



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета депутатов
городского округа Электрогорск
Московской области
«О бюджете городского округа
Электрогорск Московской области на 2016
год и на плановый период 2017-2018 годов»**

Электрогорск - 2015 год

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 23.10.2013 № 116/14, статьей 17.2.1. Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 25.09.2013г. № 108/13 и пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск Московской области на 2015 год.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе социально-экономического развития городского округа Электрогорск на 2016-2018 годы. Кроме того, использован отчет о предварительных итогах социально-экономического развития городского округа Электрогорск за период январь-сентябрь 2015 года и ожидаемых итогах (оценка) за 2015 год, а также проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату, использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Общая характеристика бюджета городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Формирование бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов произведено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основе показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Электрогорск на очередной финансовый год с учетом индексов-дефляторов потребительских цен и роста фонда оплаты труда, оценки ожидаемых поступлений доходов.

- **Проект бюджета городского округа на 2016 год** сформирован по доходам в сумме 642 676 и расходам в сумме 659 376 тыс. рублей, из которых: собственных доходов - 371 917 тыс. руб., средств бюджета Московской области, предусмотренных муниципальному образованию в виде дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов – 270 759 тыс. руб.

- **Проект бюджета городского округа на 2017 год** сформирован по доходам в сумме 666 832 тыс. рублей и расходам в сумме 686 875 тыс. рублей, из которых: собственных доходов - 383 706 тыс. руб., средств бюджета Московской области, предусмотренных муниципальному образованию в виде дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов – 283 126 тыс. руб.

- **Проект бюджета городского округа на 2018 год** сформирован по доходам в сумме 659 143 рублей и расходам в сумме 679 564 тыс. рублей, из которых: собственных доходов - 386 656 тыс. руб., средств бюджета Московской области, предусмотренных муниципальному образованию в виде дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов – 272 487 тыс. руб.

На 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформирован дефицитный бюджет городского округа Электрогорск.

- **Доходы проекта бюджета городского округа Электрогорск на 2016 год** по сравнению с первоначальным планом на 2015 год предполагается уменьшить на 20769 тыс. рублей или на 3,1 %; по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2015 года доходы бюджета будут снижены на 32442 тыс. рублей или на 4,8%.

- Доля налоговых доходов предусматривается в размере 41,4% от всех доходов местного бюджета в 2016 году, что выше на 15,5% по сравнению с первоначальным планом на 2015 год и выше ожидаемых поступлений 2015 года на 5,1% .

- Доля неналоговых доходов предусматривается в размере 16,5% от всех доходов местного бюджета в 2016 году, что выше на 93,4% по сравнению с первоначальным планом на 2015 год и ниже на 33,5% ожидаемых поступлений 2015 года.

- Доля безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней в проекте бюджета в 2016 году предусматривается в размере 42,1 % от всех доходов местного бюджета в 2016 году, что на 28,5 % выше первоначального плана поступлений 2015 года и на 2,9 % выше ожидаемых поступлений 2015 года.

- **Расходы проекта бюджета городского округа Электрогорск на 2016 год** по сравнению с первоначальным планом на 2015 год предполагается уменьшить на 16 801 тыс. руб. или на 2,5 %. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года расходы уменьшены на 28 864 тыс. руб. или на 4,2%.

Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пояснительная записка по доходам и расходам бюджета городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит обоснования роста или снижения доходов и расходов бюджета городского округа Электрогорск, исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа, развития налогового потенциала в 2015 году, роста фонда заработной платы, прогноза поступлений доходных источников, а также целей и результатов, достигаемых в ходе реализации муниципальных программ городского округа в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов.

Перечень утверждаемых в проекте решения доходов соответствует статье 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормам Налогового кодекса Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом прогноза социально-экономического развития городского округа, одобренного Постановлением Главы городского округа одновременно с принятием решения о представлении его в Совет депутатов городского округа Электрогорск Московской области, с учетом законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьями 37 и 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения, предусматривается уменьшение доходов бюджета городского округа: в 2016 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2015 году на 32 442 тыс. руб. или на 4,8%, в 2017 году относительно прогноза 2016 года – увеличение на 24 156 тыс. руб. или на 3,8%, в 2018 году относительно прогноза 2017 года – уменьшение на 7 689 тыс. руб. или на 1,1%.

За 2016-2018 годы доходы бюджета городского округа уменьшатся относительно оценки 2015 года. Доходы бюджета городского округа составят: в 2016 году - 642 676 тыс. рублей, в 2017 году – 666 832 тыс. рублей, в 2018 году – 659 143 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа, предусмотренные проектом решения, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения).

Проектом решения предусмотрено формирование бюджета городского округа на 2016 год с дефицитом в размере 16 700 тыс. рублей, или 4,5% от годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На 2017 год предусмотрен дефицит в размере 20 043 тыс. рублей или 5,2 % от годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На 2018 год предусмотрен дефицит в размере 20 421 тыс. рублей или 5,3% от годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита бюджета городского округа за 2016-2018 годы установлен в соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с требованиями статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

приложения 16 и 17 к проекту решения содержат структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск Московской области на 2016-2018 годы и составляют: 16 700 тыс. рублей, 20 043 тыс. рублей, 20 421 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 23 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Электрогорск Московской области:

на 2016 год в размере - 18 378,4 тыс. рублей, на 2017 год в размере - 18 378,4 тыс. рублей, на 2018 год в размере - 18 378,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 18 проекта решения, верхний предел муниципального долга городского округа Электрогорск предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. в следующих объемах: на 01.01.2017 года – 16 700,0 тыс. рублей; на 01.01.2018 – 36 743,0 тыс. рублей; на 01.01.2019 – 57 164,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга городского округа Электрогорск Московской области составит: на 2016 год в объеме - 16 700,0 тыс. рублей, на 2017 год – 36 743,0 тыс. рублей, на 2018 год – 57 164,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 19 проекта решения предельный объем заимствований городского округа Электрогорск Московской области составит: в течение 2016 года – 16 700 тыс. рублей, 2017 года – 20 043 тыс. рублей, 2018 года – 20 421 тыс. рублей. что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В приложении 19 к проекту решения предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, что соответствует положениям статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложениям 13 и 14 к проекту решения, отражена программа предоставления муниципальных гарантий городского округа Электрогорск Московской области на 2016-2018 годы, структура которой соответствует положениям статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Поступления доходов по основным источникам в бюджет городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Доходы бюджета городского округа по сравнению с ожидаемым периодом 2015 года снижаются и предусматриваются в следующих объемах:

Проект бюджета городского округа Электрогорск на 2016 год сформирован по доходам – в сумме 642 676,0 тыс. рублей.

Проект бюджета городского округа Электрогорск на 2017 год сформирован по доходам – в сумме 666 832,0 тыс. рублей.

Проект бюджета городского округа Электрогорск на 2018 год сформирован по доходам – в сумме 659 143,0 тыс. рублей.

Структура удельного веса доходной части бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов представлена на [Диаграммах № 1 и №2](#).

3.1. Налоговые доходы бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов.

Налоговые доходы в 2016 году составят 265756,0 тыс. рублей, что составляет 41,4% в общей сумме доходов. Налоговые доходы выше первоначально утвержденного показателя на 2015 год (230 049,0 тыс. руб.) на 35 707,0 тыс. рублей, или на 15,5 %, по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год (252 756,0 тыс. руб.) также выше на 13 000,0 тыс. рублей или на 5,1 %.

Налоговые доходы в 2017 году составят 283 456 тыс. рублей, что составляет 42,5% в общей сумме доходов. Налоговые доходы в 2018 году составят 300 406,0 тыс. рублей, что составляет 45,5% в общей сумме доходов.

3.1.1. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц в 2016 году составит 203 018,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 27 133 тыс. рублей или на 15,4% и

выше оценки ожидаемых поступлений 2015 года на 12 407 тыс. рублей или на 6,5%. Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников, формирующих налоговые доходы местного бюджета. Он составляет 76,4% в общей сумме налоговых доходов и 31,6 % в общей сумме всех доходов местного бюджета. Налоговые поступления рассчитаны исходя из средней ставки налога на доходы физических лиц (13%), норматива зачисления налога в бюджет городского округа от общей суммы налога в размере 15%, дополнительного норматива отчислений налога взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из бюджета Московской области в размере 66,2%.

Прогноз совокупного дохода на 2016 год рассчитан на основе оценки совокупного дохода в 2015 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа -104%. Поступления составят 203 018 тыс. руб. Прогноз налога на доходы физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, рассчитан исходя из динамики поступлений. Отчисления в бюджет определены в объеме 2 193 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой городского округа был сделан запрос в ИФНС России по г. Павловскому Посаду о предоставлении информации по прогнозируемым поступлениям налога на доходы физических лиц. Согласно данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду прогнозируемые поступления НДФЛ на 2016 год составят 252 109 тыс. руб., что выше и не соответствует планируемым поступлениям.

Прогнозные поступления в бюджет налога на доходы физических лиц на плановый период 2017 года составит – 218 813 тыс. рублей, на 2018 год – 238 433 тыс. рублей.

Данный доходный источник планируется в соответствии с прогнозируемым фондом оплаты труда (1850,5 млн. рублей) и оценкой ожидаемых поступлений, с учетом норматива зачисления налога в местный бюджет от общей суммы налога в размере 15 %, дополнительного норматива 66,2% по данному налогу взамен дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городского округа.

Сравнительная информация о показателях налога на доходы физических лиц за период с 2013 года по 2018 год представлена на [Диаграмме №3](#).

3.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции).

Расчетные налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных двигателей составят в 2016 году 4035 тыс. рублей, что на уровне утвержденного плана на 2015 год и выше оценки ожидаемых поступлений 2014 года на 195 тыс. рублей или на 5,1%. Прогноз акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных двигателей рассчитан с учетом распределения акцизов по нормативу 0,0198% от прогнозных поступлений акцизов в консолидированный бюджет Московской области.

Расчетные налоговые поступления в бюджет городского округа в 2016 году определены в размере 4 035 тыс. рублей, на плановый период 2017 и 2018 годов также в размере 4 035 тыс. рублей соответственно в каждом году.

Контрольно-счетная палата отмечает, что это новый вид дохода для городского округа, введенный в 2014 году, ожидаемые поступления в 2015 году составят 3 840 тыс. руб. или 95,2% от первоначального плана. Акцизы, зачисляемые в бюджет городского округа являются одним из источников бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Электрогорск.

3.1.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2016 году планируется в размере 12 953 тыс. рублей, что значительно выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 1 537,5 тыс. рублей или 13,5% и выше оценки ожидаемых поступлений на 2015 год на 2 373,0 тыс. рублей или на 22,4%. Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2016 году в общем объеме доходов на 2016 год составит 1,7%, в объеме налоговых поступлений – 5,0%.

Прогнозные поступления в бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на плановый период 2017 и 2018 годов рассчитываются с

учетом коэффициента 1,17, учитывающего динамику налогооблагаемой базы : в 2017 году составит – 12 953 тыс. руб., в 2018 год – 13 763 тыс. руб.

Единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа Электрогорск, в соответствии с законодательством Московской области, составляет 50%.

Контрольно-счетной палатой городского округа был сделан запрос в ИФНС России по г. Павловскому Посаду о предоставлении информации по прогнозируемым поступлениям налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Согласно данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду прогнозируемые поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2016 год составят 22 142 тыс. руб., что выше и не соответствует планируемым поступлениям.

3.1.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Единый налог на вмененный доход в 2016 году планируется в размере 5 648 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного плана на 2015 год на 844 тыс. рублей и значительно ниже оценки ожидаемых поступлений на 2015 год на 2 542 тыс. рублей или на 31,0%.

Удельный вес единого налога на вмененный доход в общем объеме доходов на 2015 год составит 0,9%, в объеме налоговых поступлений – 2,1%.

Расчет прогнозных показателей на 2016 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен, исходя из ожидаемого поступления налога с применением корректирующего коэффициента - 1,06, учитывающего коэффициент и коэффициент, учитывающий динамику изменений налоговой базы с постепенным сокращением применения налогового режима и его планируемой отмены с 2018 года. Прогнозные поступления в бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на плановый период 2017 года составит – 5 648 тыс. рублей, на 2018 год – 1700 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой городского округа был сделан запрос в ИФНС России по г. Павловскому Посаду о предоставлении информации по прогнозируемым поступлениям единого налога на вмененный доход. Согласно данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду прогнозируемые поступления ЕНВД на 2016 год составят 6 995 тыс. руб., что выше и не соответствует планируемым поступлениям.

Анализ показателей поступления единого налога на вмененный доход за период с 2014 года до значения ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проекта на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме №4](#).

3.1.5. Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц в 2016 году планируется в размере 6 105 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 1 357 тыс. рублей или на 28,5%, и чуть выше оценки ожидаемых поступлений 2015 года на 345 тыс. рублей или на 5,9%. Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2014 году и коэффициента, учитывающего изменение с 2015 года порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества. На 2016 год коэффициент-1,06, на 2017 год- 1,078, на 2018 год- 1,09.

Процент зачисления в бюджет городского округа не изменился и составляет 100 %.

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общем объеме доходов на 2016 год составит 0,9%, в объеме налоговых поступлений – 2,3%. Прогнозные поступления в бюджет налога на имущество физических лиц на плановый период 2017 года составит – 6250 тыс. рублей, на 2018 год – 6400 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой городского округа был сделан запрос в ИФНС России по г. Павловскому Посаду о предоставлении информации по прогнозируемым поступлениям налога на имущество физических лиц. Согласно данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду прогнозируемые поступления налога на имущество физических лиц на 2016 год составят 6 589 тыс. руб., что выше и не соответствует планируемым поступлениям.

Анализ показателей поступления налога на имущество физических лиц за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проекта на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме № 5](#).

3.1.6. Земельный налог.

Сумма земельного налога в 2016 году составит 32 455 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 6 190 тыс. рублей или на 23,5%, и выше оценки ожидаемых поступлений 2015 года на 282 тыс. рублей или на 0,8 %.

Норматив зачисления в местный бюджет не изменился и составляет 100 %. Налоговый потенциал по земельному налогу сформирован с учетом: суммы начисленного к уплате земельного налога налоговыми органами за 2014 год, суммы земельного налога, прогнозируемого к поступлению в бюджет, коэффициента, учитывающего вовлечение в оборот земельных участков в размере 1,03 и норматива зачисления земельного налога в бюджет городского округа в размере 100%, а также суммы льгот, предоставленных в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Удельный вес земельного налога в общем объеме доходов на 2015 год составит 5,0%, в объеме налоговых поступлений – 12,3%. Прогнозные поступления в бюджет земельного налога на плановый период 2017 года составит – 34 215 тыс. рублей, на 2018 год – 34 215 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой городского округа был сделан запрос в ИФНС России по г. Павловскому Посаду о предоставлении информации по прогнозируемым поступлениям земельного налога. Согласно данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду прогнозируемые поступления земельного налога на 2015 год составят 17 857 тыс. руб., что ниже и не соответствует планируемым поступлениям.

Анализ показателей поступления земельного налога за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проекта на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме № 6](#).

3.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа Электргорск.

Неналоговые доходы в 2016 году планируются в размере 106 161 тыс. рублей, что составляет 16,5 % в общей сумме доходов. Прогнозные показатели неналоговых доходов на плановый период 2017 года составят 100 100 тыс. рублей, плановый период 2018 года составят 86 250 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2016 год значительно выше первоначального плана 2015 года на 51 279 тыс. рублей или на 93,4%, и ниже ожидаемого исполнения за 2015 год на 53 469 тыс. рублей или на 33,5 % из них:

3.2.1. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2016 год прогнозируется в размере 24 411 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного плана на 2015 год на 2 392 тыс. рублей или на 8,9% и значительно ниже по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год на 11 719 тыс. рублей или 32,4%.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2016 год прогнозируется в размере 24 411 тыс. рублей. Прогнозные показатели на 2017 и на 2018 годы не устанавливаются.

Удельный вес доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общем объеме доходов на 2016 год составит 3,8 %, в объеме неналоговых поступлений – 23,0 %. Анализ показателей поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проекта на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме № 7](#).

3.2.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2016 год прогнозируются в размере 78258 тыс. рублей, что значительно выше первоначально утвержденного показателя на 2015 год на 26 158 тыс. рублей, или на 50,2%, по

сравнению с аналогичным показателем оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год также ниже на 26 143 тыс. рублей или на 50,17%.

Прогнозные показатели на плановый период 2017 года составят 78 258 тыс. руб., на 2018 год составят – 78 258 тыс. руб.

Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме доходов на 2016 год составит 12,2 %, в объеме неналоговых поступлений – 73,7 %, из них:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2016 году планируются в размере 71387 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2015 год на 8639 тыс. рублей или на 13,8% и значительно выше ожидаемого исполнения за 2015 год на 26 387 тыс. рублей или на 58,6%.

Прогнозные показатели арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права за заключение договоров аренды указанных земельных участков в бюджет городского округа определены исходя из оценки указанных доходов в 2015 году, с учетом норматива зачисления дохода в соответствии с бюджетным законодательством в бюджет городского округа 100%. Прогнозные показатели на плановый период 2017 год составят – 71 387 тыс. руб., 2018 года составят – 71 387 тыс. руб.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений составят 1 387 тыс. рублей, что значительно ниже первоначально утвержденного показателя на 2015 год на 2 351 тыс. рублей или на 63,4% и ниже ожидаемого исполнения за 2015 год на 1 443 тыс. рублей или на 51,5%.

Прогнозные показатели доходов бюджета городского округа от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением бюджетных и автономных учреждений) определены исходя из оценки указанных доходов в 2015 году, с учетом норматива зачисления дохода в соответствии с бюджетным законодательством в бюджет городского округа 100%. Прогнозные показатели на плановый период 2017 года составят – 1 357 тыс. руб., 2018 года составят – 1 357 тыс. руб.

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году планируются в размере 5 514 тыс. рублей, что значительно выше на 1 963 тыс.руб. к первоначальному плановому показателю 2015 года и на 1 954 тыс.руб. выше ожидаемого показателя за 2015 год. Прогнозные показатели доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности на плановый период 2017 года составят 5 514 тыс. руб., на 2018 год составят – 5 514 тыс. руб.

Анализ показателей доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме № 9.](#)

3.2.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду планируются на 2016 год в размере 790 тыс. рублей, что значительно выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 627 тыс. рублей или на 385% и по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год выше на 216 тыс. рублей, или на 37,6%.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа рассчитан, исходя из оценки указанной платы с территории городского округа в 2015 году, с учетом нормативов зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с бюджетным законодательством: – 55%. Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в общем объеме доходов на 2016 год составит 0,13%, в объеме неналоговых поступлений – 0,75%. Прогнозные показатели доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду на плановый период 2017 года составят 790 тыс. руб., на 2018 год составят – 790 тыс. руб.

Анализ показателей платы за негативное воздействие на окружающую среду за период с 2014 года до значения ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 год и плановый период 2017 год и 2018 год представлен на [Диаграмме №8](#).

3.2.4. Доходы от оказания платных услуг (работ)

Поступления доходов муниципальных казенных учреждений от оказания платных услуг (работ) планируются на 2016 год в размере 350 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного плана на 2015 год на 185 тыс.руб. и по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год выше на 350 тыс. рублей. Прогноз поступления доходов муниципальных казенных учреждений от оказания платных услуг (работ) определен, исходя из оценки указанных доходов в 2015 году, с учетом объема доходов от оказания платных услуг, планируемых к получению казенными учреждениями в 2016 году.

Прогнозные показатели на 2017 год на сумму 350 тыс. рублей, на 2018 год на сумму 350 тыс. рублей.

Анализ показателей указанных доходов за период с 2014 года до значения ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 и плановый период 2017 года и 2018 года представлен на [Диаграмме №10](#).

3.2.5. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Поступления по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2016 год прогнозируются в размере 1 500 тыс. рублей, что значительно ниже первоначально утвержденного плана на 2015 год на 26 756 тыс. рублей, или на 94,7 % , по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год значительно ниже на 68 841 тыс. рублей или в 97,8%.

Прогнозные показатели на плановый период 2017 года составят 20 000 тыс. руб., на 2018 год составят – 6 000 тыс. руб. Удельный вес доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в общем объеме доходов на 2016 год составит 0,2 %, в объеме неналоговых поступлений – 1,4 %.

Анализ показателей доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за период с 2014 года до значения ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме №11](#).

3.2.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогнозируемые суммы штрафных санкций, возмещение ущерба на 2016 год составят 702 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2015 год на 49 тыс. рублей, или на 6,5 %, по сравнению с аналогичным показателем ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год значительно выше на 352 тыс. рублей, или на 100,5 %.

Удельный вес указанного вида неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2016 год составит 0,11 %, в объеме неналоговых поступлений – 0,66%. Прогнозные показатели на плановый период 2017 года составят 702 тыс. руб., на 2018 год составят – 702 тыс. руб.

Анализ показателей доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме №12](#).

3.2.7. Прочие неналоговые доходы.

Прочие неналоговые доходы в 2016 году составят 150 тыс. рублей, что значительно выше первоначально утвержденного плана на 2015 год, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год выше на 30 тыс. рублей или на 25%.

Прогнозные показатели по указанной группе доходов определены исходя из динамики поступлений указанных доходов в текущем финансовом году, поступающих в бюджет городского округа в размере 100% : на 2017 год составят 150 тыс. руб., на 2018 год составят – 150 тыс. руб.

Анализ показателей прочих неналоговых доходов за период с 2014 года до значения оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проектного значения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлен на [Диаграмме № 13](#).

Таким образом, в 2016 году наибольшую долю неналоговых доходов составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и земельных участков (в т.ч. от реализации) – 98,12%;

Резервы пополнения неналоговых доходов связаны в основном с повышением эффективности использования собственности через регулирование ставок арендной платы, стимулирование наращивания прибыльности муниципальных унитарных предприятий. Продажа неэффективной муниципальной собственности инвесторам будет способствовать снижению затрат на содержание объектов.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов, в рассматриваемом проекте на 2016 год запланированы в соответствии с главой 16 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании закона Московской области от 22.10.2010 № 123/2010-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области» и закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в форме дотаций, субвенций и субсидий в размере 270 759 тыс. рублей, в том числе: - *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированность бюджета городского округа составят 251,0 тыс. руб.;*

- *Субсидии на финансирование мероприятий по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей в Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры на 2016 год не запланированы ;*

- *Субвенции составят 268 308,0 тыс. рублей.*

Безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов, на плановый период 2017 года в форме дотаций, субвенций и субсидий предусмотрены в размере 280 926,0 тыс. рублей, в том числе: - *Дотации на 2017 год составят 285 тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа;*

- *Субсидии на финансирование мероприятий по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей в Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры в размере 13 524 тыс. рублей ;*

- *Субвенции составят 267 117 тыс. рублей.*

Безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов, на плановый период 2018 года в форме дотаций, субвенций и субсидий предусмотрены в размере 270 759 тыс. рублей, в том числе: - *Дотации на 2018 год составят 191 тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа.*

- *Субсидии на финансирование мероприятий по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей в Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры на 2018 год не запланированы ;*

- *Субвенции составят 270 096,0 тыс. рублей.*

4. Расходы бюджета городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Расходы местного бюджета определяются понятием общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета муниципального образования. Стоимость предоставления муниципальных услуг рассчитана в соответствии с полномочиями, определенными для городского округа в соответствии с Федеральным Законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Расчетные показатели общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета городского округа определены как сумма расчетных показателей стоимости предоставления муниципальных услуг, исчисленных на основе единых методик определения

расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг в отдельных отраслях.

Расходы на предоставление муниципальных услуг рассчитаны с учетом применения расчетных показателей на одного жителя городского округа по данным территориальных органов Госстатистики по состоянию на 01.01.2015 года – 23 028 человек, а также на единицу измерения в системе жилищно-коммунального хозяйства и дорожно-мостового хозяйства. Кроме того, в расходах учтены суммы на уплату налога на имущество, закрепленного за казенными, бюджетными и автономными учреждениями, а также предусмотрены расходы казенных учреждений за счет средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Проектом Решения Совета депутатов общий объем планируемых расходов бюджета в 2016 году составляет в сумме 659 376 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ 614 882 тыс. руб. или 93,3 % от общей суммы расходов.

В соответствии с прогнозной оценкой общий объем расходов бюджета в 2017 году составляет в сумме 686 875 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ 631 221 тыс. руб. или 93,3 % от общей суммы расходов.

В соответствии с прогнозной оценкой общий объем расходов бюджета в 2018 году составляет в сумме 679 564 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ 614 570 тыс. руб. или 93,2 % от общей суммы расходов.

Анализ расходов бюджета городского округа Электрогорск в функциональном разрезе показал, что расходы на 2016 год ниже первоначально утвержденного плана 2015 года на 16 801 тыс. рублей или на 2,4% и ниже оценки ожидаемого исполнения за 2015 год на 28 864 тыс. рублей или на 4,2 %.

Расходы в 2016 году по большинству разделам планируются выше первоначального уровня 2015 года, за исключением разделов:

✓ «Образование» - планируется снижение на 14 425,25 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года.

✓ «Физическая культура и спорт» - планируется снижение на 29 081,88 тыс. рублей;

✓ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - планируется снижение на 5 190,1 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года.

✓ «Национальная экономика» - планируется снижение на 13 613,15 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года.

✓ «Национальная безопасность» - планируется снижение на 1 143,5 тыс. рублей по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года.

Наибольший рост бюджетных ассигнований на 2016 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года произошел по следующим разделам:

✓ «Культура и кинематография» - на 7 499,5 тыс. рублей;

✓ «Общегосударственные вопросы» - на 7 072,05 тыс. рублей.

✓ «Здравоохранение» - на 3 260 тыс. рублей;

✓ «Социальная политика» - на 2 777,97 тыс. рублей;

✓ «Национальная оборона» - на 46 тыс. рублей.

В 2016 году наибольшую долю расходов бюджета занимают расходы разделов:

✓ 07 «Образование» - (53,3%) 351 505,35 тыс. рублей;

✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - (21,9%) 144 570,55 тыс. рублей;

✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - (5,8%) 38 502,9 тыс. рублей;

✓ 10 «Социальная политика» - (5,8%) 38 297,97 тыс. рублей;

✓ 04 «Национальная экономика» - (2,9 %) 18 902,95 тыс. рублей.

✓ 08 «Культура и кинематография» - (4,9%) 32 135,9 тыс. рублей.

В 2016 году 67,2% расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области или 443 177,1 тыс. рублей составят расходы на социально-культурную сферу (на образование, здравоохранение, социальную политику, культуру, физкультуру и спорт).

Динамика расходов, занимающих наибольшую долю в расходах местного бюджета, за период с 2014 года до значений оценки ожидаемого исполнения за 2015 год, а также проекта

бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлена на [Диаграммах №14 и №15](#).

4.1. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию Муниципальных программ городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы.

Проектом решения, расходы на 2016 год предусмотрены по **22 муниципальным программам** городского округа (93,3 % от общего объема расходов).

Расходы на плановый период 2017 и 2018 годы предусмотрены по **22 муниципальным программам** городского округа (93,3 % от общего объема расходов в 2017 году и в 2018 году).

Расходы на реализацию муниципальных программ городского округа составят:

- в 2016 году – 614 882 тыс. рублей, или 93,3% общего объема расходов бюджета городского округа, - в 2017 году – 631 221 тыс. рублей, или 93,3 %, - в 2018 году – 614 570 тыс. рублей или 93,2 %.

5. Муниципальный Дорожный фонд.

В соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 23 проекта решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год в размере 18 378,4 тыс. рублей, на плановый период 2017 года – 18 378,4 тыс. рублей, на 2018 год в размере 18 378,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального Дорожного фонда предусматриваются на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах городского округа Электрогорск Московской области

Выводы и замечания

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата городского округа Электрогорск Московской области отмечает следующее:

- Проект бюджета городского округа Электрогорск внесен Администрацией городского округа Электрогорск на рассмотрение Совета депутатов городского округа Электрогорск в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- Перечень документов, представленных в составе материалов к проекту, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- Прогноз социально-экономического развития городского округа Электрогорск содержит основные показатели социально-экономического развития на 2016 - 2018 годы, представлена подробная пояснительная записка, которая содержит характеристики и качественные параметры развития городского округа, а также предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Электрогорск Московской области за 9 месяцев 2015г.
- **Проект бюджета городского округа на 2016 год** сформирован по доходам в сумме 642 676 и расходам в сумме 659 376 тыс. рублей.
- **Проект бюджета городского округа на 2017 год** сформирован по доходам в сумме 666 832 тыс. рублей и расходам в сумме 686 875 тыс. рублей.
- **Проект бюджета городского округа на 2018 год** сформирован по доходам в сумме 659 143 рублей и расходам в сумме 679 564 тыс. руб.
- На 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформирован дефицитный бюджет городского округа Электрогорск. Проектом решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
- Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- Прогнозируемые поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2016 год,

единого налога на вмененный доход на 2016 год, единого налога на имущество физических лиц на 2016 год по проекту бюджета городского округа ниже и не соответствуют данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду.

- Прогнозируемые поступления земельного налога на 2016 год по проекту бюджета городского округа выше и не соответствуют данным ИФНС России по г. Павловскому Посаду.

Предложения

- В целях повышения собираемости доходов бюджета необходимо повысить эффективность использования муниципального имущества.
- Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2016 года и на плановый период 2017 и 2018 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Электрогорск Московской области.

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области» (в редакции решений Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25 сентября 2013 года № 108/13 и от 25 июня 2014 года № 182/23) экспертное заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете городского округа Электрогорск на 2016 и плановый период 2017-2018 годов направлено Главе городского округа Электрогорск и Председателю Совета депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты
07 декабря 2015

Г.В.Куликова

Приложение №1

**Анализ доходной части бюджета
городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год**
(сравнение 2016 года с первоначальным планом 2015 года
и с оценкой ожидаемого исполнения за 2015 год)

Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+ или -) тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+ или -) тыс. руб.	%
	2015 год (первонач. план)	2016 год			2015 год (оценка)	2016 год		
Налог на доходы физических лиц	175 885	203 018	+27 133	+15,4	190 611	203 018	+12 407	+6,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4 035	4 035	0	0	3 840	4 035	+195	+5,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 415,5	12 953	+1 537,5	+13,4	10 580	12 953	+2 373	+22,4
Налог, взимаемый в связи с	853	887	+34	+3,9	740	887	+144	+19,4

применением патентной системы налогообложения								
ЕНВД	6 492	5 648	-844	-13,0	8 190	5 648	-2 542	-31,0
Налог на имущество физических лиц	4 748	6 105	+1 357	+28,5	5 760	6 105	+345	+5,9
Земельный налог	26 265	32 455	+6 190	+23,5	32 173	32 455	+282	+0,8
Госпошлина	355	655	+300	+84,5	575	655	+80	+13,9
Итого налоговых доходов	230 049	265 756	+35707	+15,5	252 469	265 756	+13 287	+5,2
Доходы от арендной платы за земельные участки	45 000	71 387	+26 387	+58,6	45 000	71 387	+26 387	+58,6
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	3 500	1 357	-2 147	-61,2	2 800	1 357	-1 443	-51,5
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0	0	0	0	755	0	-755	-100,0
Прочие поступления от использования имущества	3 600	5 514	+1 914	+53,1	3 560	5 514	+1 954	+54,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	144	790	+646	+448,0	574	790	+216	+37,6
Доходы от оказания платных услуг	250	350	+100	+40,0	0	350	+350	0
Доходы от реализации муниципального имущества	0	24 411	+24 411	0	36 130	24 411	-11 719	-32,4
Доходы от продажи	1 500	1 500	0	0	70 341	1 500	-68 841	-97,8

земельных участков								
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	538	702	+164	+30,4	350	702	+352	+100,5
Прочие неналоговые доходы	350	150	-200	-57,1	120	150	+30	+25,0
Итого неналоговых доходов	54 882	106 161	+51279	+93,0	159 630	106 161	-53 469	-33,5
Итого налоговых и неналоговых доходов	284 931	371 917	+86 986	+30,5	412 099	371 917	-40 182	-9,75
Дотации	134 621	251	-134 370	-99,8	331	251	-80	-24,1
Субсидии	2 000	0	-2 000	-100,0	25 396	0	-25 396	-100,0
Субвенции	240 189	268 308	+28 119	+11,7	234 853	268 308	+33 455	+14,2
Иные межбюджетные трансферты	0	0	0	0	734	0	-734	-100,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа	1 705	2 200	+495	+29,0	1 705	2 200	+495	+29,0
Безвозмездные поступления	378 515	270 759	-107 756	-28,4	263 019	270 759	+7 740	+2,94
ВСЕГО ДОХОДОВ	663 445	642 676	-20 769	-3,1	675 118	642 676	-32 442	- 4,8

**Анализ расходной части бюджета
городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год
(сравнение 2016 года с первоначальным планом 2015 года
и с оценкой ожидаемого исполнения за 2015 год)**

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+ или -), тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+ или -), тыс. руб.	%
	2015 год (первонач. план)	2016год			2015год (оценка)	2016год		
Общегосударственные вопросы	137 498,5	144 570,55	+7 072,05	+5,1	130 855	144 570,55	+13715,55	+10,4
Национальная оборона	1 539	1 585	+46	+2,9	1 395	1 585	+190	+13,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 722	9 578,5	-1 143,5	-10,6	7 015	9 578,5	+2 563,5	+36,5
Национальная экономика	32 516,1	18 902,95	-13 613,15	-41,8	26 718	18 902,95	-7 815,05	-29,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	43 693	38 502,9	-5 190,1	-11,8	81 763	38 502,95	-43 260,1	-52,9
Охрана окружающей среды	1 373,1	659	-714,1	-52,9	25	659	+634	+2536
Образование	365 930,6	351 505,35	-14 425,25	-3,9	357 324	351 505,35	-5 818,65	-1,63
Культура, кинематография	24 636,43	32 135,9	+7 499,5	+30,4	25 015	32 135,9	+7 120,9	+28,4
Здравоохранение	896	4 156	+3 260	+363	3 125	4 156	+1 031	+32,9
Социальная политика	35 520	38 297,97	+2 777,97	+7,8	30 685	38 297,97	+7 612,97	+24,8
Физическая культура и спорт	20 052	17 081,88	-29 081,88	-14,8	24 920	17 081,88	-7 838,12	-31,4
Обслуживание муниципального долга	1 800	2 400	+600	+33,3	0	2 400	+2 400	0
ВСЕГО РАСХОДОВ	676 177	659 376	-16 801	-2,4	688 240	659 376	-28 864	-4,19

