



164501, г. Северодвинск,
ул. Бойчука, 3

тел./факс (8184)52 39 82, 58 39 85
e-mail: ksp77661@yandex.ru

Заключение № 72

Контрольно-счетной палаты Северодвинска
по проекту решения «О местном бюджете на 2015 год и
на плановый период 2016 и 2017 годов»

19 ноября 2014 года

Заключение по проекту решения «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект местного бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным Советом депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее – Положение № 74) и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» (далее – Контрольно-счетная палата Северодвинска), утвержденным Советом депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34.

Проект местного бюджета с пояснительной запиской направлен Советом депутатов Северодвинска в Контрольно-счетную палату Северодвинска 05 ноября 2014 года.

Проект местного бюджета составлен на основании:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2015 год и на период до 2017 года одобренного Администрацией Северодвинска постановлением от 28.10.2014 № 543-па;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Архангельской области, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 01.07.2014 № 256-пп и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Северодвинск», утвержденных постановлением Администрации Северодвинска от 25.07.2014 № 348-па;
- изменений в муниципальные программы Северодвинска, разработанных в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 30.10.2013 № 426-па.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением Администрации Северодвинска от 20.06.2014 № 111-ра. Продление срока реализации муниципальных программ на 2017 год, утверждены постановлением Администрации Северодвинска от 27.08.2014 № 421-па.

Проект местного бюджета в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения № 74 сформирован на три года: на очередной 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. При формировании проекта местного бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107) и предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111), предельного размера дефицита местного бюджета (статья 92.1)

В проекте местного бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, а также к проекту местного бюджета представлены документы и материалы по запросу Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

Соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ.

Общая характеристика проекта местного бюджета

Проект местного бюджета содержит следующие основные показатели:

Показатели	тыс.рублей		
	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы	5 440 580,9	4 813 612,7	6 051 082,6
Расходы	5 520 444,5	4 910 229,4	6 150 611,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 79 863,6	- 96 616,7	- 99 528,8
Условно утверждаемые расходы	х	92 791,5	202 310,0
Публичные нормативные обязательства	962,0	1 012,0	1 012,0
Безвозмездные поступления	2 141 877,2	1 198 573,0	2 104 414,4
Резервный фонд	9 500,0	9 500,0	9 500,0
Дорожный фонд	565 750,7	641 808,4	607 549,1
Предельный объем муниципального долга	2 231 466,7	2 411 466,7	2 511 466,7
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за годом планирования)	1 711 466,7	1 811 466,7	1 911 466,7
Обслуживание муниципального долга	88 987,3	86 210,6	86 210,6

В соответствии с частью 2 статьи 1 проекта местного бюджета предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов на 2016 год в сумме 92 791,5 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 202 310,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 184.1 БК РФ под условно утверждаемыми расходами понимаются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета. В соответствии с пунктом 3 данной статьи общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, который в случае подтверждения прогноза доходов может быть использован для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

В соответствии с пунктом 1 статьи 110.1 БК РФ, приложением № 10 к проекту местного бюджета предлагается утвердить программу муниципальных заимствований муниципального образования «Северодвинск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Проектом местного бюджета предлагается утвердить объем резервного фонда Администрации Северодвинска для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на 2015 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 9 500,0 тыс.

рублей, на 2017 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного статьей 81 БК РФ.

Проект местного бюджета сформирован с дефицитом. Дефицит местного бюджета спрогнозирован в размере:

в 2015 году – 79 863,6 тыс. рублей (2,5% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений);

в 2016 году – 96 616,7 тыс. рублей (2,7% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений);

в 2017 году – 99 528,8 тыс. рублей (2,5% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В соответствии с Программой муниципальных заимствований муниципального образования «Северодвинск» в 2015-2017 годах в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета запланировано привлечение кредитов только от кредитных организаций (в сальдированном исчислении в 2015 году 80 000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 100 000,0 тыс. рублей, в 2017 году – 100 000,0 тыс. рублей).

Доходы местного бюджета

Доходная база местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирована на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2015-2017 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Северодвинск» на 2015 год и среднесрочную перспективу, оценки поступлений доходов в бюджет Северодвинска в 2014 году.

В числе основных параметров, влияющих на доходный потенциал бюджета, учтены следующие макроэкономические показатели социально-экономического развития:

Макроэкономический показатель	Факт 2013 года	Оценка на 2014 год	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год	Прогноз на 2017 год
Объем фонда оплаты труда по полному кругу предприятий (организаций и учреждений), млн. рублей - в проц. к предыдущему году	31 586,0	36 263,5 +14,8	43 346,2 +19,5	49 437,5 +14,1	55 288,8 +11,8
Среднегодовой индекс потребительских цен, в проц. к предыдущему году: - Архангельская область	106,45	106,7	105,1	104,27	104,4

В расчетах доходов местного бюджета учтено:

1. Изменение нормативов отчислений доходных источников между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.1. Проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», предусмотрен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. По методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 0,78%, на 2016 год – 0,55%, на 2017 год – 0,47%.

1.2. Проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», дифференцированный норматив отчислений

доходов от уплаты акцизов в бюджет муниципального образования «Северодвинск» на 2015-2017 годы исходя из протяженности автодорог местного значения составляет 0,29909%.

1.3. В соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 2016 года с 40 до 55 процентов увеличивается доля бюджетов городских округов в распределении платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

2. Индексация нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, не индексируются к условиям 2014 года.

Налоговое и бюджетное законодательство, учтено в расчетах доходов местного бюджета.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2015 год спрогнозирован в размере 3 298 703,7 тыс. рублей, что на 385 526,4 тыс. рублей или на 13,2% выше плановых показателей бюджета 2014 года.

Основу доходного потенциала местного бюджета (82,1%) будут составлять 3 бюджетообразующих источника – налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход и земельный налог.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2015 год учтены в сумме 2 141 877,2 тыс. рублей, что на 278 822,2 тыс. рублей или на 11,5% ниже уровня, предусмотренного в текущем году.

Общий объем доходов местного бюджета на 2015 год за счет всех источников прогнозируется в сумме 5 440 580,9 тыс. рублей.

Увеличение объема доходов местного бюджета относительно показателей бюджета 2014 года составит 114 039,0 тыс. рублей или 2,1%.

Доходы местного бюджета по налоговым и неналоговым платежам на 2016 год спрогнозированы в объеме 3 615 039,7 тыс. рублей или с ростом к 2015 году на 9,6%, на 2017 год в объеме 3 946 668,2 тыс. рублей или с ростом к 2016 году на 9,2%. Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2016 год учтены в объеме 1 198 573,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 2 104 414,4 тыс. рублей. На 2016 и 2017 годы общий объем доходов составит 4 813 612,7 тыс. рублей и 6 051 082,6 тыс. рублей, соответственно:

тыс. рублей					
Доходы	2015 год прогноз	2016 год прогноз	2017 год прогноз	Отношение 2016/2015	Отношение 2017/2016
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:	3 298 703,7	3 615 039,7	3 946 668,2	109,6%	109,2%
налоговые доходы	2 780 487,6	3 109 118,2	3 434 558,9	111,8%	110,5%
неналоговые доходы	518 216,1	505 921,5	512 109,3	97,6%	101,2%
Межбюджетные трансферты из областного бюджета	2 141 877,2	1 198 573,0	2 104 414,4	56,0%	175,6%
ИТОГО ДОХОДОВ	5 440 580,9	4 813 612,7	6 051 082,6	88,5%	125,7%

При разработке проекта местного бюджета по доходной части, в основном сохранена тенденция роста плановых показателей.

Налоговые доходы

По проекту местного бюджета налоговые доходы в 2015 году составят 2 780 487,6 тыс. рублей. Увеличение налоговых доходов в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года (2 386 117,4 тыс. рублей) прогнозируется в сумме 394 370,2 тыс. рублей или на 16,5 %.

На 2016 год объем налоговых доходов прогнозируется в сумме 3 109 118,2 тыс. рублей (с ростом 11,8 % к прогнозу 2015 года) и на 2017 год в сумме 3 434 558,9 тыс. рублей (с ростом 10,5 % к прогнозу 2016 года).

1. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является основным источником собственных доходов. Доля данного налога в собственных доходах составит в 2015 году 69,6 %, в 2016 году - 72,0 %, в 2017 году - 73,6 %.

В соответствии с БК РФ и областным законом от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в 2015 году норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц составит 35,78 %, в том числе 0,78 % за счет замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц.

На 2016 год - 35,55 %, на 2017 год - 35,47 %.

Сумма доходов местного бюджета от налога на доходы физических лиц составит в 2015 году 2 295 866,7 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению 2014 года в абсолютной величине на 367 088,8 тыс. рублей (119,0 %). В 2016 году планируется поступление налога в сумме 2 601 665,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 903 044,2 тыс. рублей.

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов в бюджет муниципального образования «Северодвинск» на 2015-2017 годы исходя из протяженности автодорог местного значения составляет 0,29909%.

Доля акцизов в собственных доходах составит в 2015 году - 0,2 %, в 2016 – 0,2 %, в 2017 году - 0,1 %.

Доходы от уплаты акцизов планируется в сумме 6 498,9 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению 2014 года с увеличением на 2 373,3 тыс. рублей (136,5 %). В 2016 году планируется поступление акцизов сумме 5 705,3 тыс. рублей, в 2017 году – 4 576,8 тыс. рублей.

3. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджете осуществляться в виде стоимости патента.

В соответствии с БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступает в местный бюджет в полном объеме - 100 %.

Доля данного налога в собственных доходах составит в 2015 году - 0,1 %, в 2016 году - 0,1 %, в 2017 году - 0,1 %.

Налог спрогнозирован на 2015 год в сумме 4 536,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2014 года с увеличением на 216,0 тыс. рублей (105,0 %). В

плановом периоде 2016 и 2017 годов поступление спрогнозировано в сумме 4 740,0 тыс. рублей и 4 953,0 тыс. рублей соответственно.

4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В соответствии с БК РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступает в местный бюджет в полном объеме - 100 %.

Доля данного налога в собственных доходах составит в 2015 году - 4,9 %, в 2016 году - 4,7 %, в 2015 году - 4,5 %.

Поступление единого налога на вмененный доход в 2015 году прогнозируются в сумме 161 496,8 тыс. рублей. Увеличение к ожидаемому исполнению 2014 года составит 7 690,4 тыс. рублей (105,0 %).

На плановый период 2016 и 2017 годы налог прогнозируется в сумме 168 764,1 тыс. рублей и 176 358,3 тыс. рублей соответственно.

5. Единый сельскохозяйственный налог

Норматив отчислений единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет составит 100 %.

Доля данного налога в собственных доходах незначительная.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2015 году прогнозируется в сумме 1 322,8 тыс. рублей. Увеличение к ожидаемому исполнению 2014 года составит 1 281,8 тыс. рублей.

На плановый период 2016 и 2017 годы налог прогнозируется в сумме 1 386,8 тыс. рублей и 1 439,4 тыс. рублей соответственно.

6. Налог на имущество физических лиц

Норматив отчислений налога на имущество физических лиц в местный бюджет составит 100 %.

Доля данного налога в собственных доходах составит в 2015 году - 0,7 %, в 2016 году - 0,7 %, в 2017 году - 0,6 %.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2015 году прогнозируется в сумме 23 100,0 тыс. рублей. Увеличение к ожидаемому исполнению 2014 года составит 1 100,0 тыс. рублей (105,0 %).

На плановый период на 2016 и 2017 годы налог прогнозируется в сумме 24 140,0 тыс. рублей и 25 225,0 тыс. рублей соответственно.

6. Земельный налог

Норматив отчислений земельного налога в местный бюджет составит 100 %.

Доля данного налога в собственных доходах составит в 2015 году - 7,6 %, в 2016 году - 7,2 %, в 2017 году - 6,8 %.

Поступление земельного налога в 2015 году прогнозируется в сумме 249 677,8 тыс. рублей. Увеличение к ожидаемому исполнению 2014 года составит 9 602,8 тыс. рублей (104,0 %).

На плановый период на 2016 налог прогнозируется в сумме 259 165,6 тыс. рублей и на 2016 годы в сумме 269 013,9 тыс. рублей.

7. Государственная пошлина

Доля в собственных доходах составит в 2015 году - 1,2 %, в 2016 году - 1,2 %, в 2017 году - 1,3 %.

Поступление государственной пошлины предусмотрено в 2015 году в сумме 37 988,6 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2014 года на 5 017,0 тыс. рублей (115,2 %).

На плановый период на 2016 и 2017 годы поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 43 551,2 тыс. рублей и 49 948,1 тыс. рублей соответственно.

Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов в местный бюджет в 2015 году составит 15,7 %, в 2016 году – 14,0 %, в 2017 году – 13,0 %.

Поступления планируются в 2015 году в сумме 518 216,1 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 505 921,5 тыс. рублей (со снижением на 2,4 % к прогнозу 2015 года) и 2017 год в сумме 512 109,3 тыс. рублей (с увеличением на 1,2 % к прогнозу 2016 года).

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление доходов от использования муниципального имущества прогнозируется на 2015 год в размере 296 310,9 тыс. рублей, что составляет 105,1 % к ожидаемому исполнению 2014 года (282 034,3 тыс. рублей). На плановый период на 2016 и 2017 годы доходы прогнозируются в сумме 298 996,5 тыс. рублей и 304 569,3 тыс. рублей соответственно.

Указанные доходы сформированы из следующих видов доходов:

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

В 2015 году доходы прогнозируются в сумме 12 388,0 тыс. рублей или 97,2 % к ожидаемому исполнению 2014 года (12 741,0 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 12 853,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 13 235,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной или иной платы, за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных), всего прогнозируются в 2015 году в сумме 252 780,0 тыс. рублей или 105,8 % к ожидаемому исполнению 2014 года (238 810,0 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 254 560,0 тыс. рублей, 2017 год в сумме 258 490,0 тыс. рублей,

в том числе:

- доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (норматив 100 %) в 2015 году в сумме 130 400,0 тыс. рублей или 104,5 % к ожидаемому исполнению 2014 года (124 780,0 тыс. рублей), на плановые периоды: 2016 год в сумме 135 600,0 тыс. рублей, 2017 год в сумме 141 450,0 тыс. рублей;

- доходы от арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (норматив 100 %), в 2015 году в сумме 1 880,0 тыс. рублей или 104,4 % к ожидаемому исполнению 2014 года (1 800,0 тыс. рублей), на плановые периоды: 2016 год в сумме 1 960,0 тыс. рублей и 2017 год в сумме 2 040,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2015 году в сумме 120 500,0 тыс. рублей или 107,4 % ожидаемого исполнения 2014 года

(112 230,0 тыс. рублей), на плановый период 2016 года в сумме 117 000,0 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 115 000,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами прогнозируются в 2015 году в сумме 8 117 9 тыс. рублей или 87,3 % ожидаемого исполнения 2014 года (9 299,3 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 8 598,5 тыс. рублей и 2017 год в сумме 8 894,3 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества прогнозируются на 2015 году в сумме 23 025,0 тыс. рублей или 108,7 % от ожидаемых поступлений 2014 года (21 184,0 тыс. рублей), в том числе плата за наем помещений составит 19 860,0 тыс. рублей, плата за размещение наружной рекламы – 3 165,0 тыс. рублей.

На плановые периоды: 2016 год прочие доходы прогнозируются в сумме 22 985,0 тыс. рублей, в том числе плата за наем помещений составит 19 430,0 тыс. рублей, плата за размещение наружной рекламы – 3 555,0 тыс. рублей, и 2017 год в сумме 23 950,0 тыс. рублей, в том числе плата за наем помещений составит 20 480,0 тыс. рублей, плата за размещение наружной рекламы – 3 470,0 тыс. рублей.

2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, не индексируются к условиям 2014 года.

Поступление платежей прогнозируется на 2015 год в размере 23 200,0 тыс. рублей, что составляет 89,1 % к ожидаемому исполнению 2014 года (26 024,0 тыс. рублей). На плановый период 2016 и 2017 годы поступление платежей прогнозируется в сумме 31 900,0 тыс. рублей и 31 900,0 тыс. рублей соответственно.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Поступление доходов прогнозируется на 2015 год в размере 452,0 тыс. рублей, что составляет 92,4 % к ожидаемому исполнению 2014 года (489,3 тыс. рублей). На плановый период на 2016 и 2017 годы доходы прогнозируются в сумме 465,0 тыс. рублей и 480,0 тыс. рублей соответственно.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов прогнозируется на 2015 год в размере 154 500,0 тыс. рублей, что составляет 92,4 % к ожидаемому исполнению 2014 года (208 061,5 тыс. рублей). На плановый период на 2016 и 2017 годы доходы прогнозируются в сумме 208 061,5 тыс. рублей и 178 803,2 тыс. рублей соответственно.

Указанные доходы сформированы из следующих видов доходов:

Доходы от реализации муниципального имущества прогнозируются на 2015 году в сумме 174 303,2 тыс. рублей или 94,8 % ожидаемого исполнения 2014 года (183 893,3 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

Суммы прогнозируемых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствуют утвержденному Прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) прогнозируются в 2015 году в сумме 4 500,0 тыс. рублей или 18,6 % ожидаемого исполнения 2014 года (24 168,2 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 4 500,0 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 4 500,0 тыс. рублей.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируются в 2015 году в сумме 16 000,0 тыс. рублей или 112,6 % ожидаемого исполнения 2014 года (14 213,0 тыс. рублей), на плановые периоды - 2016 год в сумме 16 500,0 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 17 000,0 тыс. рублей.

5. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые поступления на 2015 год в сумме 3 450,0 тыс. рублей или 99,3 % ожидаемого исполнения 2014 года (3 475,0 тыс. рублей), на плановые периоды - 2016 год в сумме 3 560,0 тыс. рублей и 2017 год в сумме 3 660,0 тыс. рублей.

В прочие неналоговые поступления входит:

- плата по договорам на право размещения временных объектов на территории Северодвинска.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений предусмотрен в проекте местного бюджета в суммах:

в 2015 году – 2 141 877,2 тыс. рублей;

в 2016 году – 1 198 573,0 тыс. рублей;

в 2017 году – 2 104 414,4 тыс. рублей.

В общей сумме доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в 2015 году составит - 39,4 %, в 2016 году – 24,9 %, в 2017 году - 34,8 %.

В данную группу доходов включены межбюджетные трансферты, распределенные в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Объем поступления межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «Северодвинск» приведен в таблице:

Наименование доходов	2014 год (ред. от 25.09.2014)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	2 421 391,3	2 141 877,2	1 198 573,0	2 104 414,4
СУБСИДИИ	453 970,1	115 931,1	93 673,5	97 292,8
СУБВЕНЦИИ	1 963 514,3	2 024 533,6	1 104 715,9	2 005 709,1
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	2 647,6	-	-	-
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 259,3	1 412,5	183,6	1 412,5

В прочих безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы муниципальному образованию «Северодвинск» предусмотрены межбюджетные трансферты на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для

категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» на 2015 год – 1 412,5 тыс. рублей, на 2016 и 2017 годы также предусмотрены данные средства в сумме 183,6 тыс. рублей и 1 412,5 тыс. рублей соответственно.

Анализ основных характеристик проекта местного бюджета свидетельствует об увеличении собственных доходов (без учета доходов, полученных местным бюджетом в виде безвозмездных поступлений), что приводит к повышению коэффициента бюджетной результативности, который характеризует уровень бюджетных доходов на душу населения ($K_{бр} = \text{налоговые и неналоговые доходы местного бюджета} / \text{среднегодовая численность населения}$, проживающего на территории муниципалитета по Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск»).

Коэффициента бюджетной результативности составляет: на 2015 год - 17,5 тыс. рублей, на 2016 год – 19,1 тыс. рублей, на 2017 год - 21,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Основой для планирования расходов местного бюджета служит реестр расходных обязательств.

В соответствии со статьей 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Действующий реестр расходных обязательств не соответствует нормам статьи 87 БК РФ, в части включения в реестр (государственных) муниципальных программ не являющимися документами, влекущими возникновение расходных обязательств.

Статьей 6 БК РФ установлено, что расходными обязательствами являются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Государственные (муниципальные) программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов государственной власти (органов местного самоуправления), в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития.

Включение в государственные (муниципальные) программы планируемых

мероприятий не порождает обязанности публично-правового образования предоставить средства соответствующего бюджета физическим или юридическим лицам, публично-правовым образованиям, субъектам международного права, а отражает намерение органов исполнительной власти по осуществлению указанных мероприятий и соответствующую финансовую оценку их реализации.

В отношении мероприятий, предусмотренных в государственной (муниципальной) программе в целях реализации положений нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства субъекта Российской Федерации (муниципального образования), возможно включение в программу отсылочных норм на соответствующие положения таких актов.

Исходя из вышеизложенного, государственные (муниципальные) программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств муниципального образования.

Кроме того, в реестр включены документы утратившие силу.

Общий объем и структура расходов местного бюджета в разрезе источников финансирования представлены в таблице:

Показатели	2014 год (решение)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	5 469 457,1	5 520 444,5	4 910 229,4	6 150 611,4
РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, тыс. руб.	2 991 608,5	3 378 567,3	3 711 656,4	4 046 197,0
Доля расходов в структуре бюджета, %	54,7	61,2	75,6	65,8
РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, тыс. руб.	2 477 848,6	2 141 877,2	1 198 573,0	2 104 414,4
Доля расходов в структуре бюджета, %	45,3	38,8	24,4	34,2

Коэффициент бюджетной обеспеченности, характеризующийся как уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «Северодвинск» в 2014 году составит – 29,0 тыс. рублей, в 2015 году – 29,3 тыс. рублей, в 2016 году – 26,0 тыс. рублей, в 2017 году – 32,7 тыс. рублей, то есть с ухудшением показателя в 2016 году и улучшением в 2015 и 2017 годах к 2014 году.

Объемы расходов местного бюджета по разделам характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	2014 год (решение)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО	5 469 457,1	5 520 444,5	4 910 229,4	6 150 611,4
в том числе по разделам:				
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	332 777,6	370 312,8	362 253,9	550 436,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	57 028,5	55 569,6	55 427,8	56 541,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	507 126,3	621 523,8	721 992,3	648 793,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	880 237,4	721 315,1	667 272,2	609 739,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	8 244,3	4 046,8	4 045,1	3 648,0
ОБРАЗОВАНИЕ	2 955 962,2	3 018 523,9	2 426 627,6	3 394 857,5
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	195 812,2	228 019,0	216 748,5	251 754,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	389 018,0	307 377,0	249 613,2	319 010,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	63 929,5	104 769,2	27 246,7	27 309,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	79 321,1	88 987,3	86 210,6	86 210,6
Условно утверждаемые расходы	-	-	92 791,5	202 310,0

На социально-культурную сферу (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) планируется направить две трети расходов бюджета.

Уточнение расходов местного бюджета на 2015 и 2016 годы по отношению к показателям, утвержденным решением Совета депутатов от 12.12.2013 № 42 «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 25.09.2014 № 62) составляет:

тыс. рублей

Показатели	2015 год		2016 год	
	утверждено решением	проект	утверждено решением	проект
1. РАСХОДЫ, ВСЕГО	5 318 962,0	5 520 444,5	5 815 012,4	4 910 229,4
- за счет межбюджетных трансфертов	2 246 221,8	2 141 877,2	2 481 028,0	1 198 573,0
- за счет собственных средств	3 072 740,2	3 378 567,3	3 333 984,4	3 711 656,4
2. Расходы по разделам				
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	323 435,4	370 312,8	334 018,8	362 253,9
- за счет межбюджетных трансфертов	6 492,9	6 419,7	6 776,3	3 871,0
- за счет собственных средств	316 942,5	363 893,1	327 242,5	358 382,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	53 181,0	55 569,6	52 481,0	55 427,8
- за счет собственных средств	53 181,0	55 569,6	52 481,0	55 427,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	671 004,2	621 523,8	552 540,3	721 992,3
- за счет межбюджетных трансфертов	49 173,3	55 835,0	52 325,0	59 251,0
- за счет собственных средств	621 830,9	565 688,8	500 215,3	662 741,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	662 438,8	721 315,1	780 522,7	667 272,2
- за счет собственных средств	662 438,8	721 315,1	780 522,7	667 272,2
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	3 383,5	4 046,8	3 383,5	4 045,1
- за счет собственных средств	3 383,5	4 046,8	3 383,5	4 045,1
ОБРАЗОВАНИЕ	2 942 420,8	3 018 523,9	3 291 621,8	2 426 627,6
- за счет межбюджетных трансфертов	1 990 622,3	1 877 603,6	2 221 406,2	1 027 103,2
- за счет собственных средств	951 798,5	1 140 920,3	1 070 215,6	1 399 524,4
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	155 490,3	228 019,0	189 250,3	216 748,5
- за счет межбюджетных трансфертов	540,0	-	-	-
- за счет собственных средств	154 950,3	228 019,0	189 250,3	216 748,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	323 241,3	307 377,0	328 042,3	249 613,2
- за счет межбюджетных трансфертов	199 393,3	177 096,4	200 520,5	108 226,0
- за счет собственных средств	123 848,0	130 280,6	127 521,8	141 387,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	23 152,0	104 769,2	29 871,0	27 246,7
- за счет межбюджетных трансфертов	-	24 922,5	-	121,8
- за счет собственных средств	23 152,0	79 846,7	29 871,0	27 124,9
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	84 210,6	88 987,3	86 210,6	86 210,6
- за счет собственных средств	84 210,6	88 987,3	86 210,6	86 210,6

Распределение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2014 год (решение)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО (без условно утверждаемых)	5 469 457,1	5 520 444,5	4 817 437,9	5 948 301,4
в том числе				
1. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	5 317 506,3	5 355 092,3	4 655 534,1	5 785 148,4
Развитие образования Северодвинска	2 905 542,3	2 951 786,3	2 361 110,0	3 302 629,7
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	25 276,5	29 546,7	26 824,9	26 824,9
Охрана окружающей среды Северодвинска	8 244,3	4 046,8	4 045,1	3 648,0
Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск»	292 675,0	342 488,5	331 823,4	391 728,2
Молодежь Северодвинска	18 905,7	19 790,3	19 476,9	20 463,3
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	2 323,1	1 400,0	1 400,0	2 225,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	51 635,9	50 383,3	49 711,5	51 637,3
Социальная поддержка населения Северодвинска	99 557,4	103 752,7	103 529,5	111 171,1
Экономическое развитие Северодвинска	3 276,9	2 900,0	2 900,0	2 900,0
Развитие жилищного строительства Северодвинска	819 692,5	602 688,0	450 958,0	355 971,7
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	745 094,9	852 871,8	961 860,9	993 033,6
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	17 462,7	15 125,7	9 907,8	11 076,0
Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования «Северодвинск»	22 474,2	25 297,4	22 788,0	22 638,0
Муниципальное управление Северодвинска	230 219,9	268 613,0	236 271,4	248 950,1
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	75 125,0	84 401,8	72 926,7	240 251,5
2. НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	151 950,8	165 352,2	161 903,8	163 153,0
Объем программных расходов в общих расходах бюджета, %	97,2	97,0	96,6	97,3

При уточнении потребности в средствах местного бюджета на повышение в 2015-2017 годах заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», органы Администрации Северодвинска руководствовались отраслевыми «дорожными картами», исходя из следующих показателей:

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Средняя заработная плата работников в Архангельской области, рублей	36 397,14	40 602,03	45 081,58
Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Архангельской области, %	73,7	82,4	100,0
Среднесписочная численность работников учреждений культуры, человек	391	377	362

Среднемесячная заработная плата учителей в Архангельской области, рублей	38 056,35	42 452,92	44 779,84
Отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей к среднемесячной заработной платы учителей в Архангельской области, %	85,0	90,0	95,0
Численность педагогических работников учреждений дополнительного образования детей	401	402	404

Расходы местного бюджета спрогнозированы с учетом индексации расходов на оплату коммунальных услуг:

- на 2015 на 5,1 %;
- на 2016 год на 4,7 % ;
- на 2017 год на 4,4 %.

Расходы на инвестиции формировались исходя из приоритетов бюджетной политики, завершения строительства объектов, начатых в предыдущие годы, возможности привлечения средств других бюджетов и средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ.

Ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности составляют:

- на 2015 год – 504 183,0 тыс. рублей;
- на 2016 год – 384 447,7 тыс. рублей;
- на 2017 год – 258 019,6 тыс. рублей.

По проекту местного бюджета основную долю расходов составят расходы на образование: в 2015 году – 54,7 %, в 2016 году – 49,4 % и в 2017 году – 55,2 %.

Остальные расходы местного бюджета в процентном соотношении к общей сумме расходов следующие:

- расходы на общегосударственные вопросы: 2015 год – 6,7 %, 2016 год - 7,4 %, 2017 год – 8,9 %;
- расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность: 2015 год - 1,0%, 2016 год – 1,1 %, 2017 год – 0,9 %;
- расходы на национальную экономику: 2015 год – 11,3 %, 2016 год - 14,7 %, 2017 год – 10,5 %;
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: 2015 год – 13,1 %, 2016 год – 13,6 %, 2017 год – 9,9 %;
- охрана окружающей среды: 2015 год – 0,07 %, 2016 год - 0,08 %, 2017 год – 0,06 %;
- расходы на культуру и кинематографию: 2015 год – 4,1 %, 2016 год - 4,4 %, 2017 год – 4,1 %;
- расходы на социальную политику: 2015 год – 5,6 %, 2016 год - 5,1 %, 2017 год - 5,2 %;
- расходы на физическую культуру и спорт: 2015 год - 1,9 %, 2016 год - 0,6 %, 2017 год - 0,4 %;
- расходы на обслуживание государственного и муниципального долга: 2015 год – 1,6 %, 2016 год - 1,8 %, 2017 год – 1,4 %;
- условно-утвержденные расходы: 2016 год - 2,9 %, 2017 год - 5,6 %.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2015 год запланированы ассигнования в сумме 370 312,8 тыс. рублей или 112,8 % к уровню 2014 года (увеличение

по сравнению с 2014 годом на 37 535,2 тыс. рублей), на плановые периоды: 2016 год в сумме 362 253,9 тыс. рублей и 2017 год в сумме 550 436,5 тыс. рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены бюджетные ассигнования в соответствии с Законом Архангельской области от 08.11.2006 № 268-13-ОЗ «О выборах в органы местного самоуправления в Архангельской области» на 2015-2016 годы в сумме по 283,1 тыс. рублей ежегодно, на 2017 год в сумме 8 646,1 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены непрограммные расходы на резервный фонд Администрации Северодвинска в 2015-2017 годах в сумме по 9 500,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса, распоряжением Мэра Северодвинска от 20.07.2007 № 328р «Об утверждении порядка расходования средств из резервного фонда Администрации Северодвинска», указанные средства предлагается направить на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы:

За счет средств межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы по развитию территориального общественного самоуправления Архангельской области в сумме 73,3 тыс. рублей на 2015 год, за счет средств местного бюджета в сумме 37,3 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета расходы Комитета ЖКХ, Т и С на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих от обслуживания пустующих муниципальных нежилых помещений: на 2015 год – 2 565,0 тыс. рублей, 2016 год - 2 564,9 тыс. рублей, 2017 год - 2 565,0 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ассигнования на 2015 год планируются в сумме 55 569,6 тыс. рублей или 97,4 % к уровню 2014 года (уменьшение по сравнению с 2014 годом на 1 458,9 тыс. рублей), на 2016 год – 55 427,8 тыс. рублей, на 2017 год – 56 541,3 тыс. рублей.

Расходные обязательства **по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** за счет местного бюджета на 2015 год увеличены к уровню прошлого года на 2 434,8 тыс. рублей или на 4,7 %. На плановые периоды предусмотрены ассигнования: на 2016 год в сумме 54 755,6 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 55 869,1 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска» на 2015 год в сумме 7 742,1 тыс. рублей, на 2016 год – 8 547,2 тыс. рублей, на 2017 год – 8 366,5 тыс. рублей.

Ассигнования на финансовое обеспечение МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Северодвинска» предусмотрены на 2015 год в сумме 9 887,2 тыс. рублей, на 2016 год - 9 887,3 тыс. рублей, на 2017 год – 12 051,0 тыс. рублей.

Ассигнования на финансовое обеспечение МКУ «Аварийно-спасательная служба Северодвинска» предусмотрены на 2015 год в сумме 27 475,8 тыс. рублей, на 2016 год – 27 315,4 тыс. рублей, на 2017 год – 27 258,2 тыс. рублей.

Ассигнования на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера на территории Северодвинска предусмотрены на 2015-2017 годы в сумме 840,0 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования на подготовку, издание видеосюжетов и публикацию материалов по тематике ГО и ЧС предусмотрены на 2015-2017 годы в сумме 224,3 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования на мероприятия муниципальной программы «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск предусмотрены на 2015 год в сумме 4 516,3 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 4 516,3 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 3 704,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» ассигнования на 2015 год увеличены по сравнению с 2014 годом на 114 397,5 тыс. рублей или на 22,5 % к уровню 2014 года и планируются в сумме 621 523,8 тыс. рублей. Увеличение ассигнований в 2015 году по сравнению с 2014 годом объясняется увеличением межбюджетных трансфертов за счет федерального и областного бюджетов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

На плановые периоды предусмотрены ассигнования: на 2016 год в сумме 721 992,3 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 648 793,6 тыс. рублей.

Основное место в структуре расходов на национальную экономику занимают бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство (дорожные фонды).

Ассигнования **по подразделу 0408 «Транспорт»** на 2015 год запланированы в сумме 12 397,3 тыс. рублей на содержание и ремонт узкоколейной железной дороги «п. Водогон – п. Белое озеро», возмещение недополученных доходов от перевозок по ней.

На выполнение мероприятий по транспорту на 2016 год предусмотрено 15 723,1 тыс. рублей, на 2017 год – 15 723,1 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение ассигнований в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 116 063,9 тыс. рублей объясняется увеличением межбюджетных трансфертов за счет федерального и областного бюджетов. На 2016 год запланировано 641 808,4 тыс. рублей, на 2017 год – 607 549,1 тыс. рублей.

В расходах местного бюджета на 2015 год учтены межбюджетные трансферты за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 55 835,0 тыс. рублей.

В 2015 году планируется предоставление субсидий за счет средств дорожного фонда Архангельской области на:

- софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 27 917,5 тыс. рублей;
- софинансирование капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 27 917,5 тыс. рублей.

(Приложение № 8 к проекту местного бюджета).

Формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения должны осуществляться в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог на 2015 год утверждены постановлением Администрации Северодвинска от 16.10.2014 № 509-па.

В проекте местного бюджета на содержание автомобильных дорог в 2015 году запланировано 223 641,8 тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт – 36 083,8 тыс. рублей.

Запланированные 2015 году бюджетные ассигнования на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в сумме 259 728,6 тыс. рублей значительно ниже потребности в финансовых средствах на эти цели по утвержденным нормативам финансовых затрат.

В связи с тем, что проект местного бюджета в части доходов и расходных обязательств сформирован с учетом имеющихся возможностей, для обеспечения расходов по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог в пределах нормативов финансовых затрат, необходимо привлекать дополнительные источники.

Ассигнования **по подразделу 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2015 год запланированы в сумме 43 375,8 тыс. рублей с увеличением в сравнении с уровнем 2014 года на 959,1 тыс. рублей или 102,3 % к уровню 2014 года. На расходы на 2016 год запланировано 64 460,8 тыс. рублей, на 2017 год – 25 521,4 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов по разделу в 2015 году являются выполнение мероприятий по землеустройству и землепользованию, поддержка малого и среднего предпринимательства Северодвинска, муниципальных предприятий. Запланированы средства местного бюджета на софинансирование расходов по созданию условий для обеспечения жителей труднодоступных населенных пунктов услугами торговли.

По данному подразделу запланировано в 2015 году направление средств местного бюджета в уставный фонд МУП «Северодвинский специализированный комбинат ритуальных услуг» в сумме 10 196,3 тыс. рублей (статья 8 текстовой части проекта местного бюджета).

В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ) увеличение уставного фонда муниципального предприятия может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Закона № 161-ФЗ решение об увеличении уставного фонда муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год.

Размер уставного фонда муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

При решении вопроса о выделении средств местного бюджета в уставный фонд муниципального предприятия необходимо соблюсти нормы Закона № 161-ФЗ.

Ассигнования **по подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» на 2015 год запланированы в сумме 431 793,3 тыс. рублей и уменьшены к уровню 2014 года на 176 481,6 тыс. рублей. Расходы на 2016 год запланированы в сумме 376 044,2 тыс. рублей, на 2017 год – 369 854,3 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета расходы по данному разделу увеличены к уровню 2014 года: на 2015 год – 55,7%, 2016 год – 35,6 %, 2017 год – 33,4 %.

Основными расходами по данному подразделу являются субсидии юридическим лицам, бюджетные инвестиции на приобретение и строительство многоквартирных домов, их технологическое подключение к инженерным сетям.

В дополнительно представленных материалах по данному подразделу дана расшифровка предоставления субсидий юридическим лицам по направлениям:

№ п/п	Наименование субсидии	тыс. рублей		
		2015	2016	2017
	Субсидии всего:	56 950,4	51 950,4	51 950,4
1	Возмещение недополученных доходов от снижения платы за жилые помещения, признанные непригодными для проживания	12 301,0	12 301,0	12 301,0
2	Возмещение недополученных доходов от обслуживания временно незаселенных муниципальных жилых помещений	18 094,4	19 094,4	18 094,4
3	Возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием и ремонтом многоквартирных домов деревянного жилищного фонда	16 578,7	17 578,7	17 578,7
4	Возмещение недополученных доходов управляющим организациям, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом над размером платы, установленной для нанимателей муниципального жилья	2 292,2	2 292,2	2 292,2
5	Возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием дежурно-вахтовой службы в муниципальных общежитиях и жилых домах, ранее имевших статус общежитий (Комсомольска, д. 29 и Советская, д. 9А)	1 684,1	1 684,1	1 684,1
6	Долевое участие муниципального образования «Северодвинск» в капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах	6 000,0	0	0

Ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2015 год предусмотрены в сумме 108 494,6 тыс. рублей с увеличением к уровню 2014 года на 23 888,6 тыс. рублей. На 2016 год запланированы ассигнования в сумме 74 502,7 тыс. рублей, на 2017 год – 48 970,9 тыс. рублей.

По подразделу запланированы средства на содержание инженерных сетей водопровода, фекальной канализации, КНС и др., а также проведение капитального ремонта сетей, включая восстановление благоустройства, и бюджетные инвестиции на строительство инженерных сетей и коллектора.

Ассигнования по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2015 год запланированы в сумме 109 513,2 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2014 года на 23 188,6 тыс. рублей или 82,5 %. На 2016 год предусмотрено 160 917,5 тыс. рублей, на 2017 год – 123 937,2 тыс. рублей.

Ассигнования по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2015 год увеличены на 18 859,3 тыс. рублей. Расходы на 2016 год запланированы в сумме 55 807,8 тыс. рублей, на 2017 год – 66 976,9 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства на выплаты исполнительского сбора по постановлениям Отдела судебных приставов, исполнение судебных решений, на иные выплаты, также на содержание и обеспечение деятельности сотрудников Комитета ЖКХ, Т и С и др. мероприятия.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы планируются на 2015 год в сумме 4 046,8 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2014 года на 4 197,5 тыс. рублей или на 50,9 %. На 2016 год запланированы расходы в сумме 4 045,1 тыс. рублей, на 2017 год - 3 648,0 тыс. рублей.

Основными направлениями расходов являются ликвидация несанкционированных свалок отходов, вывоз отсортированных твердых бытовых отходов, капремонт очистных сооружений ливневых сточных вод, благоустройство рекреационной зоны, содержание территорий общего пользования, бюджетные инвестиции и др.

Наибольший удельный вес расходов в общей сумме расходов местного бюджета приходится **на раздел 07 «Образование»** в 2015 году – 54,7 %, в 2016 году – 49,4 %, в 2017 году – 55,2 %.

Проектом местного бюджета по разделу планируются ассигнования в 2015 году в сумме 3 018 523,9 тыс. рублей или 102,1 % к уровню 2014 года (на 62 561,7 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), в 2016 году – 2 426 627,6 тыс. рублей, в 2017 году – 3 394 857,5 тыс. рублей.

В соответствии с проектом областного бюджета учтены бюджетные ассигнования из областного бюджета по следующим целевым субвенциям и субсидиям:

- на реализацию образовательных программ на 2015 год в сумме 1 842 302,7 тыс. рублей, на 2016 год – 992 680,7 тыс. рублей, на 2017 год – 1 824 737,6 тыс. рублей;

- на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей на 2015 год в сумме 35 300,0 тыс. рублей, на 2016 год – 34 422,0 тыс. рублей, на 2017 год – 34 414,0 тыс. рублей;

- на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на 2015 год – 0,9 тыс. рублей, на 2016 год – 0,5 тыс. рублей, на 2017 год – 0,8 тыс. рублей.

Ассигнования по **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** на 2015 планируются в сумме 1 213 205,8 тыс. рублей (с уменьшением к уровню 2014 году на 4 771,2 тыс. рублей), на 2016 год - 849 846,8 тыс. рублей, на 2017 год – 1 255 114 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов в 2015 году – 892 824,8 тыс. рублей, 2016 году – 466 922,9 тыс. рублей и 2017 году - 860 470,1 тыс. рублей.

В структуре раздела наибольший удельный вес приходится на ассигнования по **подразделу 0702 «Общее образование»**. На 2015 год ассигнования планируются в сумме 1 554 451,4 тыс. рублей (на 41 034,5 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года или 102,7 %), на 2016 год в сумме 1 238 234,3 тыс. рублей, на 2017 год – 1 769 438,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 2015 год – 949 478,8 тыс. рублей (на 48 831,5 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год – 525 758,3 тыс. рублей и 2017 год – 963 998,3 тыс. рублей.

Ассигнования по **подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** на 2015 год планируются в сумме 60 060,3 тыс. рублей (на 1 846,0 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 58 868,9 тыс. рублей, на 2017 год – 59 847,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов (оздоровительная компания детей) на 2015 год – 35 300,0 тыс. рублей (на 434,9 тыс.

рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год – 34 422,0 тыс. рублей и 2017 год – 34 414,0 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» планируются за счет средств местного бюджета на 2015 в сумме 190 805,4 тыс. рублей (на 24 452,4 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 279 677,6 тыс. рублей, на 2017 год – 310 458,2 тыс. рублей

На обеспечение деятельности аппарата Управления образования предусмотрены ассигнования на 2015 год в сумме 53 392,1 тыс. рублей (на 3 016,1 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года или на 6,7 %).

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания МБУ «Северодвинская ремонтно-эксплуатационная служба» на 2015 год в сумме 61 039,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 76 331,7 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 81 899,4 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 0801** «Культура» на 2015 год планируются в сумме 198 506,4 тыс. рублей (на 31 818,2 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2012 года), на 2016 год в сумме 185 999,2 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 219 552,4 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 2015 год планируются в сумме 29 512,6 тыс. рублей (на 388,6 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 30 749,3 тыс. рублей, на 2017 год – 32 202,1 тыс. рублей.

Ассигнования **по разделу 10 «Социальная политика»** планируются в 2015 году в сумме 307 377 тыс. рублей или 79,0 % к уровню 2014 года (на 81 641,0 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), в 2016 году – 249 613,2 тыс. рублей, в 2017 году – 319 010,8 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» планируются на 2015 год в сумме 11 413,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 11 578,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 12 118,0 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» на 2015 планируются в сумме 157 626,6 тыс. рублей (на 70 426,0 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 106 413,5 тыс. рублей, на 2017 год – 166 719,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 2015 год – 60 899,6 тыс. рублей, на 2016 год – 619,9 тыс. рублей, на 2017 год – 60 899,6 тыс. рублей.

За счет межбюджетных трансфертов предусмотрены средства:

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в 2015 году в сумме 1 412,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 183,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 1 412,5 тыс. рублей.
- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2015 году 59 487,1 тыс. рублей, в 2016 году – 436,3 тыс. рублей, в 2017 году – 59 487,1 тыс. рублей.

За счет местного бюджета запланированы следующие мероприятия **в области социальной политики:**

- на организацию льготного проезда школьников и студентов в общественном транспорте городского сообщения, а также граждан, достигших возраста 70 лет и старше, в дежурном поезде узкоколейной железной дороги «п. Водогон – п. Белое Озеро» на 2015 год в сумме 32 199,4 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 33 893,9 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 33 893,9 тыс. рублей;
- на реализацию публичных нормативных обязательств муниципального образования «Северодвинск» - Положение о Почетном гражданине Северодвинска, утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 29.10.2009 года № 138 предусмотрено на 2015 год – 971,6 тыс. рублей, на 2016 год - 1 022,0 тыс. рублей, на 2017 год - 1 022,1 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** на 2015 год планируются в сумме 93 210,6 тыс. рублей (на 11 431,3 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 94 990,2 тыс. рублей, на 2017 год – 94 908,4 тыс. рублей.

За счет средств межбюджетных трансфертов предусмотрены ассигнования:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в 2015 году – 77 452,2 тыс. рублей, в 2016-2017 годы по 78 434,2 тыс. рублей.
- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в 2015 году – 6 793,0 тыс. рублей (на 4 184,2 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), в 2016 году – 6 943,6 тыс. рублей, в 2017 году - 6 861,8 тыс. рублей.

Ассигнования **по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2015 планируются в сумме 45 126,8 тыс. рублей (на 86,7 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 36 631,5 тыс. рублей, на 2017 год – 45 264,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 2015 год – 25 336,2 тыс. рублей, на 2016 год – 15 612,9 тыс. рублей, на 2017 год – 23 554,0 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрено предоставление субсидий:

- на возмещение затрат за оказание услуг по перевозке тел умерших на территории муниципального образования «Северодвинск» на 2015 год - 5 177,0 тыс. рублей, на 2016 год – 5 995,0 тыс. рублей, на 2017 год – 6 241,0 тыс. рублей.
- на обеспечение участия инициативных граждан в обучающихся семинарах по управлению многоквартирным домом на 2015 – 2017 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно.

В статье 7 текстовой части проекта местного бюджета не предусмотрено предоставление субсидий на возмещение затрат за оказание услуг по перевозке тел умерших на территории муниципального образования «Северодвинск» и обеспечения участия инициативных граждан в обучающихся семинарах по управлению многоквартирным домом.

Кроме того, согласно пункту 1 статьи 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ,

услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются:

из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации (п.п 3 п.2 ст.78 БК РФ).

Нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (п.3. ст. 78 БК РФ).

Для предоставления данных субсидии Администрации Северодвинска необходимо установить порядки их предоставления.

Ассигнования по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подраздел 1102 «Массовый спорт» планируются на 2015 год в сумме 104 769,2 тыс. рублей 163,9 % к уровню 2014 года (на 40 839,7 тыс. рублей больше уточненных плановых назначений 2014 года), на 2016 год в сумме 27 246,7 тыс. рублей, на 2017 год – 27 309,3 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 2015 год – 24 922,5 тыс. рублей, на 2016 – 121,8 тыс. рублей, на 2017 год – 184,4 тыс. рублей.

В составе ассигнований по муниципальной программе «Развитие жилищного строительства Северодвинска» на 2015 год в соответствии с проектом областного бюджета предусмотрены субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка») в сумме 24 721,9 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета также учтены средства на софинансирование строительства указанного объекта в сумме 30 600,0 тыс. рублей, приобретение технологического оборудования для крытого катка – 14 400,0 тыс. рублей, технологическое присоединение к инженерным сетям - 5 000,0 тыс. рублей.

Расходные обязательства по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» определяются на основании запланированного объема привлечения кредитных заимствований. Привлечение кредитов коммерческих банков осуществляется на конкурсной основе в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Бюджетные ассигнования на уплату процентов за пользование привлеченными средствами и прочие расходы по обслуживанию муниципального долга запланированы в соответствии с муниципальными контрактами, переходящими на 2015 год и плановым привлечением новых кредитных ресурсов и составляют на 2015 год в сумме 88 987,3

тыс. рублей, на 2016-2017 годы в сумме по 86 210,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе на уплату процентов за рассрочку в соответствии с дополнительным соглашением от 16.04.2013 № 4/2013 к Соглашению от 20 декабря 2010 года № 1 о предоставлении бюджету МО «Северодвинск» из областного бюджета бюджетного кредита на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований в сумме 3 557,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в 2015 году планируется увеличить на 9 666,2 тыс. рублей (10,9 %) по сравнению с 2014 годом (79 321,1 тыс. рублей). На 2016-2017 годы планируется снижение расходов по обслуживанию муниципального долга к уровню 2015 года.

Оценка расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году Финансовым управлением Администрации Северодвинска принята по ставке по кредитам, привлекаемым в 2015 году, в размере 12 % годовых.

Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и составляют (в процентах от общей суммы расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации):

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Расходы, всего, тыс. рублей	5 520 444,5	4 910 229,4	6 150 611,4
Объем расходов без учета расходов за счет субвенций, тыс. рублей	3 495 910,9	3 805 513,5	4 144 902,3
Допустимый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 111 БК РФ, тыс. рублей	524 386,6	570 827,0	621 735,3
Расходы на обслуживание долга в проекте бюджета, тыс. рублей	88 987,3	86 210,6	86 210,6
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в сумме расходов без учета расходов за счет субвенций, %	2,5	2,3	2,1

Применение программно-целевого метода планирования расходов местного бюджета

Согласно приложению № 6 к проекту местного бюджета предлагается к финансированию 15 муниципальных программ с общим объемом финансирования по годам:

- 2015 – 5 355 092,3 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета);
- 2016 – 4 655 534,1 тыс. рублей (96,6 % общих расходов местного бюджета);
- 2017 – 5 785 148,4 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета).

Распределение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлено в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2014 год (решение)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
РАСХОДЫ, ВСЕГО (без условно утверждаемых)	5 469 457,1	5 520 444,5	4 817 437,9	5 948 301,4
в том числе				
1. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	5 317 506,3	5 355 092,3	4 655 534,1	5 785 148,4
Развитие образования Северодвинска	2 905 542,3	2 951 786,3	2 361 110,0	3 302 629,7
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	25 276,5	29 546,7	26 824,9	26 824,9
Охрана окружающей среды Северодвинска	8 244,3	4 046,8	4 045,1	3 648,0
Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск»	292 675,0	342 488,5	331 823,4	391 728,2
Молодежь Северодвинска	18 905,7	19 790,3	19 476,9	20 463,3
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	2 323,1	1 400,0	1 400,0	2 225,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	51 635,9	50 383,3	49 711,5	51 637,3
Социальная поддержка населения Северодвинска	99 557,4	103 752,7	103 529,5	111 171,1
Экономическое развитие Северодвинска	3 276,9	2 900,0	2 900,0	2 900,0
Развитие жилищного строительства Северодвинска	819 692,5	602 688,0	450 958,0	355 971,7
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	745 094,9	852 871,8	961 860,9	993 033,6
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	17 462,7	15 125,7	9 907,8	11 076,0
Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования «Северодвинск»	22 474,2	25 297,4	22 788,0	22 638,0
Муниципальное управление Северодвинска	230 219,9	268 613,0	236 271,4	248 950,1
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	75 125,0	84 401,8	72 926,7	240 251,5
2. НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	151 950,8	165 352,2	161 903,8	163 153,0
Объем программных расходов в общих расходах бюджета, %	97,2	97,0	96,6	97,3

Расходы местного бюджета в части реализации муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляют 6 главных распорядителей бюджетных средств (Администрации муниципального образования «Северодвинск», Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска, Управление образования Администрации Северодвинска, Управление культуры и общественных связей Администрации Северодвинска, Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска, Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска).

Муниципальный долг

Структура муниципального долга Северодвинска

тыс. рублей

	Ожидаемое исполнение на 01.01.2015	Проект бюджета		
		на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018

Кредиты кредитных организаций	920 000,0	1 000 000,0	1 100 000,0	1 200 000,0
Бюджетные кредиты	711 466,7	711 466,7	711 466,7	711 466,7
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг, всего	1 631 466,7	1 711 466,7	1 811 466,7	1 911 466,7
Изменение к предыдущему году		80 000,0	100 000,0	100 000,0
Изменение к предыдущему году, в %		4,90%	5,84%	5,52%
Отношение государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений по доп. нормативам, в %	64,69%	52,63%	50,67%	48,91%

В 2015-2017 годах основная доля в структуре муниципального долга Северодвинска будет приходиться на кредиты кредитных организаций.

В соответствии со статьей 107 БК 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.

В течение периода 2015-2017 годов данный показатель находится в допустимых пределах.

По сравнению с показателями, утвержденными в решении «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год» (в ред. от 23.10.2014), объем верхнего предела муниципального долга уменьшен:

на 01.01.2016 – с 1 731,5 млн. рублей до 1 711,5 млн. рублей;

на 01.01.2017 – с 1 876,5 млн. рублей до 1 811,5 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата Северодвинска по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» отмечает:

Выводы общие:

1. Проект местного бюджета в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения № 74 сформирован на три года: на очередной 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Проектом местного бюджета предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на 2015 год:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 5 440 580,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов местного бюджета в сумме 5 520 444,5 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 79 863,6 тыс. рублей.

Предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2016 год в сумме 4 813 612,7 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 6 051 082,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов местного бюджета на 2016 год в сумме 4 910 229,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 92 791,5 тыс. рублей, и на 2017 год в сумме 6 150 611,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 202 310,0 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2016 год в сумме 96 616,7 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 99 528,8 тыс. рублей.

Ограничения, установленные БК РФ в части условно утвержденных расходов местного бюджета, соблюдены.

2. В проекте местного бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ.

3. При формировании проекта местного бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107), предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111), предельного размера дефицита местного бюджета (статья 92.1), объема резервного фонда (статья 81).

Выводы по доходной части:

При разработке проекта местного бюджета по доходной части, в основном, сохранена тенденция роста плановых показателей.

1. Общий объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2015 год спрогнозирован в размере 3 298 703,7 тыс. рублей, что на 385 526,4 тыс. рублей или на 13,2 % выше плановых показателей бюджета 2014 года.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2015 год учтены в сумме 2 141 877,2 тыс. рублей, что на 278 822,2 тыс. рублей или на 11,5 % ниже уровня, предусмотренного в текущем году.

Общий объем доходов местного бюджета на 2015 год за счет всех источников прогнозируется в сумме 5 440 580,9 тыс. рублей.

Увеличение объема доходов местного бюджета относительно показателей бюджета 2014 года составит 114 039,0 тыс. рублей или 2,1%.

Доходы местного бюджета по налоговым и неналоговым платежам на 2016 год спрогнозированы в объеме 3 615 039,7 тыс. рублей или с ростом к 2015 году на 9,6 %, на 2017 год в объеме 3 946 668,2 тыс. рублей или с ростом к 2016 году на 9,2 %. Межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2016 год учтены в объеме 1 198 573,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 2 104 414,4 тыс. рублей. На 2016 и 2017 годы общий объем доходов составит 4 813 612,7 тыс. рублей и 6 051 082,6 тыс. рублей, соответственно.

2. Отмечается уменьшение следующих видов доходов от:

- прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

В 2015 году доходы прогнозируются в сумме 12 388,0 тыс. рублей или 97,2 % к ожидаемому исполнению 2014 года (12 741,0 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 12 853,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 13 235,0 тыс. рублей.

- перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в 2015 году в сумме 8 117 9 тыс. рублей или 87,3 % ожидаемого исполнения 2014 года (9 299,3 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 8 598,5 тыс. рублей и 2017 год в сумме 8 894,3 тыс. рублей.

Доходы от реализации муниципального имущества спрогнозированы в 2015 году в сумме 174 303,2 тыс. рублей или 94,8 % ожидаемого исполнения 2014 года (183 893,3 тыс. рублей), на 2016 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей и 2017 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

Суммы прогнозируемых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствуют утвержденному Прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Анализ основных характеристик проекта местного бюджета свидетельствует об увеличении собственных доходов (без учета доходов, полученных местным бюджетом в виде безвозмездных поступлений), что приводит к повышению коэффициента бюджетной результативности, который характеризует уровень бюджетных доходов на душу населения ($K_{бр} = \text{налоговые и неналоговые доходы местного бюджета} / \text{среднегодовая численность населения}$, проживающего на территории муниципалитета по прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск»).

Коэффициента бюджетной результативности составляет: на 2015 год - 17,5 тыс. рублей, на 2016 год - 19,1 тыс. рублей, на 2017 год - 21,0 тыс. рублей.

Выводы и предложения по расходной части:

1. Проектом местного бюджета общий объем расходов предлагается утвердить на 2015 год в сумме 5 520 444,5 тыс. рублей, на 2016 год - 4 910 229,4 тыс. рублей, на 2017 год - 6 150 611,4 тыс. рублей.

2. Действующий реестр расходных обязательств не соответствует нормам статьи 87 БК РФ, в части включения в реестр (государственных) муниципальных программ, не являющимися документами, влекущими возникновение расходных обязательств.

Также в реестр включены документы утратившие силу.

По информации Финансового управления Администрации Северодвинска, представленной в Контрольно-счетную палату Северодвинска, реестр расходных обязательств будет приведен в соответствие с нормами статьи 87 БК РФ в срок до 15.12.2014 года.

3. Коэффициент бюджетной обеспеченности, характеризующийся как уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «Северодвинск» в 2014 году составит - 29,0 тыс. рублей, в 2015 году - 29,3 тыс. рублей, в 2016 году - 26,0 тыс. рублей, в 2017 году - 32,7 тыс. рублей, то есть с ухудшением показателя в 2016 году и улучшением в 2015 и 2017 годах к 2014 году.

4. При планировании расходов местного бюджета применен программно-целевой метод.

Проектом местного бюджета предлагается к финансированию 15 муниципальных программ с общим объемом финансирования по годам:

- 2015 - 5 355 092,3 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета);
- 2016 - 4 655 534,1 тыс. рублей (96,6 % общих расходов местного бюджета);
- 2017 - 5 785 148,4 тыс. рублей (97,0 % общих расходов местного бюджета).

5. В расходах местного бюджета предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - в 2015 году в сумме 216 870,0 тыс. рублей, в 2016 году - 208 441,6 тыс. рублей, в 2017 году - 201 564,5 тыс. рублей.

6. В статье 7 текстовой части проекта местного бюджета не предусмотрено предоставление субсидий:

- на возмещение затрат за оказание услуг по перевозке тел умерших на территории муниципального образования «Северодвинск».

В расходах местного бюджета на эти цели по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год - 5 177,0 тыс. рублей, на 2016 год – 5 995,0 тыс. рублей, на 2017 год – 6 241,0 тыс. рублей;

- на обеспечение участия инициативных граждан в обучающих семинарах по управлению многоквартирным домом. В расходах местного бюджета на эти цели по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Для предоставления данных субсидий Администрации Северодвинска необходимо установить порядки их предоставления.

7. В статье 8 текстовой части проекта местного бюджета и в расходах местного бюджета предусмотрено направление средств в уставный фонд МУП «ССКРУ» в сумме 10 196,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Закона № 161-ФЗ решение об увеличении уставного фонда муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год.

Размер уставного фонда муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

При решении вопроса о выделении средств местного бюджета в уставный фонд муниципального предприятия необходимо соблюсти нормы Закона № 161-ФЗ.

8. В проекте местного бюджета на содержание автомобильных дорог в 2015 году запланировано 223 641,8 тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт – 36 083,8 тыс. рублей, что значительно ниже потребности в финансовых средствах на эти цели по утвержденным нормативам финансовых затрат.

В связи с тем, что проект местного бюджета в части доходов и расходных обязательств сформирован с учетом имеющихся возможностей, для обеспечения расходов по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог в пределах нормативов финансовых затрат, необходимо привлекать дополнительные источники.

9. Размер муниципальных долговых обязательств на 1 января 2016 года не превысит 1 711 466,7 тыс. рублей.

Размер муниципальных долговых обязательств на 1 января 2017 года не превысит 1 811 466,7 тыс. рублей.

Размер муниципальных долговых обязательств на 1 января 2018 года не превысит 1 911 466,7 тыс. рублей.

Предел муниципального долга на 01.01.2016 года составит 52,63 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 01.01.2017 года – 50,67 %, на 01.01.2018 года – 48,91 %, то есть в разрешенных БК РФ рамках.

По сравнению с показателями, утвержденными в решении «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год» (в ред. от 23.10.2014), объем верхнего предела муниципального долга уменьшен:

на 01.01.2016 – с 1 731,5 млн. рублей до 1 711,5 млн. рублей;

на 01.01.2017 – с 1 876,5 млн. рублей до 1 811,5 млн. рублей.

Таким образом, объем предусмотренных проектом местного бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, все перечисленные параметры проекта местного бюджета не превышают предельные размеры, установленные БК РФ. Проект местного бюджета можно охарактеризовать как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата Северодвинска считает возможным рассмотреть проект решения «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на заседании Совета депутатов Северодвинска и предлагает при рассмотрении проекта местного бюджета учесть предложения и замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Северодвинска

О.А.Попов