеральным законом № 219-ФЗ от 21.07.2014 года, вступающих в силу с 01 января 2016 года):

1. Плата за выбросы загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ вносится лицами, обязанными вносить плату, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации по месту нахождения стационарного источника. Плата за размещение отходов производства и потребления вносится лицами, обязанными вносить плату, по месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления.

2. Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год.

3. 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.

Прогноз на 2016 год составлен с учетом поступления квартальных авансовых платежей в течение 2016 года по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 64 762,5 тыс. руб., однако, следует учесть, что указанным выше Законом не предусмотрены авансовые платежи в течение отчетного периода, и срок уплаты платежей за 2016 год установлен - не позднее 01 марта 2017 года.

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 27 600,0 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 285,6 тыс. руб. или 1,1 %.

Расчет арендной платы за земельные участки на 2016 год произведен с учетом ставок арендной платы, установленных постановлением Правительства Республики Карелия от 23.10.2015 № 339-П « О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 17.04.2014 № 120-П». Прогнозные поступления платежей за аренду земельных участков, по действующим договорам аренды, на 2016 год определены в объеме 24 494,5

тыс. руб., а также, запланирован объем поступлений по предполагаемым, по данным МКУ «КУМС», к заключению в 2016 году договорам аренды в сумме 3 105,5 тыс. руб.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 7 017,2 тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений на сумму 1 002,2 тыс. руб. или на 12,5 %.;

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 6 652,9 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 5 921,9 тыс. руб. или 810 %, в том числе:

а) доходы от продажи муниципального имущества в сумме 4 079,0 тыс. руб. согласно Плану приватизации, утвержденному Советом Костомукшского городского округа от 29.10.2015 № 526-СО;

б) доходы от продажи муниципального имущества, выкупаемого арендаторами данного имущества, в сумме 2 573,9 тыс. руб. Следует отметить, что по выкупу помещения площадью 108,8 кв. м. по ул., Антикайнена,21 (арендатор (ООО «Мистериум»), по данным МКУ «КУМС», идет судебное разбирательство, связанное с несогласием арендатора с рыночной стоимостью данного помещения, решение Суда на сегодняшний день не вынесено. В связи с этим, существует риск не поступления в 2016 запланированных доходов от продажи данного помещения в сумме 866,3 тыс. руб.

- плата за наем в сумме 1 700,0 тыс. руб., или ниже ожидаемой оценки 296,3 тыс. руб. или 14,8 %;

- доходы в виде прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий (МУП «Общежития», МУП «Фармация», МУП «Объединение школьных столовых») в сумме 1 165,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 1363,6 тыс. руб. или 117,0%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 11 862,8 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 5 091,5 тыс. руб. или на 75,2 %.

Прогноз поступлений по доходам от планируемой в 2016 году продажи земельных участков под индивидуальное жилищное строительство и личное подсобное хозяйство с торгов определен из расчета площади данных земельных участков (всего 48 участков) и средней стоимости за 1 к.м. площади земельных участков, фактически сложившейся по результатам торгов в 2015 году (190 руб./1кв.м. – в городе Костомукша и 104 руб./1кв. м. в д. Вокнаволок – под индивидуальное жилищное строительство; 96,4 руб./1 кв.м. – под личное подсобное хозяйство).

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в сумме 4 640,2 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 3 684,7 тыс. руб. или 385,6 %, в том числе:

а) планируемые доходы от продажи 3-х земельных участков под производственной базой ООО «Сави» общей площадью 15 253 кв. м. по кадастровой стоимости 4 386,2 тыс. руб.;

б) планируемые доходы от продажи земельного участка, переданного под личное подсобное хозяйство МКОУ «Детский дом (смешанный) в г. Костомукша», площадью 2 648 кв. м., по кадастровой стоимости 254,0 тыс. руб.

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 4 000,0 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на сумму 15,9 тыс. руб. или 0,4%;

- доходы в виде платы за пользование лесными ресурсами в сумме 210,0 тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на 9,0 тыс. руб. или 4,1%;

- прочие неналоговые доходы в сумме 35 781,4 тыс. руб. или выше ожидаемой оценки поступлений на сумму 35 632,3 тыс. руб.

Следует отметить, что данная сумма планируемых прочих неналоговых доходов на 2016 год документами и расчетами не подтверждена, в пояснительной записке Финансового органа Костомукшского городского округа не расшифрована, что не соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой, принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

1.3 Доходы от оказания платных услуг.

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2016 год в сумме 743,0 тыс. руб., или выше по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений за 2015 год на сумму 267,1 тыс. руб.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект бюджета на 2016год сформирован в программной структуре расходов на основе 7-ми муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2016 приведены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Проект Паспорта программы	Проект бюджета на 2016 год	откло клоне не-ния
Муниципальная программа " Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»	**166869,60**	**166869,60**	-
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования»	***64183,10***	***64183,10***	-
Расходы учреждений дошкольного образования (Субсидии бюджетным учреждениям)	64183,10	64183,10	-
Подпрограмма «Развитие общего образования на территории Костомукшского городского округа на 2014-2020 годы»	***44349,00***	***44349,00***	-
Расходы учреждений общего образования (Субсидии бюджетным учреждениям)	44349,00	44349,00	-
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	***39220,90***	***39220,90***	-
Расходы учреждений дополнительного образования (Субсидии бюджетным учреждениям)	39220,90	39220,90	-
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	***19116,60***	***19116,60***	-
Расходы учреждений дополнительного образования (Субсидии автономным учреждениям)	11153,30	11153,30	-
Расходы прочих учреждений (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)	7438,90	7438,90	-
Расходы прочих учреждений (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	524,40	524,40	-
Расходы прочих учреждений (Уплата налогов, сборов и иных платежей)	0,00	0,00	-
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года"»	**62556,10**	**62556,10**	-
Подпрограмма «Удовлетворение и формирование культурных потребностей населения КГО. Формирование привлекательного туристического кластера. Этнокультурное развитие»	***12770,70***	***12770,70***	-
Расходы учреждений культуры и кинематографии (Субсидии бюджетным учреждениям)	12770,70	12770,70	-
Подпрограмма «Создание условий для развития информационного поля, способствующего повышению качества культурной среды Костомукшского городского округа»	***12924,40***	***12924,40***	-

Расходы учреждений культуры и кинематографии (Субсидии бюджетным учреждениям)	12924,40	12924,40	-
Подпрограмма «Организация массового досуга и обеспечение жителей городского округа концертными и досуговыми мероприятиями и «Кинопоказ»	***7217,30***	***7217,30***	-
Расходы учреждений культуры и кинематографии (Субсидии бюджетным учреждениям)	7217,30	7217,30	-
Подпрограмма «Качественное совершенствование дополнительного образования в МБОУ ДОД «ДХШ им Л. Ланкинена и МБОУ ДОД «ДМШ им. Г. А. Вавилова».	***26428,60***	***26428,60***	-
Расходы учреждений дополнительного образования (Субсидии бюджетным учреждениям)	26428,60	26428,60	-
Подпрограмма «Бухгалтерский учет и анализ операций, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью обслуживаемых учреждений культуры муниципального образования «Костомукшский городской округ»	***3215,10***	***3215,10***	-
Расходы прочих учреждений (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)	2943,70	2943,70	-
Расходы прочих учреждений (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	269,70	269,70	-
Расходы прочих учреждений (Уплата налогов, сборов и иных платежей)	1,70	1,70	-
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»	**837,70**	**837,70**	-
Подпрограмма «Социальная защита населения»	***709,30***	***709,30***	-
Возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению (Субсидии бюджетным учреждениям)	200,00	200,00	-
Адресная материальная помощь по оплате ЖКУ участникам Великой Отечественной войны (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	209,30	209,30	-
Предоставление материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	300,00	300,00	-
Подпрограмма «Костомукша- город здоровья»	***128,40***	***128,40***	-
Компенсация расходов отдельным категориям граждан Костомукшского городского округа по проезду на консультации и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	128,40	128,40	-

Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»	**988,70**	**988,70**	-
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Костомукшском городском округе»	***822,00***	***822,00***	-
Мероприятия в области спорта и физической культуры (Субсидии бюджетным учреждениям)	822,00	822,00	-
Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики Костомукшского городского округа»	***166,70***	***166,70***	-
Проведение оздоровительных и других мероприятия для детей и молодежи (Субсидии бюджетным учреждениям)	166,70	166,70	-
Муниципальная программа «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»	**24066,40**	**24066,40**	-
Строительство, ремонт, содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Костомукшского городского округа (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	2473,00	2473,00	-
Строительство, ремонт, содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Костомукшского городского округа (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам)	21593,40	21593,40	-
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года».	**30629,10**	**30629,10**	-
Подпрограмма «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	***27617,10***	***27617,10***	-
Мероприятия, по благоустройству территории муниципального образования (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	4178,50	4178,50	-
Мероприятия, по благоустройству территории муниципального образования (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам)	6656,10	6656,10	-
Мероприятия по организации и содержанию мест захоронения (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	1032,00	1032,00	-
Озеленение территории муниципального образования(Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	2493,00	2493,00	-

Уличное освещение (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам)	13257,50	13257,50	-
Подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами»	***3012,00***	***3012,00***	-
Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	3012,00	3012,00	-
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Костомукшского городского округа до 2020 года"	**100,00**	**100,00**	-
Мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам)	100,00	100,00	-

В соответствии с проектом бюджета на 2016 год расходы на реализацию 7-ми муниципальных программ планируются в сумме 286 047,6 тыс. руб., что составляет 61,3% общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют расходы на реализацию муниципальной программы " Развитие образования на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года» и муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года"»

В составе документов к проекту бюджета представлены 7 проектов паспортов муниципальных программ. При этом, в составе документов и пояснительной записке отсутствует информация об изменениях показателей муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования в разрезе видов расходов на 2016 планируются:

- на обеспечение расходов на оплату труда с учетом страховых взносов – 220 411,7 тыс. руб.;
- на коммунальные расходы и расходы по содержанию зданий – 60 793,4 тыс. руб.;
- на расходы по благоустройству – 27 617,08 тыс. руб.;
- на строительство, ремонтные и проектные работы – 57 080,0 тыс. руб.;
- на расходы по дорожной деятельности – 24 066,4 тыс. руб.;
- на обслуживание муниципального долга – 41 419,4 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы (расходы, учреждений, созданных для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления, расходы на реализацию полномочий по управлению муниципальной собственностью, расходы, связанные с деятельностью многофункционального центра, представительские расходы и т. п) – 34 264,6 тыс. руб.;

-расходы на создание резервного фонда администрации – 50,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в 2016 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» всего в сумме 27 617,08 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 а сумме 13 257,5 тыс. руб.;

- расходы по озеленению в сумме 2 493,0 тыс. руб.;

- расходы по организации и содержанию мест захоронения в сумме 1 032,0 тыс. руб.;

- расходы на содержание прочих объектов благоустройства всего в сумме 10 834,58 тыс. руб.;

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год по капитальному строительству объектов, капитальные ремонты, проектные работы планируется всего в сумме 57 080,0 тыс. руб., из них:

- расходы на капитальное строительство всего в сумме 52 239,0 тыс. руб. *(в т. ч. по объектам: «Футбольное поле с искусственным покрытием в г. Костомукша» в сумме 10 701,0 тыс. руб., ФОК г. Костомукши – лыжный комплекс «Костомукша» в сумме 10 072,0 тыс. руб., Устройство асфальтобетонного покрытия лыжероллерной трассы в г. Костомукша в сумме 5 000,0 тыс. руб., Строительство объекта «благоустройство территории и организации дорожного движения в районе жилых домов Горняков 2АБВГ» в сумме 1 466,0 тыс. руб. (кредиторская задолженность на 01.01.2016), Строительство объекта «Многофункциональный центр культуры в г. Костомукша» в сумме 25 000,0 тыс. руб.);*

-расходы на капитальные ремонты всего в сумме 4 502,0 тыс. руб. *(в основном - это расходы на оплату минимального размера взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в сумме 3 012,0 тыс. руб., средства на погашение кредиторской задолженности по ремонту жилого дома после пожара в п. Заречный в сумме 910,0 тыс. руб.);*

- расходы на проектные работы в сумме 339,0 тыс. руб. – *на проектирование объекта «Реконструкция стадиона МБОУ «Гимназия».*

В проекте бюджета расходы на обслуживание государственного и муниципального долга предусмотрены в сумме 41 419,4 тыс. руб. или выше в сравнении с ожидаемой оценкой 2015 года на сумму 7 378,6 тыс. руб. или на 21,7%. Прогнозируемый объем муниципального долга на 01.01.2017 – 260 000,0 тыс. руб. или снижен против ожидаемой оценки по состоянию на 01.01.2016 на 3,3 %.

На основании пункта 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетный орган рекомендует принять проект Решения «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

Председатель Контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа Шадрина О.Ю.

Аудитор Контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа Аксёнова С.Е.