**Пояснительная записка**

к среднесрочному финансовому плану

муниципального образования город Петергоф на 2017-2019 годы

Проект среднесрочного финансового плана муниципального образования город Петергоф (далее по тексту МО г.Петергоф) на 2017-2019 годы (далее – проект плана) подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации МО г.Петергоф от 13.11.2012 года № 154 «Об утверждении Порядка разработки среднесрочного финансового плана муниципального образования г.Петергоф».

Формирование основных параметров бюджета МО г.Петергоф на 2017-2019 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2017 года изменений данного законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета МО г.Петергоф за 2016 год.

Сформированный проект среднесрочного финансового плана, охватывающий трёхлетний период, предусматривает решение следующих задач:

- радикально консервативный прогноз доходной части бюджета в рамках действующего налогового законодательства, законодательства Санкт-Петербурга и с учётом нормативов отчислений от налогов и сборов в местный бюджет установленных в проекте Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

- сохранение стабильных финансовых условий для устойчивого и в полном объёме исполнения действующих расходных обязательств муниципального образования город Петергоф;

- обеспечение сбалансированности местного бюджета муниципального образования город Петергоф.

Ожидаемое планирование собственных доходов в 2017 году рассчитано на основании аналитических данных о кассовом исполнении доходов местного бюджета в предыдущие 2013-2015 годы и по кассовому поступлению доходов по состоянию на 01.10.2016г., а так же на основании представленных прогнозных данных Комитета финансов Санкт-Петербурга и данных главных администраторов доходов.

Ожидаемое поступление собственных доходов в плановом периоде 2018 – 2019 годах основано на данных предоставленных главными администраторами доходов и прогнозных данных Комитета финансов Санкт-Петербурга.

Межбюджетные трансферты на 2017-2019 годы прогнозируются в соответствии с проектом Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Планом предусмотрено, что доходная часть бюджета МО г.Петергоф в 2017 году составит 320582,2 тыс. рублей, в 2018 году 350990,0 тыс. рублей, в 2019 году 372695,5 тыс. рублей.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет МО г.Петергоф на 2017 год и поступлений доходов в 2018-2019 гг. представлены в таблице 1.

*Таблица 1. Показатели ожидаемого поступления доходов в бюджет*

*МО г.Петергоф в 2017-2019 гг.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | план с учётом коррект-ки на  2016 год | Прогноз  2017 год | Изменения  (2017 к 2016) | | Прогноз  2018 год | Изменения  (2018 к 2017) | | Прогноз  2019 год | Изменения  (2019 к 2018) | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Доходы всего, в т.ч.** | **361717,5** | **320582,2** | **-41135,3** | **-11,3** | **350990,0** | **+30407,8** | **+9,5** | **372695,5** | **+21705,5** | **+6,2** |
| Собственные доходы | 229439,4 | 181470,2 | -47969,2 | -20,9 | 196536,8 | +15066,6 | +8,3 | 203935,9 | +7399,1 | +3,8 |
| Безвозмездные поступления | 132278,1 | 139112,0 | +6833,9 | +5,2 | 154453,2 | +15341,2 | +11,0 | 168759,6 | +14306,4 | +9,2 |

В сравнении с показателями 2016 года доходная часть местного бюджета в 2017 году сократилась на 41 135,3 тыс. рублей (-11,3%) в том числе, по собственным доходам бюджета - на 47969,2 тыс.руб. (-20,9%), по безвозмездным поступлениям прогнозируется рост на 6833,9 тыс.руб. (+5,2%).

Анализ структуры собственных доходов местного бюджета на 2017-2019 годы представлен в таблице 2.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование собственных доходов | Ожид.  исполнение за 2016 год | план на 2017 год | Изменения  (2017 к 2016) | Проект плана на 2018 год | Изменения  (2018 к 2017) | Проект плана на 2019 год | Изменения  (2019 к 2018) |
| ***Всего налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.*** | ***177001,2*** | ***181470,2*** | ***+4468,8*** | ***196536,8*** | ***+15066,6*** | ***203935,9*** | ***+7399,1*** |
| 1. Налоги на совокупный доход | 107920,3 | 112930,0 | +5009,7 | 117882,1 | +4952,1 | 125025,6 | +7143,5 |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 9600,0 | 0,0 | -9600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 51199,7 | 60344,2 | +9144,5 | 69057,0 | +8712,8 | 69057,0 | 0,0 |
| 4.Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4439,6 | 3300,0 | +1139,6 | 3300,0 | 0,0 | 3300,0 | 0,0 |
| 5.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3341,6 | 4846,0 | -1504,4 | 6247,7 | +1401,7 | 6503,3 | +255,6 |
| 7.Прочие неналоговые доходы | 500,0 | 50,0 | -450,0 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |

Проектом Закона Санкт-Петербурга ««О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрено на очередной финансовый год и плановый период изменение доходных источников внутригородских муниципальных образований, а именно исключается налог на имущество физических лиц, по единому налогу на вмененный доход, налогу, взымаемому в связи с применением патентной системы….- ставки увеличены до 100 %, в связи с чем дальнейшее поступление налога на имущества не прогнозируется, единый налог на вмененный доход, налог, взымаемый в связи с применением патентной системы – прогнозируются +55% от прогнозных данных администратора.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение к уровню ожидаемого исполнения за 2016 год (+9144,5 тыс.руб.) объясняется тем, что проект плана на 2016 год сформирован на основании представленных сведений главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга и фактических поступлений доходов за 9 месяцев 2016 года. В 2016 году прогнозируется неисполнение данного доходного источника относительно прогноза администратора 12342 тыс.руб. Также нет поступлений от договора аренды земельного участка по адресу: Петергоф, ул.Морского Десанта, уч.29 (западнее дома 3б, литера А) на сумму 33,5 млн.руб., заключенного по результатам торгов на 3 года (2015,2016,2017). Процедура торгов проведена 13 марта 2015 года (победитель аукциона – ООО «ЕВРОПРОДУКТ»).

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сокращение (-1504,4 тыс.руб.) обусловлено конкретными суммами, составляющими восстановительную стоимость зеленых насаждений объектов благоустройства, которые планируется реализовать ОМСУ в 2017,2018,2019 гг.

По прочим неналоговым доходам сокращение (-450,0 тыс.руб.) обусловлено отсутствием подрядчиков, которые бы не выполнили свои обязательства по контрактам.

Удельный вес собственных доходов (налоговых, неналоговых) в бюджете МО г.Петергоф в 2017 году составляет – 56,61 %, в 2018,2019 годах по 56,0 %, 54,7 % от общей суммы доходов местного бюджета соответственно.

Уровень безвозмездных поступлений в 2017 году выше 2016 года на 6883,9 тыс.руб. (+5,2%).

Это связано с ростом расчетной единицы для оплаты труда работников отдела опеки и попечительства, базовой единицы, используемой для выплаты вознаграждения приемным родителям, размера пособия опекаемым.

Анализ показателей о планировании межбюджетных трансфертов в разрезе безвозмездных поступлений за 2016-2019 годы приведен в таблице 3.

*Таблица 3.* *Показатели ожидаемого поступления межбюджетных трансфертов в бюджет*

*МО г.Петергоф в 2016-2018 гг.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План с учётом коррект-ки на  2016 год | План  2017 год | Изменения  (2017 к 2016) | | Прогноз  2018 год | Изменения  (2018 к 2017) | | Прогноз  2019 год | Изменения  (2019 к 2018) | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| ***Безвозмездные поступления Всего:*** | ***132278,1*** | ***139112,0*** | ***+6833,9*** | ***+5,2*** | ***154453,2*** | ***+15341,2*** | ***+11,0*** | ***168759,6*** | ***+14306,4*** | ***+9,3*** |
| *в т.ч. 1.Дотация* | *47933,0* | *46733,3* | *-1199,7* |  | *55608,1* | *+8874,8* |  | *62672,3* | *+7064,2* |  |
| *2.Субсидия* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* |  |
| *3.Субвенции всего: в т.ч.* | *84344,3* | *92378,7* | *+8034,4* |  | *98845,1* | *+6466,4* |  | *106087,3* | *+7242,2* |  |
| 3.1. на исполнение гос.полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях | 6,0 | 6,5 | 0,5 |  | 7,0 | 0,5 |  | 7,5 | 0,5 |  |
| 3.2. на исполнение гос.полномочия по уборки и сан.очистки территорий | 59721,4 | 64328,4 | +4607,0 |  | 68831,4 | +4503,0 |  | 73580,8 | +4749,4 |  |
| 3.3. на исполнение гос.полномочий по организ.деят-ти по опеке и попечительству | 4799,8 | 5169,2 | +369,4 |  | 5531,1 | +361,9 |  | 6080,4 | +549,3 |  |
| 3.4. на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье | 13240,8 | 15792,2 | +2551,4 |  | 16897,1 | +1104,9 |  | 18062,5 | +1165,4 |  |
| 3.5. на вознаграждение, причит-ся приёмному родителю | 6576,3 | 7082,4 | +506,1 |  | 7578,5 | +496,1 |  | 8356,1 | +777,6 |  |

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете МО г.Петергоф составит в 2017 году – 43,4 %, в 2018,2019 годах по 44,0 %, 45,3% от общей суммы доходов местного бюджета соответственно.

При формировании расходной части местного бюджета МО г.Петергоф учитывались следующие основные параметры:

Проект расходов местного бюджета на 2017 -2019 годы рассчитывался на основе действующего законодательства Российской Федерации с учетом Перечня расходных обязательств внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, вытекающих из полномочий по вопросам местного значения, определённых законами Санкт-Петербурга.

Планирование расходов произведено в соответствии с Порядком планирования и методики расчёта бюджетных ассигнований МО г.Петергоф, утверждённого постановление местной администрации от 16.07.2010 № 73, при этом учтено следующее:

1. Фонд оплаты труда казённых учреждений сформирован с учетом роста базовой единицы для расчёта должностных окладов работников: в 2017 году – 9880,0 руб, в 2018 году – 10572 руб. в 2019 году 11301 руб;
2. При планировании расходов на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования г.Петергоф значение норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2017 год ***пока не учитывалось***, т.к. вышеуказанные нормативы в связи с изменением методики расчета норматива, не доводились до ОМСУ Санкт-Петербурга. Расходы заложены по фактическим потребностям ОМСУ. При получении значения норматива будет производиться корректировка расходов в виде поправок ко второму чтению местного бюджета.
3. Фонд оплаты труда органов местного самоуправления сформирован с учётом роста расчётной единицы для расчёта денежного содержания работников в соответствии с методическими рекомендациями Комитета Финансов СПб (Письмо КФ СПб № 05-05-2476/16-0-0 от 28.09.2016): в 2017 году – 1400,0 руб, в 2018 году – 1498,0 руб. в 2016 году 1601,0 руб; Кроме того, расчётная единица применена при расчёте ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления.
4. Тарифы страховых взносов установлены статьями 12, 58, 58.1, 58.2, 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Закон).

Расчет начислений на выплаты по оплате труда произведён,   
исходя из того, что:

* на период 2017-2018 годов порядок расчета и тарифы страховых взносов, регулируются пунктом 1.1. статьи 58.2 Закона, в соответствии с которой установлены раздельные тарифы с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов и с сумм, превышающих установленную предельную величину базы;
* на 2019 год база для начисления страховых взносов и тарифы страховых взносов регулируются статьями 8 и 12 Закона. Причем, в соответствии со статьей 8 Закона страховые взносы не взимаются с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов.

На период 2017-2019 годов расчет начислений на выплаты по оплате труда произведён раздельно для страховых взносов:

в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ),

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС),

в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР),

с учетом применения предельных величин базы для начисления страховых взносов, устанавливаемых Правительством Российской Федерации.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов прогнозируется в размере (в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода): (рублей)

На основании письма КФ СПб от 28.09.2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | ФСС РФ | ФФОМС | ПФР |
| 2017 год | 767 000 | 767 000 | 876 000 |
| 2018 год | 814 000 | 814 000 | 979 000 |
| 2019 год | 859 000 | 859 000 | 1 085 000 |

1. Расходы на исполнение планов по непрограммным направлениям деятельности, ведомственным целевым программам рассчитаны плановым методом, учетным методом ориентируясь на расходы по состоянию на 01 января 2016 года и с учётом прогнозного поступления доходных источников в бюджет муниципального образования город Петергоф в 2017- 2019 годах.
2. Расходы на материальные затраты в целях обеспечения деятельности Муниципального Совета и местной администрации в 2017 году рассчитаны исходя из уровня цен на момент составления местного бюджета (октябрь 2016 г.). Расходы на оплату коммунальных услуг в 2017-2019 годах и материальные затраты в 2017-2019 годах рассчитаны с учётом корректировки на индекс роста потребительских цен в 2017г.- 107,7%, в 2018г.- 107,0%, в 2019г. – 106,9%.
3. Расходы на финансовое обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений в 2017-2019 годы рассчитаны следующим образом:

- по МКУ МО г.Петергоф «Муниципальная информационная служба» исходя из уровня цен на октябрь 2016 года с учётом корректировки на индекс роста потребительских цен в 2017-2019 годы;

- по МКУ МО г.Петергоф «Творческое объединение «Школа Канторум» и МКУ МО г.Петергоф «Спортивно оздоровительный центр» на 2017 год по действующим ценам на октябрь 2016 года, при этом учтена корректировка услуг связи, коммунальных услуг и транспортных услуг на коэффициент роста потребительских цен. В 2018-2019 годах все материальные затраты скорректированы на коэффициент роста потребительских цен.

1. Расходы на исполнение государственных полномочий, осуществляемые за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, предусмотрены в соответствии с проектом Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Основные характеристики расходов местного бюджета МО г.Петергоф на 2017-2019 гг. представлены в таблице 4.

*Таблица 4. Показатели расходов местного бюджета*

*МО г.Петергоф в 2017-2019 гг.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План  2016 год с учетом корректировки | Прогноз  2017 год | Изменения  (2017 к 2016) | | Прогноз  2018 год | Изменения  (2018 к 2017) | | Прогноз  2019 год | Изменения  (2019 к 2018) | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| ***Расходы всего, в т.ч.*** | ***367061,4*** | ***320582,2*** | ***-46479,2*** | ***-12,7*** | ***350990,0*** | ***+30407,8*** | ***+9,5*** | ***372695,5*** | ***+21705,5*** | ***+6,2*** |
| за счёт средств субвенции (субсидии) из бюджета Санкт-Петербурга | 84344,3 | 92378,7 | +8034,4 | +9,5 | 99119,8 | +6741,1 | +7,3 | 106126,8 | +7007,8 | +7,1 |
| За счёт собственных доходов и дотации | 282717,1 | 228203,5 | -54513,6 | -19,3 | 251870,2 | +23666,7 | +10,4 | 266568,7 | +14698,5 | +5,8 |

Снижение расходов местного бюджета МО г.Петергоф в 2017 г. по отношению к 2016 году в части средств за счет собственных доходов и дотации (- 54513,6 тыс.руб.) связано с пересмотром вопроса о создании зоны отдыха на территории, ограниченной улицами Жарновецкого, Озерковой, Самсониевским водоводом и Эрлеровским бульваром, а также снижением расчетного уровня дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Основными приоритетами проекта местного бюджета на 2017 год являются:

* реализация ведомственной целевой программы "Текущий ремонт и содержание дорог, расположенных в пределах границ муниципального образования, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Санкт-Петербурга" с объёмом бюджетных ассигнований 75560,8 тыс.руб.;
* реализация расходных обязательств по благоустройству территории МО г.Петергоф в общей сумме 71307,9 тыс. руб., в т.ч.

- ведомственной целевой программы "Создание зон отдыха на территории муниципального образования город Петергоф" с объёмом бюджетных ассигнований 11368,4 тыс.руб.;

- ведомственной целевой программы «Благоустройство придомовых территорий и дворовых территорий муниципального образования город Петергоф» с объёмом бюджетных ассигнований 30154,1 тыс.руб.;

- ведомственной целевой программы «Озеленение территории муниципального образования город Петергоф» с объёмом бюджетных ассигнований 13383,6 тыс.руб.;

* подготовка и проведение праздничных мероприятий посвящённых Дню города Петергофа в рамках реализации ведомственной целевой программы "Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий" (общая сумма программы 5080,0 тыс.руб.);
* реализация Плана мероприятий по участию в организации и финансировании временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время с объёмом расходов 1316,6 тыс.руб.
* сохранение сети подведомственных казённых учреждений, создание стимулов для повышения результативности деятельности данных учреждений, в том числе в части реализации Указов Президента Российской Федерации по обеспечению роста заработной платы работников бюджетной сферы.

Показатели расходной части бюджета 2017-2019 гг. формировались исходя из прогнозных объемов доходной части бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с ограничениями, предусмотренными Бюджетным Кодексом Российской Федерации, в части соблюдения предельного объема дефицита бюджета. В 2017 году планируется принять бездефицитный бюджет.

Такой же прогноз ожидается на 2018,2019 года.