**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы.

(утверждено постановлением Администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва № 463 от 25.11.2016 года)

«22» декабря 2017 год г.Ак-Довурак

Заключение контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак на проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов подготовлено в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Республики Тыва и положением « О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак Республики Тыва», положением «о контрольно-счетном органе г.Ак-Довурак» с учетом основных направлений бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основных направлений налоговой политики на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов, прогноза социально-экономического развития города на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

**Соответствие материалов проекта бюджета городского округа город**

**Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и**

**на плановый период 2018 и 2019 годы.**

Проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 положения «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак», и соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Содержание и структура проекта бюджета городского бюджета г.Ак-Довурак на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12 положения «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак».

Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 13 положения «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак» одновременно с проектом бюджета городского округа представляются предварительные итоги социально-экономического развития г.Ак-Довурак за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за текущий финансовый год. С бюджетом представлена пояснительная записка к проекту Решения Хурала представителей « О бюджете городского округа города Ак-Довурак на 2017год и на плановый период 2018-2019 годы».

**Параметры проекта бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

Проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в связи с уточнением финансовой помощи, безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета г.Ак-Довурак на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить в сумме 487764,0 тыс. рублей, общий объем расходов  городского бюджета 487764,0 тыс. рублей. Проект городского бюджета в 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован **без дефицитным**.

**Доходы проекта бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

Основные характеристики доходов местного бюджета городского округа города Ак-Довурак на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития местного бюджета городского округа города Ак-Довурак на 2017-2019 годы и рассчитаны по методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные администраторами всех уровней в соответствии с общими требованиями федерального законодательства.

 Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| отчет | оценка | прогноз | прогноз | прогноз |
| Доходы - всего | 401868,1 | 450207,6 | 487764 | 489206 | 489908 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |
| - налоговые доходы  | 28229,0 | 27722 | 28657 | 30137 | 30847 |
| -неналоговые доходы | 7118,4 | 7604 | 6718 | 6680 | 6672 |
| -межбюджетные трансферты | 366520,7 | 414881,6 | 452389 | 452389 | 452389 |

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет города Ак-Довурак на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в сумме 15810,0 тыс. рублей, что на 2,4 %, или 369 тыс.рублей больше чем в 2016 году.

Основным источником данных об объёмах налоговой базы и вычетах является «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за отчетный год 5-НДФЛ, формируемый Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Тыва.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в местный бюджет городского округа города Ак-Довурак, на 2018 год прогнозируется в размере 16600 тыс. рублей, или на 5 % больше суммы, прогнозируемой на 2017 год, на 2019 год - в сумме 17430 тыс. рублей с ростом на 5 % к прогнозу 2018 года, что обусловлено увеличением фонда оплаты труда.

**Налог на совокупный доход**

Поступление налога на совокупный доход на 2017 год прогнозируется в сумме 7857 тыс. рублей, что на 184 тыс. рублей или на 3,1% больше оценки 2016 года.

**Налог на имущество**

При расчете налога учтены изменения в законодательство Российской Федерации и Республики Тыва с 1 января 2017 года в части начисления налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и погашения имеющейся суммы задолженности.

В результате сумма налога спланирована в размере 3637 тыс. рублей. По сравнению с оценкой за 2016 год рост на 397 тыс. рублей или на 12,2 %.

Поступление налога в местный бюджет на 2018 год прогнозируется в размере 4288 тыс. рублей с ростом на 17,9 % к прогнозу 2017 года, на 2019 год - в сумме 4215 тыс. рублей со снижением на 1,7 % к прогнозу 2018 года.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме 225 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2016 года на 11,0 тыс. рублей или на 5,1%.

Поступление государственной пошлины на 2018 год прогнозируется в размере 230 тыс. рублей с ростом на 2,2% к прогнозу 2017 года, на 2019 год - в сумме 230 тыс. рублей на уровне прогноза 2018 года.

**Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки прогнозируются в сумме 3000 тыс. рублей (расчет арендной платы произведен с учетом количества действующих договоров, кадастровой стоимости земельных участков, видов деятельности, категории арендаторов и ожидаемой суммы погашения задолженности) и имущества, находящегося в собственности городского округа города Ак-Довурак в размере 2600 тыс. рублей (что на 123 тыс. рублей или на 2,1% меньше уровня 2016 года. На 2018 и 2019 годов прогнозируются поступления в сумме 5600 и 5600 тыс. рублей соответственно

**Безвозмездные поступления**

Прогноз безвозмездных поступлений определен на 2017 год в сумме 452389 тыс. рублей, в 2018 году – 452389 тыс. рублей, в 2019 году – 452389 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| уточ. план | прогноз | прогноз | Прогноз |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | 414881,6 | 452389,0 | 452389,0 | 452389,0 |
| Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, % | 113,2 | 109,0 | 100,0 | 100,0 |
| Дотации | 70581,8 | 95830,1 | 95830,1 | 95830,1 |
| Субвенции | 294878,7 | 318059,8 | 318059,8 | 318059,8 |
| Субсидии | 49419,1 | 38499,1 | 38499,1 | 38499,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2,0 | 0 | 0 | 0 |

**Расходы проекта бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период**

**2018 и 2019 годов.**

Расходы городского бюджета на 2017 год и на плановые периоды 2018 и 2019 годов год предлагается утвердить в объеме **487764,0** тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденному уровню на 2016 год 10.5%.

В 2017-2019 годах бюджетные ресурсы сконцентрированы на ключевых моментах бюджетной политики, направленных на решение важнейших социальных задач и, как и в предыдущие годы, ориентированы, прежде всего, на неукоснительное выполнение действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Анализ проекта бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета города являются:

|  |
| --- |
| **Структура расходов местного бюджета г. Ак-Довурак** тыс. рублей |
|   | 2016 ожидаемое | Прогноз бюджета |
| 2017 | 2018 | 2019 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **450207,6** | **487764,0** | **489206,0** | **489908,0** |
| % к предыдущему году | 105,3 | 108,3 | 100,3 | 100,1 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 20073,9 | 23551,1 | 23551,1 | 23551,1 |
| % к всего расходам  | 4,5 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| % к предыдущему году | 92,7 | 117,0 | 100,0 | 100,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 372,0 | 575,4 | 575,4 |  575,4 |
| % к всего расходам  | 0,08 | 0,16 | 0,16 | 0,16 |
| % к предыдущему году | 55,7 | 154,7 | 103,7 | 97,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |  |
| тыс. рублей |  984,1 | 1524,3 | 1524,3 | 1524,3 |
| % к всего расходам  | 0,22 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| % к предыдущему году | 189,1 | 154,9 | 100,0 | 100,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 12455,1 | 3286,0 | 3286,0 | 3286,0 |
| % к всего расходам  | 2,8 | 0,67 | 0,67 | 0,67 |
| % к предыдущему году | в 3,2 раза | 26,4 | 100,0 | 100,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 1889,7 | 3346,7 | 4788,7 | 5490,7 |
| % к всего расходам  | 0,42 | 0,69 | 0,98 | 1,12 |
| % к предыдущему году | 152,0 | 177,1 | 143,1 | 114,6 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 276007,4 | 307400,9 | 307400,9 | 307400,9 |
| % к всего расходам  | 61,3 | 63,0 | 62,8 | 62,7 |
| % к предыдущему году | 103,7 | 111,4 | 100,0 | 100,0 |
| **КУЛЬТУРА,КИНЕМАТОГРАФИЯ, СРЕДСТВАМАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 17965,6 | 21589,0 | 21589,0 | 21589,0 |
| % к всего расходам  | 4,0 | 4,43 | 4,41 | 4,41 |
| % к предыдущему году | 99,5 | 120,2 | 100,0 | 100,0 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ**  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 18,0 | 97,0 | 97,0 | 97,0 |
| % к всего расходам  | 0,004 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| % к предыдущему году | 29,2 | в 5,4 раза | 100,0 | 100,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 119323,6 | 114804,4 | 114804,4 | 114804,4 |
| % к всего расходам  | 26,5 | 23,5 | 23,5 | 23,4 |
| % к предыдущему году | 103,9 | 96,2 | 100,0 | 100,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | 752,3 | 11347,2 | 11347,2 | 11347,2 |
| % к всего расходам  | 0,17 | 2,33 | 2,38 | 2,38 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 72,0 | 132,0 | 132,0 | 132,0 |
| % к всего расходам  | 0,01 | 0,03 | 0,03 | 0,03 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 25,0 | 110,0 | 110,0 | 110,0 |
| % к всего расходам  | 0,006 | 0,02 | 0,02 | 0,020,03 |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 10175,0 | 19868,4 |
| % к всего расходам  |  |  | 2,5 | 5,0 |

**Общегосударственные вопросы**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходные обязательства высшего должностного лица, законодательного (представительного) органа государственной власти, органов исполнительной власти, финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, обслуживание государственного долга, резервные фонды и другие общегосударственные вопросы.

Объем расходных обязательств по данному разделу на 2017 год составляет 23551,1 тыс. рублей с ростом на 3477,2 тыс. рублей или 17,3% к уровню 2016 года.

**Национальная оборона**

По разделу «Национальная оборона» отражены расходы в сумме 575,4 тыс. рублей, которые направляются на содержания отдела воинского учета, с ростом к ожидаемому исполнению 2016 года на 203,4 тыс. рублей или 54,7%.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы на финансовое обеспечение муниципальных программ и расходы на содержание ЕДДС в сумме 1524,3 тыс. рублей с ростом к уровню 2016 года на 540,2 тыс. рублей или на 54,2%.

**Национальная экономика**

По разделу «Национальная экономика» отражены расходы в сумме 3259,0 тыс. рублей, в том числе на проектно-изыскательские работы в размере 550,0 тыс. рублей, поддержка малого предпринимательства 80 тыс. рублей, дорожный фонд 1128,0 тыс. рублей.

## **Жилищно-коммунальное хозяйство**

По данному подразделу предусмотрены расходы в объеме 3346,7 тыс. рублей, из которых 500 тыс. рублей предусмотрено на уличное освещение и благоустройство города 2500 тыс. рублей, со финансирование капитального ремонта многоквартирных домов 346,7 тыс.рублей

**Образование**

Расходные обязательства города Ак-Довурак в сфере образования определяются в размере 311309,9 тыс. рублей.

По данному разделу отражаются бюджетные ассигнования, направленные на содержание муниципальных учреждений образования, проведение мероприятий в области «Образование» и выполнение муниципальных целевых программ.

Основную долю в структурерасходов раздела «Образование» занимают бюджетные ассигнования на общее образование:

| **Подразделы** | **Проект бюджета:** |
| --- | --- |
| **2017 год** |
| Дошкольное образование | 103438,0 |
| Общее образование | 182277,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 3984,9 |
| Другие вопросы в области образования | 17701,0 |
| **Итого по разделу** | **307400,9** |

## **Культура, кинематография**

По данному разделу отражаются бюджетные ассигнования, направленные на содержание муниципальных учреждений управления культуры, проведение мероприятий муниципального, республиканского, общероссийского значений в сфере культуры и искусства в сумме 21589,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2016 года на 20,2% или 3623,4 тыс. рублей.

**Здравоохранение**

По разделу «Здравоохранение» отражены расходы на финансирование мероприятий по профилактике социально-значимых заболеваний в размере 97,0 тыс. рублей**.**

**Социальная политика**

Расходы по разделу «Социальная политика» сформированы на основе законодательств Российской Федерации и Республики Тыва по вопросам социального обслуживания и обеспечения населения, на содержание и обеспечение деятельности органов исполнительной власти, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, и составляют на 2017 год 114804,4 тыс. рублей.

**Физическая культура**

По разделу «Физическая культура»отражены расходы на проведение спортивных массовых мероприятий в сумме 400 тыс. рублей, расходы молодежной политики 110,0 тыс. рублей.

**Средства массовой информации**

По разделу «Средства массовой информации» учтены расходы на периодическую печать и издательство 132 тыс. рублей.

**ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:**

1.Проект бюджета городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановые периоды 2018 и 2019 годов подготовлен в соответствии **с** Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Республики Тыва и положением « О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак Республики Тыва» с учетом основных направлений бюджетной политики на 2017 год и на плановые периоды 2018 и 2019 годов, основных направлений налоговой политики на 2017год и прогноза социально-экономического развития города на 2017год.

**2.** Проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2017 год и на плановые периоды 2018 и 2019 годов представлен в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 положения «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак», и соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Материалы представлены в полном объеме согласно статьи 184.2 БК РФ, а также постановлением Правительства Республики Тыва от 15 февраля 2008 года № 84. Содержание и структура проекта бюджета городского округа г.Ак-Довурак на 2017год соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12 положения «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак».

3.Поступление доходов в бюджет городского округа г.Ак-Довурак на 2017 год прогнозируется 487764,0 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2016 год с ростом на 48236,2 тыс. рублей или на 11 %, в том числе предусмотрено снижение налоговых и неналоговых доходов на 1771,0 тыс. рублей или на 5,1 %, увеличение безвозмездных поступлений – на 72384,1 тыс. рублей или 19 %.

В структуре доходов удельный вес налоговых, неналоговых доходов составляет 7,25 %, безвозмездных поступлений – 92,75 % от общего объема доходов.

4.Расходы городского бюджета г.Ак-Довурак проектом на 2017 год предусмотрены в объеме 487764,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в расходах городского бюджета приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования – 63,02%, здравоохранения –0,02%, социальной политики –23,54%, национальной экономики –0,67%, национальная оборона-0,12%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность- 0,31%, общегосударственные вопросы –4,83%, жилищно-коммунальное хозяйство-0,69%, культура, кинематография- 4,42%, физическая культура и спорт- 2,33%, средства массовой информации- 0,03%, обслуживание государственного и муниципального долга- 0,02%.

Снижение расходов по сравнению с утвержденными расходами 2016 года предусматривается по разделам «национальная экономика» –на 9196,10 тыс. рублей (73,83%), «Социальная политика» – 4519,2 тыс. рублей (3,78%).

3.Контрольно-счетный орган городского округа города Ак-Довурак предлагает утвердить проект бюджета г.Ак-Довурак на 2017 год и на плановые периоды 2018 и 2019 годов по доходам в сумме 487764,0 тыс. рублей и по расходам   в сумме 487764,0 тыс. рублей.

Председатель Ч.О.Сарыглар