**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2016 год»**

9 декабря 2015г. г.Волгодонск

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонскапо результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2016 год» (далее Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе) и статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) учтены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики города Волгодонска на 2016-2018 годы[[1]](#footnote-1) и показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Волгодонск» (далее Прогноз СЭР) на 2016-2018 годы.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой, а также документы и материалы, представленные Финансовым управлением города Волгодонска и Комитетом по управлением имуществом города Волгодонска по запросам Контрольно-счётной палаты.

Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2016 год» (далее Проект бюджета) внесён Администрацией города Волгодонска (далее Администрация города) на рассмотрение Волгодонской городской Думы (далее Дума) в срок, установленный частью 2 решения Думы от 22.10.2015 №116 «Об особенностях составления и утверждения проекта местного бюджета на 2016 год». Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует статье 184.2 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе.

**Общая характеристика Проекта бюджета**

Федеральным законом от 30.09.2015 №273-ФЗ[[2]](#footnote-2) действие положений БК РФ о составлении и утверждении проектов бюджетов на плановый период приостановлено до 01.01.2016г., в связи с чем решением Думы от 22.10.2015 №116 «Об особенностях составления и утверждения проекта местного бюджета на 2016 год» также до 01.01.2016г. приостановлено действие отдельных положений Положения о бюджетном процессе, касающихся составления и утверждения проекта местного бюджета (проекта решения Думы о местном бюджете) на плановый период, представления в Думу одновременно с указанным проектом решения документов и материалов на плановый период (за исключением Прогноза СЭР, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Волгодонска). На основании вышеизложенного Проект бюджета сформирован в однолетнем формате (на 2016 год).

В связи с изменениями, внесёнными в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, Проект бюджета сформирован в новой структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации (кодов классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов и классификации источников финансирования дефицита бюджетов). Содержание Проекта бюджета соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе.

Динамика основных характеристик бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Исполнение**  **бюджета** | | **Уточнён.**  **план**  **2015г.[[3]](#footnote-3)** | **Оценка исполнения 2015г.** | **Прогноз**  **2016г.** | **Изменение 2016г. к плану 2015г.** | |
| **2013г.** | **2014г.** | **сумма** | **%** |
| **Доходы,** всего,  в том числе: | 3 831 953,5 | 4 207 758,3 | 4 231 068,6 | 3 997 186,2 | 3 661 575,8 | -569 492,8 | -13,46 |
| *собственные доходы (налоговые и неналоговые)* | *1 765 449,1* | *1 889 764,0* | *1 690 920,2* | *1 617 384,2* | *1 574 889,4* | *-116 030,8* | *-6,86* |
| *безвозмездные поступления* | *2 066 504,4* | *2 317 994,3* | *2 540 148,4* | *2 379 802,0* | *2 086 686,4* | *-453 462,0* | *-17,85* |
| **Расходы,** всего | 3 596 979,6 | 3 848 056,5 | 4 445 433,0 | 4 211 550,6 | 3 711 575,8 | -733 857,2 | -16,51 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | +234 973,9 | +359 701,8 | -214 364,4 | -214 364,4 | -50 000,0 | +164 364,4 |  |

Необходимо отметить, что Проект бюджета в части объёмов межбюджетных трансфертов сформирован, как и в предыдущие годы, на основе данных проекта Областного закона «Об областном бюджете на 2016 год», который будет рассмотрен Законодательным Собранием Ростовской области в первом чтении 10 декабря, в окончательной редакции – 17 декабря 2015 года (далее Проект областного бюджета на 2016 год). После принятия областного закона предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений могут подлежать корректировке (уточнению).

Как видно из таблицы, доходы местного бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 3 661 575,8 тыс.рублей, расходы запланированы на сумму 3 711 575,8 тыс.рублей. Дефицит бюджета планируется в сумме 50 000,0 тыс.рублей, то есть со снижением к уточнённому плану 2015 года на 164 364,4 тыс.рублей и с соблюдением ограничения, установленного статьёй 92.1 БК РФ[[4]](#footnote-4). В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2016 году планируется привлечение средств по кредитам кредитных организаций в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска установлены с соблюдением ограничений, содержащихся в пункте 3 статьи 107 БК РФ[[5]](#footnote-5).

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств города Волгодонска в 2016 году планируются в объёме 360,0 тыс.рублей.

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска, предлагаемый к утверждению в сумме 133 007,8 тыс.рублей, сформирован с соблюдением требований, установленных частью 5 статьи 179.4 БК РФ[[6]](#footnote-6).

Формирование бюджета города на 2016 год осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 15 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП). Объем бюджетных ассигнований на программные и непрограммные расходы и их доля в общей сумме расходов местного бюджета на 2015 и 2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **расходов** | **План 2015г.** | | **Прогноз 2016г.** | |
| **тыс.**  **рублей** | **уд.вес**  **%** | **тыс.**  **рублей** | **уд.вес**  **%** |
| ***1.*** | ***Расходы на реализацию 15 МП*** | ***4 271 356,5*** | ***96,08*** | ***3 443 464,3*** | ***92,78*** |
| ***2.*** | ***Непрограммные расходы, всего***  ***в том числе:*** | ***174 076,5*** | ***3,92*** | ***268 111,5*** | ***7,22*** |
| 2.1 | Обеспечение деятельности Администрации города (в т.ч. обеспечение функционирования Мэра города Волгодонска в 2015г.) | 117 380,0 | 2,64 | 103 296,6 | 2,78 |
| 2.2 | Обеспечение деятельности Думы | 30 870,0 | 0,69 | 29 250,0 | 0,79 |
| 2.3 | Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты | 7 611,2 | 0,17 | 7 267 6 | 0,20 |
| 2.4 | Резервный фонд Администрации города Волгодонска | 1 000,0 | 0,02 | 1 000,0 | 0,03 |
| 2.5 | Иные непрограммные мероприятия, всего  в том числе: | 17 215,3 | 0,39 | 127 297,3 | 3,43 |
| *2.5.1* | *Обеспечение деятельности Отдела ЗАГС Администрации города* | *6 687,3* | *0,15* | *5 884,9* | *0,16* |
| *2.5.2* | *Расходы на проведение выборов депутатов Волгодонской городской Думы* | *5953,4* | *0,13* | *-* | *-* |
| *2.5.3* | *Расходы на временное обустройство лиц, вынужденно покинувших территорию Украины* | *2 923,3* | *0,07* | *-* | *-* |
| *2.5.4* | *Расходы на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (субсидии юридическим лицам)* | *1 103,0* | *0,02* | *958,9* | *0,03* |
| *2.5.5* | *Расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного бюджета, и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов* | *548,3* | *0,01* | *100 453,5* | *2,71* |
| *2.5.6* | *Расходы, зарезервированные на реализацию Указа Президента Российской Федерации[[7]](#footnote-7)* | *-* | *-* | *20 000,0* | *0,54* |
|  | **ВСЕГО:** | **4 445 433,0** | **100,00** | **3 711 575,8** | **100,00** |

В целом формирование бюджета города на очередной финансовый год осуществлено исходя из необходимости проведения сдержанной политики в области расходов с учётом запланированных к поступлению доходов, сокращения доли текущих расходов, в том числе в результате реструктуризации бюджетной сети, оптимизации расходов бюджетных и автономных учреждений города на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

**Доходы местного бюджета**

Прогноз доходной части бюджета города на 2016 год составлен в соответствии со статьей 174.1 БК РФ на основании Прогноза СЭР на 2016-2018 годы, Областного закона о межбюджетных отношениях[[8]](#footnote-8) и с учетом основных направлений налоговой политики города Волгодонска. Основой для планирования прогнозных показателей стали сведения и расчёты главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2016 году, оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2015 год.

При формировании доходной части местного бюджета учтены изменения нормативно-правовой базы, влияющей на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, в том числе:

1. по налоговым доходам:

отмена ранее действовавшего единого норматива отчислений доходов в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (33,75%);

определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц с применением коэффициента-дефлятора[[9]](#footnote-9) на основании данных Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Росси №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4) по состоянию на 01.01.2015г.;

установление с 01.01.2016г. единого норматива отчислений в размере 45,00% в бюджеты городских округов от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявлений и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;

1. по неналоговым доходам:

вступление в действие c 01.01.2016г. изменений в Федеральный закон от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды»[[10]](#footnote-10): отчётный период в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду изменён с ежеквартального на годовой, из перечня видов негативного воздействия на окружающую среду исключены выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными источниками;

увеличение норматива зачисления в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду с 40,00% до 55,00%.

Согласно Проекту бюджета доходная часть бюджета города запланирована на 2016 год в сумме 3 661 575,8 тыс.рублей, что на 335 610,4 тыс.рублей или на 8,40% меньше ожидаемых в 2015 году поступлений. По отношению к уточнённым плановым назначениям 2015 года планируемые на 2016 год доходы уменьшены на 569 492,8 тыс.рублей или на 13,46%, при этом наибольшее сокращение доходной части бюджета приходится на безвозмездные поступления.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2015г.** | | **Прогноз 2016г.** | **Изменение 2016г.** | | | |
| **к плану 2015г.** | | **к оценке 2015г.** | |
| **уточнён.**  **план** | **оценка исполнения** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Налоговые доходы | 1 360 286,2 | 1 268 482,5 | 1 284 017,0 | -76 269,2 | -5,61 | 15 534,50 | 1,22 |
| Неналоговые доходы | 330 634,0 | 348 901,7 | 290 872,4 | -39 761,6 | -12,03 | -58 029,3 | -16,63 |
| Безвозмездные поступления | 2 540 148,4 | 2 379 802,0 | 2 086 686,4 | - 453 462,0 | -17,85 | -293 115,6 | -12,32 |
| **Всего доходов:** | **4 231 068,6** | **3 997 186,2** | **3 661 575,8** | **- 569 492,8** | **- 13,46** | **-335 610,4** | **-8,40** |

В структуре доходов в целом кардинальных изменений не предвидится. По-прежнему преобладают безвозмездные поступления, доля которых в представленном Проекте бюджета незначительно сокращена по сравнению с уточнённым планом 2015 года: с 60,04% до 56,99%. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов относительно плановых назначений 2015 года увеличится на 2,92 и 0,13 процентных пункта соответственно.

Сравнительный анализ плановых назначений, ожидаемых и фактических поступлений по доходам местного бюджета в 2014-2016 годах представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы запланированы в местном бюджете на 2016 год в сумме 1 284 017,0 тыс.рублей с уменьшением на 76 269,2 тыс.рублей или на 5,61% к уточнённым плановым назначениям 2015 года (1 360 286,2 тыс.рублей) и с увеличением на 15 534,5 тыс.рублей или на 1,22% к ожидаемым налоговым поступлениям 2015 года (1 268 482,5 тыс.рублей). Основной причиной снижения прогноза по налоговым доходам по сравнению с плановыми назначениями текущего года является отмена с 2016 года отчислений в бюджет города от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения: согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета города за 2015 год поступление налога прогнозируется в сумме 91 231,3 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов в представленном Проекте бюджета пришелся на налог на доходы физических лиц (54,36%) и земельный налог (28,88%).

По всем видам налоговых доходов, за исключением налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, на 2016 год запланирован рост поступлений по отношению к ожидаемому исполнению бюджета города за 2015 год.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по налоговым доходам на 2016 год:

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления НДФЛ в бюджет города установлен в размере 15,00%. Кроме того, статьёй 3.1 Областного закона о межбюджетных отношениях установлен дополнительный норматив отчислений в размере 10,00%.

Поступления НДФЛ в 2016 году запланированы в размере 698 036,8 тыс.рублей, что на 65 221,5 тыс.рублей или на 10,31% больше ожидаемых поступлений 2015 года (632 815,3 тыс.рублей).

Для расчета плановой налогооблагаемой базы НДФЛ на очередной финансовый год принят темп роста фонда заработной платы к оценке текущего года на уровне 109,30% в соответствии с Прогнозом СЭР на 2016 год. Кроме того, в расчёте налогового потенциала по НДФЛ учтены прогнозируемые потери налогооблагаемых доходов в сумме 2 150 297,6 тыс.рублей из-за применения налогоплательщиками права на получение социальных и имущественных вычетов, предусмотренных главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) и уменьшающих налоговую базу при исчислении НДФЛ.

***Акцизы***

Согласно приложению 5 к Проекту областного бюджета на 2016 год дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску в размере 0,12911%, что незначительно (на 0,00001 процентных пункта) больше уровня норматива, установленного на 2015 год.

С учётом дифференцированного норматива поступление акцизов в бюджет города прогнозируется в 2016 году в сумме 13 552,6 тыс.рублей, что выше на 3 686,2 тыс.рублей (на 37,36%) уточнённых плановых назначений 2015 года (9 866,4 тыс.рублей) и на 2 400,4 тыс.рублей (на 21,52%) – ожидаемых поступлений 2015 года (11 152,2 тыс.рублей).

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

В соответствии со статьей 61.2 БК РФ в местный бюджет зачисляется 100,0% ЕНВД. Поступление налога прогнозируется на 2016 год в сумме 104 323,1 тыс.рублей со снижением на 7 208,7 тыс.рублей или на 6,46% к плану 2015 года (111 531,8 тыс.рублей) и с ростом на 1 023,6 тыс.рублей или на 0,99% к ожидаемым поступлениям текущего года (103 299,5 тыс.рублей).

***Патентная система налогообложения (ПСН)***

Норматив зачисления в бюджет города налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлен бюджетным законодательством в размере 100,0%.

Прогнозируемое на 2016 год поступление указанного налога составит 6 623,5 тыс.рублей с увеличением на 1 733,8 тыс.рублей или на 35,46% к плановым назначениям 2015 года (4 889,7 тыс.рублей) и снижением на 560,1 тыс.рублей или на 7,8% к ожидаемым поступлениям текущего года (7 183,6 тыс.рублей).

В расчёте объёма поступления налогового дохода применён коэффициент, учитывающий планируемый удельный вес перехода на ПСН в общем объёме платежейединого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, в размере 0,0597 (основание: отчёт (форма 1-НМ) МРИ ФНС России №4 о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации).

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление) представлен расчёт поступления ЕСХН, составленный на основании отчета (форма 5-ЕСХН) МРИ ФНС России №4 о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу, при нормативе отчислений в бюджет города – 100,0%.

Поступление ЕСХН прогнозируется на 2016 год в сумме 1 521,5 тыс.рублей с увеличением на 418,3 тыс.рублей (на 37,92%) к плану 2015 года и на 306,2 тыс.рублей (на 25,2%) к ожидаемым поступлениям текущего года.

***Налог на имущество физических лиц***

В соответствии со статьей 61.2 БК РФ в местный бюджет зачисляется 100,0% поступлений налога на имущество физических лиц.

Налоговая база по налогу определена в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учётом коэффициента-дефлятора в размере 1,147 и на основании данных МРИ ФНС России №4 по состоянию на 01.01.2015г.

В расчёте поступлений в местный бюджет налога на имущество физических лиц применены также коэффициент непроинвентаризированных объектов налогообложения, принадлежащих физическим лицам на праве собственности (1,1111) и удельный показатель налога, подлежащего уплате в бюджет, согласно отчёта (форма 5-МН) МРИ ФНС России №4 о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам (0,589).

Объём погашения недоимки запланирован в расчёте в размере 8 025,1 тыс.рублей, что составляет 100,00% возможной к взысканию недоимки по состоянию на 01.06.2015г.

Согласно расчёта прогнозируемое на 2016 год поступление налога на имущество физических лиц составит 61 055,1 тыс.рублей с увеличением на 780,3 тыс.рублей или на 1,29% к плану 2015 года (60 274,8 тыс.рублей) и на 19 955,1 тыс.рублей или на 48,55% к ожидаемым поступлениям 2015 года (41 100,0 тыс.рублей).

***Земельный налог***

Земельный налог в полном объёме зачисляется в бюджет города. Представленные расчёты по земельному налогу произведены исходя из данных Комитета по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) о кадастровой стоимости земельных участков и ставок земельного налога, установленных решением Думы от 11.10.2012 №88 «Об установлении земельного налога».

Прогноз налоговой базы по земельному налогу на 2016 год составляет, согласно расчёта, 381 983,6 тыс.рублей, в том числе:

по земельным участкам, находящимся в собственности или постоянном (бессрочном) пользовании юридических лиц – 326 391,7 тыс.рублей;

по земельным участкам, находящимся в собственности, пожизненном наследуемом владении или постоянном (бессрочном) пользовании физических лиц – 55 591,9 тыс.рублей.

Кроме того, планируется взыскание недоимки прошлых лет в сумме 10030,1 тыс.рублей и учтены выпадающие доходы в сумме 21 131,0 тыс.рублей вследствие предоставления льгот налогоплательщикам.

Предусмотренные Проектом бюджета поступления земельного налога на очередной финансовый год составляют 370 882,7 тыс.рублей с ростом на 14 283,7 тыс.рублей или на 4,01% к плановым и ожидаемым поступлениям 2015 года (356 599,0 тыс.рублей).

***Государственная пошлина***

Поступление в бюджет города государственной пошлины прогнозируется на 2016 год в сумме 28 021,7 тыс.рублей с увеличением на 5 931,7 тыс.рублей (на 26,85%) к плану 2015 года и на 4 135,4 тыс.рублей (на 17,31%) к ожидаемым поступлениям 2015 года.

Общий объем поступлений государственной пошлины в очередном финансовом году планируется обеспечить за счет госпошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) – в сумме 25 113,0 тыс.рублей;

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 2 596,7 тыс.рублей;

за выдачу специального разрешения на движение транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 160,0 тыс. рублей;

за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 120,0 тыс.рублей;

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – 32,0 тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 290 872,4 тыс.рублей, что меньше плановых назначений и ожидаемого исполнения 2015 года на 39 761,6 тыс.рублей (на 12,03%) и 58 029,3 тыс.рублей (на 16,63%) соответственно.

Снижение общего объёма неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым поступлением 2015 года в основном связано с сокращением планируемой суммы доходов от использования имущества, от продажи материальных и нематериальных активов, платежей при пользовании природными ресурсами.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют поступления от использования имущества (79,89%) и от продажи материальных и нематериальных активов (12,99%).

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2016 год:

***Доходы от использования имущества***

Сумма доходов от использования имуществав очередном финансовом году составит 232 371,1 тыс.рублей, что на 29 624,2 тыс.рублей или 11,31% ниже ожидаемых в 2015 году поступлений (261 995,3 тыс.рублей). Объём и структура доходов от использования имущества представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015г.**  **оценка исполнения** | **2016г.**  **прогноз** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **Доходы от использования имущества всего,**  из них: | **261 995,3** | **232 371,1** | **- 29 624,2** | **- 11,31** |
| доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего  в том числе: | 214 540,9 | 189 412,9 | - 25 128,0 | - 11,71 |
| *за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *198 674,5* | *167 377,2* | *- 31 297,3* | *- 15,75* |
| *за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов* | *15 866,4* | *22 035,7* | *6 169,3* | *38,88* |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 34 843,0 | 30 207,9 | - 4 635,1 | - 13,30 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 2 571,5 | 1 642,3 | - 929,2 | - 36,13 |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 202,8 | 0,0 | - 202,8 | 0,0 |
| прочие доходы от использования муниципального имущества | 9 837,1 | 11 108,0 | 1 270,9 | 12,92 |

*Арендная плата за земельные участки*

Прогноз доходов основан на расчётах главного администратора доходов бюджета КУИГ, исходя из ожидаемого поступления арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды и средств от продажи права на заключение договоров аренды.

Величина арендной платы определена в соответствии с постановлением Администрации города от 13.02.2014 №326[[11]](#footnote-11), регламентирующим порядок расчёта арендной платы с учётом площади и кадастровой стоимости земельных участков. Плановые назначения 2016 года по арендной плате за земельные участки предусмотрены в сумме 189 412,9 тыс.рублей.

В структуре доходов от использования земель основную долю (88,37%) занимает арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. К поступлению планируется 167 377,2 тыс.рублей, в том числе взыскание недоимки в сумме 23 671,8 тыс.рублей. Снижение планового показателя к ожидаемому поступлению дохода в 2015 году на 31 297,3 тыс.рублей обусловлено изменением размера ставки арендной платы за участки, предоставленные под размещение тепловых электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов, со 189,0% до 1,6% от кадастровой стоимости[[12]](#footnote-12).

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего заключения КУИГ предоставлена информация[[13]](#footnote-13), согласно которой объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды по состоянию на 01.12.2015г. составляет 35 430,5 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 26 855,6 тыс.рублей, что превышает плановую сумму на 3 183,8 тыс.рублей и является резервом пополнения доходной части бюджета города.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков)* прогнозируются на 2016 год в сумме 30 207,9 тыс. рублей, в том числе:

от сдачи в аренду объектов нежилого фонда – 28 407,9 тыс.рублей;

от сдачи в аренду прочего недвижимого и движимого имущества (предоставление в аренду юридическим лицам транспортных средств (коммунальной техники)) – 800,0 тыс.рублей;

погашение недоимки прошлых лет – 1 000,0 тыс.рублей.

Однако, как следует из предоставленной КУИГ информации, объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.12.2015г. составляет 7 423,1 тыс.рублей (вся сумма возможна к взысканию). Следовательно, средства в сумме 6 423,1 тыс.рублей также являются резервом пополнения доходной части бюджета города.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* (далее МУП) предусмотрены Проектом бюджета на 2016 год в сумме 1 642,3 тыс.рублей со снижением на 929,2 тыс.рублей (или 36,13%) к ожидаемым поступлениям текущего года. Поступления прогнозируются от МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в сумме 1 481,7 тыс.рублей (с учётом погашения недоимки в сумме 1 466,7 тыс.рублей по платежам в бюджет, выявленной Контрольно-счётной палатой в 2012 году), МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» в сумме 154,0 тыс.рублей и МУП «Квартира» в сумме 6,56 тыс.рублей.

*Прочие доходы от использования муниципального имущества* планируются на 2016 год в общем объёме 11 108,0 тыс.рублей, в том числе:

доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 6 600,0 тыс.рублей (расчёт произведён КУИГ с учётом Схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Волгодонск»);

плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – 4 508,0 тыс.рублей (информация о плановом объёме средств предоставлена муниципальным казённым учреждением (далее МКУ) «Департамент строительства и городского хозяйства»). При формировании проекта бюджета города на 2015 год указанный источник доходов не планировался.

В текущем году ожидается поступление в местный бюджет прочих доходов в объёме 9 837,1 тыс.рублей, что на 1 270,9 тыс.рублей или на 12,92% меньше, чем запланировано на 2016 год.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Плановые назначения 2016 года предусмотрены в сумме 37 792,3 тыс.рублей, что на 23 903,2 тыс.рублей или на 38,74% меньше ожидаемых поступлений 2015 года (61 695,5 тыс.рублей). Объём и структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015г.**  **оценка исполнения** | **2016г.**  **прогноз** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего**  из них: | **61 695,5** | **37 792,3** | **- 23 903,2** | **- 38,74** |
| доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 18 452,4 | 8 000,0 | - 10 452,4 | - 56,65 |
| доходы от продажи земельных участков, всего  в том числе: | 42 196,1 | 29 792,3 | - 12 403,8 | - 29,40 |
| *земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* | *40 517,9* | *29 792,3* | *- 10 725,6* | *- 26,47* |
| *земельных участков, находящихся в собственности городских округов* | *1 678,2* | *0,0* | *- 1 678,2* | *0,00* |
| доходы от продажи квартир | 1 047,0 | 0,0 | - 1 047,0 | 0,00 |

Расчет ожидаемого поступления в 2016 году средств *от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, произведён КУИГ исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков общей площадью 81 500,0 кв.метра (в текущем году ожидается поступление доходов от реализации участков общей площадью 263 500,0 кв.метра). В основном снижение планового показателя в 2016 году на 10 725,6 тыс.рублей к показателю ожидаемого поступления текущего года связано с сокращением площади (с 228 500,0 до 51 500,0 кв.метров) и планируемого объёма поступлений (с 9 856,1 до 1 109,4 тыс.рублей) от продажи земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки.

Д*оходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности,* запланированы на 2016 годв сумме 8 000,0 тыс.рублей, в том числе от приватизации муниципального имущества в сумме 3 000,0 тыс.рублей и от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого предпринимательства в сумме 5 000,0 тыс.рублей. В соответствии с проектом решения Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2016 год» перечень объектов, подлежащих приватизации, включает два помещения, свободных от арендных отношений и иных прав пользования третьими лицами.

Поступление *доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и от продажи квартир* Проектом бюджета на 2016 год не предусмотрено.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление штрафов и иных сумм принудительного изъятия запланировано на 2016 год в сумме 16 825,0 тыс.рублей, что на 1 100,9 тыс.рублей или на 7,00% больше ожидаемых поступлений в 2015 году (15 724,1 тыс.рублей).

Прогноз ***доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду*** на 2016 год снижен на 4 151,4 тыс.рублей или на 75,00% в сравнении с ожидаемыми поступлениями 2015 года (5 535,4 тыс.рублей) по причине вступления в действие c 01.01.2016г. изменений в Федеральный закон от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», а именно:

1) отчётный период в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду изменится с ежеквартального на годовой, в связи с чем в 2016 году ожидается поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду только за 4 квартал 2015 года, срок уплаты по итогам 2016 года – до 01.03.2017г.;

2) из перечня видов негативного воздействия на окружающую среду (за которое взимается плата) исключены выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными источниками.

Кроме того, при расчете прогноза на очередной финансовый год учтено увеличение норматива зачисления в бюджет города платы за негативное воздействие на окружающую среду с 40,00% до 55,00%.

Согласно расчёта плановый объём поступления платежей составляет 1 384,0 тыс.рублей.

В ***доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** на 2016 год запланированыпоступления от оказания платных услуг МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» на сумму 2 500,0 тыс.рублей, что ниже на 1 435,3 тыс.рублей или на 36,47% от ожидаемых поступлений 2015 года (3 935,3 тыс.рублей).

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год прогнозируется в сумме 2 086 686,4 тыс.рублей с уменьшением к уточнённым плановым назначениям 2015 года на 453 462,0 тыс.рублей или на 17,85%.

В составе безвозмездных поступлений на 2016 год запланированы:

*субвенции* в сумме 1 785 103,7 тыс.рублей (85,55% в общем объёме безвозмездных поступлений) на исполнение расходных обязательств муниципального образования «Город Волгодонск», предусмотренных следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

01 «Общегосударственные расходы» - 6 794,2 тыс.рублей;

04 «Национальная экономика» - 1 164,2 тыс.рублей;

07 «Образование» - 775 724,9 тыс.рублей;

09 «Здравоохранение» - 18 547,8 тыс.рублей;

10 «Социальная политика» - 982 872,6 тыс.рублей;

*субсидии* на общую сумму 297 058,5 тыс.рублей (удельный вес в общем объеме – 14,24%) для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в том числе:

на строительство и реконструкцию объектов образования (двух дошкольных образовательных организаций), включая газификацию – 142 487,3 тыс.рублей;

на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей – 104 719,9 тыс.рублей;

на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 33 528,6 тыс.рублей;

на организацию отдыха детей в каникулярное время – 5 413,7 тыс.рублей;

на обеспечение жильем молодых семей – 5 108,6 тыс.рублей;

на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в объёме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги – 2 642,8 тыс.рублей;

на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» – 1 418,7 тыс.рублей;

на приобретение аппаратно-программных комплексов доврачебной диагностики состояния здоровья учащихся – 881,8 тыс.рублей;

на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 700,0 тыс.рублей;

на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг – 157,1 тыс.рублей;

*иные межбюджетные трансферты* в сумме 4 524,2 тыс.рублей, в том числе:

на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления – 4 466,2 тыс.рублей;

на комплектование книжных фондов библиотек – 58,0 тыс.рублей.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным Проектом областного бюджета на 2016 год. Как уже указывалось в настоящем Заключении, предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений могут быть скорректированы (уточнены).

**Анализ формирования Проекта бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 3 711 575,8 тыс.рублей, что на 16,51% или на 733 857,2 тыс.рублей меньше уточнённого плана текущего года.

Таблица 7

тыс. рублей

| **Наименование раздела** | **Уточнённый**  **план**  **2015г.** | **Прогноз**  **2016г.** | **Изменение 2016 г.**  **к 2015г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 268 622,4 | 351 493,4 | 82 871,0 | 30,85 |
| **0200** Национальная оборона | 165,0 | 165,0 | 0,0 | 0,00 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31 540,2 | 25 555,7 | - 5 984,5 | - 18,97 |
| **0400** Национальная экономика | 384 366,5 | 152 459,8 | - 231 906,7 | - 60,33 |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 481 191,8 | 296 060,9 | - 185 130,9 | - 38,47 |
| **0600** Охрана окружающей среды | 35 050,2 | 0,0 | - 35 050,2 | 0,00 |
| **0700** Образование | 1 847 922,8 | 1 686 332,4 | - 161 590,4 | - 8,74 |
| **0800** Культура, кинематография | 168 502,6 | 104 874,3 | - 63 628,3 | - 37,76 |
| **0900** Здравоохранение | 47 877,8 | 41 140,9 | -6 736,9 | - 14,07 |
| **1000** Социальная политика | 1 118 083,4 | 1 014 289,7 | - 103 793,7 | - 9,28 |
| **1100** Физическая культура и спорт | 62 110,3 | 34 818,5 | - 27 291,8 | - 43,94 |
| **1300** Обслуживание муниципального долга | 0,00 | 4 385,2 | 4 385,2 | - |
| **Всего расходы** | **4 445 433,0** | **3 711 575,8** | **- 733 857,2** | **- 16,51** |
| *в том числе*  *на социально-культурную сферу* | *3 244 496,9* | *2 881 455,8* | *- 363 041,1* | *- 11,19* |

В очередном финансовом году немногим менее половины (45,43%) всех расходов местного бюджета планируется на образование, значительная доля также приходится на расходы на социальную политику (27,33%), общегосударственные вопросы (9,47%) и жилищно-коммунальное хозяйство (7,98%).

По всем направлениям расходов (кроме расходов на общегосударственные вопросы и обслуживание муниципального долга) в 2016 году наблюдается сокращение объемов бюджетных ассигнований по отношению к 2015 году.

Между тем, в 2016 году расходы на социально-культурную сферу остаются приоритетными для города Волгодонска – на них приходится наибольшая доля расходов бюджета в сумме 2 881 455,8 тыс.рублей (или 77,63% общего объёма) со снижением к текущему периоду на 363 041,1 тыс.рублей или на 11,19%.

Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета в 2014-2016 годах представлен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

В общем объёме расходов бюджета на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (45,50% или 1 688 787,9 тыс.рублей) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (23,92% или 887 826,4 тыс.рублей).

Объём капитальных вложений в объекты муниципальной собственности планируется на 2016 год в размере 232 632,1 тыс.рублей в следующих сферах:

образование (строительство дошкольных образовательных учреждений) – в сумме 209 037,1 тыс.рублей, что выше уровня 2015 года на 12 430,6 тыс. рублей или на 6,32%;

обеспечение жильём отдельных категорий граждан – в сумме 23 595,0 тыс.рублей, что превышает плановые назначения текущего года на 12 945,0 тыс.рублей (в 2,2 раза).

Капитальные вложения запланированы с сокращением к уточнённому плану 2015 года на 86 213,9 тыс.рублей (на 27,04%), так как Проект бюджета на 2016 год не предусматривает расходы на осуществление капитальных вложений на развитие транспортной инфраструктуры, жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города.

Уменьшение объема средств связано как с отсутствием окончательных данных об объёмах распределения средств областного бюджета, так и с сокращением расходов за счет налоговых и неналоговых доходов, завершением отдельных мероприятий муниципальных программ.

По **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** Проектом бюджета на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 351 493,4 тыс.рублей, что больше утверждённого объёма бюджетных ассигнований 2015 года на 82 871,0 тыс.рублей или на 30,85%.

Доля расходов раздела составит 9,47% всех расходов бюджета города на 2016 год.

Исполнение расходов по данному разделу планируется 10 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Наибольший удельный вес в расходах раздела (39,26%) приходится на Финансовое управление, которому, кроме средств на обеспечение деятельности управления в сумме 16 527,6 тыс.рублей, запланированы средства в сумме 121 453,5 тыс.рублей, в том числе:

средства, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов, в сумме 100 453,5 тыс.рублей (на 2015 год резерв для финансирования инвестиционных проектов планировался в объёме 47 763,3 тыс.рублей, по состоянию на 01.11.2015г. остаток средств составляет 548,3 тыс.рублей);

средства, зарезервированные на реализацию Указа Президента Российской Федерации Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в сумме 20 000,0 тыс.рублей;

средства Резервного фонда Администрации города в сумме 1 000,0 тыс.рублей.

Значительный объём средств по разделу запланирован также Администрации города – 108 564,5 тыс.рублей (30,89% расходов), КУИГ – 60 7467,4 тыс.рублей (17,2%), Думе – 29 250,0 тыс.рублей (8,32%).

Основной объем планируемых на 2016 год расходов раздела приходится на подраздел *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* – 215 288,7 тыс.рублей или 61,25%. Плановый показатель на 97 159,0 тыс.рублей или в 1,8 раза превышает уточнённый план 2015 года, что связано с созданием резервов (см. выше).

По сравнению с 2015 годом сокращены на 4 277,1 тыс.рублей расходы по подразделу 0104 (на функционирование Администрации города), на 2 215,3 тыс.рублей – по подразделу 0106 (на обеспечение деятельности Финансового управления и Контрольно-счётной палаты), на 809,3 тыс.рублей – по подразделу 0103 (на функционирование Думы). Кроме того, не планируются расходы в сумме 7 051,7 тыс.рублей, предусмотренные бюджетом города на текущий год на функционирование Мэра города Волгодонска и проведение выборов.

Расходы на общегосударственные вопросы предусматривают реализацию программных мероприятий по восьми муниципальным программам, а также осуществление непрограммных направлений деятельности.

Проектом бюджета на 2016 год расходы по **разделу 0200** **«Национальная оборона»** предусмотрены на уровне 2015 года в объёме 165,0 тыс.рублей. Расходы являются непрограммными и закреплены за Администрацией города.

По **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2016 год предусмотрены расходы подраздела *0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона*» в сумме 25 555,7 тыс.рублей, что 5 984,5 тыс.рублей меньше уточнённого плана 2015 года. Сокращение бюджетных ассигнований связано с завершением монтажных и пусковых наладочных работ системы видеонаблюдения на территории муниципального образования «Город Волгодонск».

Расходы раздела в полном объёме включены в муниципальную программу «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» (ГРБС – Администрация города).

Проектом бюджета на 2016 год по **разделу 0400 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы в сумме 152 459,8 тыс.рублей, что на 231 906,7 тыс.рублей или на 60,33% меньше бюджетных назначений 2015 года. Расходы раздела на 99,24% сформированы в рамках четырёх муниципальных программ. На долю раздела приходится 4,11% всех расходов бюджета города.

На уровне 2015 года запланированы расходы подразделов 0401 «Общеэкономические вопросы» (205,3 тыс.рублей) и 0407 «Лесное хозяйство» (1 278,3 тыс.рублей). Уменьшение расходов в 2016 году по отношению к текущему году планируется по четырём подразделам, наибольшее – по подразделам «Транспорт» и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы по подразделу *0408 «Транспорт»* запланированы Администрации города с уменьшением к текущему году на 104 000,0 тыс.рублей. Снижение расходов связано с приобретением в 2015 году десяти низкопольных троллейбусов за счёт средств Резервного фонда Правительства Ростовской области. Расходы подраздела предусматривают предоставление субсидии на компенсацию выпадающих доходов МУП «Городской пассажирский транспорт» в сумме 10 660,0 тыс.рублей.

Плановые бюджетные ассигнования на 2016 год по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* предусмотрены в сумме 133 007,8 тыс.рублей, что ниже плановых показателей 2015 года на 124 033,8 тыс.рублей (на 48,25%).

Дорожный фонд города сформирован в соответствии с решением Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска» с учётом направленного в Думу проекта решения о внесении изменения в указанное решение Думы, которым перечень доходных источников для формирования дорожного фонда расширен. В результате объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируется на 2016 год в размере прогнозируемого объёма доходов бюджета города от:

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники согласно решения Думы от 24.10.2013 №71** | акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ | 13 552,6 |
| доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности города Волгодонска | 22 035,7 |
| государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 160,0 |
| поступлений в виде субсидии на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 33 528,6 |
| платы в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 265,0 |
| **Источники согласно проекта решения** | налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджеты городских округов | 6 623,5 |
| государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) | 25 113,0 |
| доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 30 207,9 |
| единого сельскохозяйственного налога | 1 521,5 |
|  | **ВСЕГО:** | **133 007,8** |

Расходы за счёт средств дорожного фонда предусмотрены в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска» в сумме 133 007,8 тыс.рублей. Снижение объёма бюджетных ассигнований обусловлено сокращением суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету города из областного и федерального бюджетов на финансовое обеспечение дорожной деятельности: в 2015 году – 122 722,6 тыс.рублей, предусмотрено Проектом областного бюджета на 2016 год – 33 528,6 тыс.рублей (как следствие – уменьшение суммы софинансирования из местного бюджета).

Кроме того, уточнённым планом на 2015 год за счет средств местного бюджета были предусмотрены средства на капитальный ремонт автодороги по ул.50 лет СССР (10 950,7 тыс.рублей), на разработку проектной документации на строительство подъездных дорог к строящимся детским садам (1 356,9 тыс.рублей) и сетей наружного освещения на участке автодороги по ул.Индустриальная (1 080,0 тыс.рублей).

Средства дорожного фонда в полном объёме планируется направить на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (129 007,8 тыс.рублей), на разработку проектной документации на капитальный ремонт дорог (2 500,0 тыс.рублей) и на установку светофорных объектов (1 500,0 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования раздела «Национальная экономика» закреплены за двумя ГРБС – Администрация города и КУИГ.

На 2016 год бюджетные ассигнования по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в сумме 296 060,9 тыс.рублей, что составит 7,98% расходов бюджета города. Расходы раздела сформированы в структуре двух муниципальных программ, ГРБС – Администрация города.

В структуре расходов раздела наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* – 132 154,9 тыс.рублей, что на 81 036,4 тыс. рублей или на 38,01% меньше плана 2015 года.

Основными причинами сокращения расходов являются:

уменьшение на 72 277,0 тыс.рублей объёма средств, запланированных на мероприятия по приведению объектов города Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (в том числе на 50 007,0 тыс.рублей сокращены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету города из областного и федерального бюджетов);

уменьшение на 7 155,3 тыс.рублей суммы субсидии управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам на возмещение части расходов за счёт местного бюджета.

Расходы по *подразделу**0502 «Коммунальное хозяйство»*на 2016 год предусмотрены в сумме 8 247,2 тыс.рублей со значительным сокращением на 55 118,5 тыс.рублей или 86,98% к плановому уровню 2015 года в основном за счёт уменьшения расходов на предоставление субсидии на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – на 35 717,1 тыс.рублей (в том числе из средств областного бюджета – на 22 929,9 тыс.рублей). Кроме того, бюджетом города на 2015 год были предусмотрены расходы на пополнение оборотных средств МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» на ремонт плавучей насосной станции (15 081,9 тыс.рублей). Необходимо отметить, что в Проекте бюджета на 2016 год запланированы расходы на актуализацию Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры (3 304,0 тыс.рублей) и схемы теплоснабжения города Волгодонска (1 073,8 тыс.рублей).

По подразделу*0503 «Благоустройство»*бюджетные ассигнования запланированы в сумме 75 898,6 тыс.рублей, что составляет 25,64% от всех расходов раздела. По сравнению с текущим годом расходы уменьшены на 39,08% (на 48 680,6 тыс.рублей) в связи с тем, что на 2015 год были запланированы следующие расходы:

капитальный ремонт сквера Атамана Платова – 12 382,0 тыс.рублей;

разработка проектно-сметной документации и строительство сетей внутриквартального освещения – 32 185,5 тыс.рублей;

разработка проектной документации на строительство кладбища №3 – 2 414,0 тыс.рублей;

субсидия МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» на пополнение оборотных средств на ремонт освещения парка «Дружба» – 2 000,00 тыс.рублей.

*Подразделом 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* на 2016 год расходы предусмотрены на уровне текущего года в сумме 79 760,2 рублей, в том числе на обеспечение деятельности МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» (44 791,7 тыс.рублей) и МКУ «Департамент строительства» (10 445,5 тыс.рублей).

По **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** на 2016 год расходы не предусмотрены. На 2015 год запланированы и ожидаются к исполнению расходы на проектно-изыскательские работы и строительство объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твёрдых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов» за счёт средств ОАО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 35 050,2 тыс.рублей.

По **разделу 0700 «Образование»** бюджетные ассигнования на 2016 год составляют 1 686 332,4 тыс.рублей, что на 161 590,4 тыс. рублей или на 8,74% меньше бюджетных назначений текущего года.

Бюджетные ассигнования раздела составят 45,43% в общем объеме расходов бюджета города и предусмотрены пяти ГРБС. Наибольшая доля планируемых средств раздела приходится на Управление образования г.Волгодонска (79,26%) и Администрацию города (12,48%).

На очередной финансовый год Проект бюджета по расходам на образование сформирован в структуре пяти муниципальных программ, при этом наибольшая доля расходов раздела предусмотрена на 2016 год в рамках программы «Развитие образования в городе Волгодонске»(1 546 045,6 тыс.рублей или 91,68%).

На*дошкольное образование (подраздел 0701)* запланированы средства в сумме 744 824,6 тыс.рублей, что составляет 44,17% от расходов раздела. По сравнению с уточнённым планом 2015 года расходы уменьшены на 121 192,1 тыс.рублей (на 13,99%). Подразделом предусмотрены следующие основные направления расходования средств:

1) расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями – в сумме 535 787,5 тыс.рублей с сокращением на 38 314,5 тыс.рублей к аналогичным расходам текущего года, в том числе в результате:

увеличения расходов за счёт собственных средств местного бюджета на 16 733,8 тыс.рублей;

уменьшения предусмотренной Проектом областного бюджета на 2016 год субвенции из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования на 55 048,3 тыс.рублей;

1. расходы на строительство дошкольных учреждений – 209 037,1 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 142 487,3 тыс.рублей (к плану 2015 года расходы увеличены на 12 430,6 тыс.рублей).

В то же время на 2016 год, в отличие от текущего года, не запланированы расходы на иные цели в сумме 95 408,2 тыс.рублей, в том числе связанные с капитальным ремонтом, оснащением и подготовкой к открытию муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Жемчужинка» и вновь открываемых групп в дошкольных учреждениях (в 2015 году расходы составили 73 976,8 тыс.рублей, из них средства областного бюджета – 55 578,0 тыс.рублей).

Расходы на*общее образование (подраздел 0702)*предусмотрены на очередной финансовый год в сумме 865 952,5 тыс.рублей со снижением показателя к плану 2015 года на 33 859,0 тыс.рублей или на 3,76 %. Основными причинами отклонения являются:

оптимизация расходов на содержание подведомственной Управлению образования г.Волгодонска сети (планируется сокращение штатной численности в количестве 26,75 ставок, слияние муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования (далее МБУДО) «Центр «Миф» и «Центр детского творчества», кроме того, в связи со снижением размера средней заработной платы по Ростовской области не прогнозируется увеличение расходов на заработную плату отдельных категорий работников образования);

на 2016 год, в отличие от текущего года, в рамках подраздела не запланированы расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (в 2015 году – 5 924,9 тыс.рублей), на мероприятия по устройству ограждений территорий муниципальных общеобразовательных учреждений (в 2015 году – 2 275,6 тыс.рублей).

По подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей» (0707)* бюджетные ассигнования на 2016 год запланированы в сумме 30 219,1 тыс.рублей с незначительным уменьшением к плану 2015 года на 1 198,3 тыс.рублей или на 3,81%.

Расходы по подразделу*0709 «Другие вопросы в области образования»* на очередной финансовый год предусмотреныв сумме 45 336,2 тыс. рублей, что ниже планового показателя 2015 года на 5 341,0 тыс. рублей или на 10,54%. При незначительном увеличении отдельных расходных статей основное сокращение расходов связано с уменьшением бюджетных ассигнований на содержание муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детский оздоровительно-образовательный центр «Жемчужина Дона» на сумму 2 865,3 тыс.рублей, на содержание муниципальных учреждений (в связи с ликвидацией с 01.11.2015г. информационно-методического (ресурсного) центра г.Волгодонска) – на сумму 3 232,1 тыс.рублей. Кроме того, в отличие от бюджета города на 2015 год, представленный Проект бюджета не предусматривает расходы в сумме 2 333,9 тыс.рублей на устройство автогородка на территории МБУДО «Станция юных техников».

По **разделу 0800 «Культура, кинематография»** на 2016 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 104 874,3 тыс.рублей с уменьшением к уровню текущего периода на 63 628,3 тыс.рублей, или на 37,76%. Расходы на культуру в общем объеме расходов местного бюджета составят 2,83%. Все расходы раздела будут исполняться Отделом культуры г.Волгодонска в рамках муниципальной программы «Развитие культуры города Волгодонска».

Наибольшая часть расходов раздела (90,47%) приходится на *подраздел 0801 «Культура»,* которым предусмотрено предоставление субсидий бюджетным учреждениям культуры на сумму 94 884,3 тыс.рублей. По сравнению с плановыми назначениями текущего года планируемый объём субсидий меньше на 63 029,4 тыс.рублей в связи с тем, что:

бюджетом 2015 года были запланированы и произведены расходы на иные цели автономных учреждений в сумме 44 547,6 тыс.рублей, в том числе на юбилейные мероприятия в честь 70-летия Победы в Великой Отечественной войне и 65-ой годовщины со дня основания города Волгодонска;

оптимизированы расходы на содержание подведомственной Отделу культуры г.Волгодонска сети (планируется сокращение штатной численности в количестве 12,7 ставок, в связи со снижением размера средней заработной платы по Ростовской области не прогнозируется увеличение расходов на заработную плату отдельных категорий работников культуры).

Бюджетные ассигнования на 2016 год по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»* предусмотрены в сумме 9 990,0 тыс.рублей, что незначительно, на 598,9 тыс.рублей, меньше аналогичных расходов 2015 года.

Расходы по **разделу 0900** **«Здравоохранение»** в 2016 году сокращены по сравнению с уточнённым планом 2015 года на 6 736,9 тыс.рублей (на 14,07%) и предлагаются Проектом бюджета к утверждению в объёме 41 140,9 тыс.рублей. Расходы раздела в полном объёме включены в муниципальную программу «Развитие здравоохранения города Волгодонска» (ГРБС – Управление здравоохранения г.Волгодонска).

Сокращение расходов к уровню текущего года произведено по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» на сумму 3 002,1 тыс.рублей и 0902 «Амбулаторная помощь» на сумму 3 228,7 тыс.рублей.

Снижение объёмов обусловлено, в основном, тем, что по сравнению с 2015 годом сокращены или не планируются расходы на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных учреждений здравоохранения (далее МУЗ) – на 7 305,5 тыс.рублей), на исполнение исполнительных документов (на 4 454,7 тыс.рублей), на закупку лекарственных препаратов и расходных материалов – на 3 161,1 тыс.рублей, на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещений МУЗ «Городская больница №1» – на 2 621,2 тыс.рублей.,

В тоже время за счёт субвенций из областного бюджета на 13 074,9 тыс.рублей, по сравнению с планом текущего года, увеличены расходы на организацию оказания медицинской помощи отделением сестринского ухода МУЗ «Городская больница №1», отделением паллиативной помощи МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи», кабинетом по профилактике и борьбе со СПИДом.

Следует отметить, что, как и в предыдущие годы, Проект бюджета предусматривает расходы на создание условий для привлечения в учреждения здравоохранения врачей-специалистов (3 004,1 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования по *подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* предусмотрены на 2016 год в сумме 11 837,8 тыс.рублей, что ниже плана 2015 года на 506,1 тыс.рублей или на 4,10% в связи с сокращением расходов на содержание аппарата Управления здравоохранения г.Волгодонска.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** предусмотрены в сумме 1 014 289,7 тыс.рублей, что на 103 793,7 тыс.рублей или на 9,28% меньше уточнённого плана на 2015 год. Наиболее значительное уменьшение расходов планируется по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» (на 11,98%). Увеличатся бюджетные ассигнования по подразделам 1004 «Охрана семьи и детства» (на 6,89%) и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (на 3,71%).

Бюджетные ассигнования по указанному разделу составят 27,33% в общем объеме бюджета города. В 2016 году расходы раздела будут осуществлять 4 ГРБС, но основной объём средств (89,17%) будет освоен Департаментом труда и социального развития Администрации города (далее ДТиСР).

Проект бюджета по разделу 1000 в полном объёме сформирован в структуре четырёх муниципальных программ: «Социальная поддержка граждан Волгодонска», «Развитие образования в городе Волгодонске», «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске» и «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска».

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены ДТиСР в сумме 6 844,5 тыс.рублей с уменьшением к текущему году на 1 025,1 тыс.рублей или на 13,03% в связи с прогнозируемым сокращением объёма выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим.

По *подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»* расходы запланированы в сумме 73 681,5 тыс.рублей, что меньше плана 2015 года на 3 643,7 тыс.рублей (на 4,71%). Сокращение расходов произведено за счет средств областного бюджета в части субсидий, предоставляемых центрам социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

На обеспечение доступности к объектам социальной инфраструктуры граждан с ограниченными физическими возможностями по подразделу 1002 расходы запланированы на уровне 2015 года в объёме 650,0 тыс.рублей.

В 2016 году на *социальное обеспечение населения (подраздел 1003)* предусмотрено 788 273,6 тыс.рублей (77,72% расходов раздела), что на 107 313,0 тыс. рублей или на 11,98% меньше уточнённого плана на 2015 год. Сокращение бюджетных ассигнований по подразделу связано с тем, что в 2016 году ниже уровня текущего года запланированы расходы за счёт средств областного и федерального бюджетов, в том числе на осуществление переданных полномочий:

по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 43 764,3 тыс.рублей;

по предоставлению гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – на 49 781,7 тыс.рублей;

по обеспечению жильём молодых семей – на 16 738,4 тыс.рублей;

по обеспечению жильём отдельных категорий граждан (ветеранов и инвалидов) – на 8 709,6 тыс.рублей.

В тоже время отдельные расходы запланированы в объёмах, превышающих плановые значения 2015 года, в том числе на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей, ветеранов труда, по выплате ежемесячного пособия на ребёнка и др.

По *подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 103 926,4 тыс.рублей, что выше плана 2015 года на 6 702,4 тыс.рублей или на 6,89%. Увеличение планируемых ассигнований связано с выделением в размерах, превышающих показатели текущего года, межбюджетных трансфертов, в том числе на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (на 12 845,0 тыс.рублей), для социальной поддержки семей, имеющих детей, в виде ежемесячной денежной выплаты (на 9 690,7 тыс.рублей), на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми (на 3 673,4 тыс.рублей).

При этом на 2016 год, в отличие от текущего года, в рамках подраздела не запланированы расходы на предоставление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет.

Расходы по *подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики***»** запланированы на 2016 год в сумме 41 563,7 тыс.рублей, что на 1 487,7 тыс.рублей (на 3,71%) превышает план на 2015 год в части обеспечения выполнения организационно-распорядительных функций по реализации муниципальных программ.

На 2016 год расходы по **разделу** **1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в сумме 34 818,5 тыс.рублей, что на 27 291,8 тыс.рублей или на 43,94% меньше бюджетных назначений 2015 года.

Проект бюджета по разделу полностью сформирован в структуре муниципальной программы *«Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске»,* ГРБС средств раздела является Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.

Весь объём сокращения расходов приходится на *подраздел 1102 «Массовый спорт»* и обусловлен следующими причинами:

в 2015 году были запланированы и произведены расходы на капитальный ремонт и замену покрытия легкоатлетического сектора стадиона «Труд» с асфальтового на синтетическое (23 460,5 тыс.рублей);

сокращён на 4 368,1 тыс.рублей плановый объём субсидий автономным учреждениям на организацию проведения физкультурных и спортивных мероприятий;

на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 2 538,8 тыс.рублей по созданию Центра тестирования норм ГТО.

**Муниципальный внутренний долг**

**Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300)**

Согласно Проекту бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2017 года планируется в объеме 50 000,0 тыс.рублей по кредитам кредитных организаций (при отсутствии основного долга по бюджетным кредитам и обязательств по муниципальным гарантиям). Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска установлен с соблюдением ограничений, содержащихся в пункте 3 статьи 107 БК РФ

**Расходы на обслуживание муниципального долга** **(раздел 1300)** планируются на 2016 год в сумме 4 385,2 тыс.рублей. Уточнённым планом на 2015 год аналогичные расходы не предусмотрены (решением Думы от 27.11.2014 № 100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» расходы на обслуживание муниципального долга по кредитам кредитных организаций (50 000,0 тыс.рублей) планировались на 2015 год в сумме 2 289,6 тыс.рублей).

Запланированные объёмы расходов по разделу 1300 не превышают размер, установленный статьёй 111 БК РФ[[14]](#footnote-14).

**Анализ формирования Проекта бюджета в программном формате**

Расходная часть Проекта бюджета предусматривает реализацию в 2016 году мероприятий 15 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых составит в общей сумме 3 443 464,3 тыс. рублей или 92,78% от общего объема расходов бюджета.

По сравнению с текущим годом доля расходов на реализацию муниципальных программ уменьшилась на 3,3 процентных пункта, объём расходов сократился на 827 892,2 тыс.рублей. Одной из причин уменьшения программной части является то, что проект бюджета города сформирован на основании Проекта областного бюджета на 2016 год и может подлежать корректировке в части объёмов межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций) для реализации отдельных муниципальных программ. В предложенном Проекте решения удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объёме программных расходов составляет 60,37% в сравнении с 59,35% в 2015 году.

Как и в текущем году, расходы на реализацию муниципальных программ«Развитие образования в городе Волгодонске» и«Социальная поддержка граждан Волгодонска» составляют наибольший удельный вес (46,57% и 26,89% соответственно) в общей сумме расходов 2016 года, осуществляемых программно-целевым методом. Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Молодежь Волгодонска» – 0,03%.

Объем и структура программных расходов местного бюджета на 2015 и 2016 годы представлены в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2015г.** | | **Прогноз 2016г.** | |
| **тыс.**  **рублей** | **уд.вес,**  **%** | **тыс.**  **рублей** | **уд.вес,**  **%** |
| 1 | МП «Развитие культуры города Волгодонска» | 252 455,8 | 5,91 | 187 080,0 | 5,43 |
| 2 | МП «Молодежь Волгодонска» | 1 760,0 | 0,04 | 1 090,0 | 0,03 |
| 3 | МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске» | 5 161,3 | 0,12 | 5 121,2 | 0,15 |
| 4 | МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» | 82 124,1 | 1,92 | 70 757,9 | 2,06 |
| 5 | МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска» | 47 972,8 | 1,12 | 41 153,9 | 1,20 |
| 6 | МП «Развитие образования в городе Волгодонске» | 1 769 177,1 | 41,43 | 1 603 496,9 | 46,57 |
| 7 | МП «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» | 31 540,2 | 0,74 | 25 555,7 | 0,74 |
| 8 | МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» | 1 024 135,9 | 23,98 | 926 010,7 | 26,89 |
| 9 | МП «Муниципальная политика» | 550,0 | 0,01 | 517,0 | 0,01 |
| 10 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» | 55 567,4 | 1,30 | 50 980,2 | 1,48 |
| 11 | МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» | 46 959,5 | 1,10 | 39 754,8 | 1,15 |
| 12 | МП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске» | 68 008,4 | 1,59 | 50 938,7 | 1,48 |
| 13 | МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» | 284 892,5 | 6,67 | 151 177,8 | 4,39 |
| 14 | МП «Благоустроенный город» | 229 349,9 | 5,37 | 146 161,7 | 4,25 |
| 15 | МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» | 371 701,6 | 8,70 | 143 667,8 | 4,17 |
|  | **Итого:** | **4 271 356,5** | **100,00** | **3 443 464,3** | **100,00** |

**Выводы:**

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2016 год» представлен в Контрольно-счётную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

Проект бюджета сформирован сроком на один год с учётом целей и задач, определённых основными направлениями бюджетной политики города Волгодонска на 2016-2018 годы, на основе 15 муниципальных программ.

2. Проект бюджета в части объёмов межбюджетных трансфертов сформирован, как и в предыдущие годы, на основе данных проекта Областного закона «Об областном бюджете на 2016 год».

3. Доходная часть бюджета города запланирована на 2016 год в сумме 3 661 575,8 тыс.рублей, что на 335 610,4 тыс.рублей или на 8,40% меньше ожидаемых в 2015 году поступлений. По отношению к уточнённым плановым назначениям 2015 года планируемые на 2016 год доходы уменьшены на 569 492,8 тыс.рублей или на 13,46%, при этом наибольшее сокращение доходной части бюджета приходится на безвозмездные поступления (- 453 462,0 тыс.рублей). В структуре доходов по-прежнему преобладают безвозмездные поступления, доля которых в представленном Проекте бюджета составила 56,99%

Налоговые доходы запланированы в сумме 1 284 017,0 тыс.рублей с уменьшением на 76 269,2 тыс.рублей или на 5,61% к уточнённым плановым назначениям 2015 года (1 360 286,2 тыс.рублей) и с увеличением на 15 534,5 тыс.рублей к ожидаемым поступлениям 2015 года. Основной причиной снижения прогноза по налоговым доходам является отмена с 2016 года отчислений в бюджет города от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (оценка ожидаемого исполнения за 2015 год – 91 231,3 тыс.рублей). Рост поступлений к уровню ожидаемого исполнения 2015 года планируется по НДФЛ, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Поступление неналоговых доходов планируется в сумме 290 872,4 тыс.рублей, что меньше плановых назначений 2015 года на 39 761,6 тыс.рублей (на 12,03%). и 58 029,3 тыс.рублей (на 16,63%) соответственно.

4. По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего заключения КУИГ предоставлена информация, согласно которой объём возможной к взысканию задолженности по состоянию на 01.12.2015г. составляет: по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – 26 855,6 тыс.рублей , по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 7 423,1 тыс.рублей, что превышает принятую в расчётах сумму недоимки на 3 183,8 тыс.рублей и 6 423,1 тыс.рублей соответственно. Таким образом, средства в сумме 9 606,9 тыс.рублей являются резервом пополнения доходной части бюджета города.

5. Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 3 711 575,8 тыс.рублей, что на 16,51% или на 733 857,2 тыс.рублей меньше уточнённого плана текущего года. Сокращение объемов бюджетных ассигнований в 2016 году по отношению к 2015 году наблюдается по всем направлениям расходов (кроме расходов на общегосударственные вопросы и обслуживание муниципального долга).

6. На реализацию 15 муниципальных программ запланировано 3 443 464,3 тыс. рублей или 92,78% от общего объема расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом доля расходов уменьшилась на 3,3 процентных пункта, объём расходов сократился на 827 892,2 тыс.рублей.

7. Социальная сфера,как и в предыдущие годы, остается приоритетной. На финансирование социально-культурной сферы предлагается направить 77,63% расходов местного бюджета, при этом 45,43% всех расходов в очередном финансовом году планируется на образование. В общем объёме расходов бюджета на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (45,50% или 1 688 787,9 тыс.рублей) и расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (23,92% или 887 826,4 тыс.рублей).

8. Объём капитальных вложений в объекты муниципальной собственности планируется на 2016 год в размере 232 632,1 тыс.рублей в следующих сферах: образование (строительство дошкольных образовательных учреждений), обеспечение жильём отдельных категорий граждан.

9. Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска, предлагаемый к утверждению в сумме 133 007,8 тыс.рублей, сформирован с соблюдением требований, установленных частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

10. Предложенный Проект бюджета является сбалансированным. Дефицит бюджета составляет 50 000,0 тыс.рублей с учётом ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ. В качестве источников погашения внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2016 году планируется привлечение средств по кредитам кредитных организаций. Расходы на обслуживание муниципального долга планируются на 2016 год в сумме 4 385,2 тыс.рублей.

На основании вышеизложенного **Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе**рассмотреть проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2016 год» на заседании Волгодонской городской Думы.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова

1. Постановление Администрации города Волгодонска от 19.11.2015 № 2349 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой прлитики города Волгодонска на 2016-2018 годы» [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 30.09.2015 № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-2)
3. **Утверждённые плановые назначения бюджета города** Волгодонска **на 2015 год** (в редакции решения Думы от 22.10.2015 №115 «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»), **уточнённые на сумму** средств, поступивших из бюджетов других уровней, в размере **30 527,9 тыс.рублей** [↑](#footnote-ref-3)
4. Дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений [↑](#footnote-ref-4)
5. Предельный объем муниципального долга не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений [↑](#footnote-ref-5)
6. Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объёма доходов бюджета города Волгодонска, формирующих дорожный фонд в соответствии с пунктом 3 решения Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска» [↑](#footnote-ref-6)
7. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» [↑](#footnote-ref-7)
8. Областной закон от 22.10.2005 №380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» [↑](#footnote-ref-8)
9. Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации. На 2015 год установлен приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 29.10.2014 № 685 в размере 1,147 [↑](#footnote-ref-9)
10. Федеральный закон от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Администрации города Волгодонска от 13.02.2014 №326 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчёта, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» [↑](#footnote-ref-11)
12. Постановление Правительства Ростовской области от 02.03.2015 № 135 «Об арендной плате за использование земельных участков» [↑](#footnote-ref-12)
13. Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 03.12.2015 № 01-32/6360 «О предоставлении информации» [↑](#footnote-ref-13)
14. Объём расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году не должен превышать 15% объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [↑](#footnote-ref-14)