

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год»

22 декабря 2015 года

г. Таганрог

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 2 статьи 24 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, частью 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (далее также проект Решения о бюджете) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 26.11.2015 (рег. № 60.9/2401) - в срок, установленный в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 5 Федерального закона 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», Решением Городской Думы города Таганрога от 03.11.2015 № 136 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и особенностях составления и утверждения проекта бюджета города Таганрога на 2016 год».

Согласно вышеназванного Решения Городской Думы проект Решения о бюджете составлен сроком на 1 год, то есть содержит показатели бюджета на 2016 год.

Общие требования к структуре и содержанию проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 22 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Таганрог».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Таганрога учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Ростовской области на 2016-2018 годы, утвержденных Постановлением Правительства РО

от 11.11.2015 N 86, в основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2016-2018 годы, утвержденных Постановлением Администрации города Таганрога от 24.11.2015 № 3516.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта Решения о бюджете;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» требованиям бюджетного законодательства.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 21 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Таганрог».

Статьей 2 текстовой части проекта определен перечень налоговых, неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов в соответствии со статьями 41, 58, 61.2, 62 БК РФ.

Публичные нормативные обязательства, включенные в проект, установлены действующими муниципальными правовыми актами, их суммарный объем финансирования соответствует указанному в статье 11 текстовой части проекта Решения о бюджете.

В соответствии со статьей 79.1 БК РФ статьей 13 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности города Таганрога, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов.

Статьей 18 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим

лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на безвозмездной и безвозвратной основе). Порядок предоставления субсидий устанавливается в соответствии со ст. 78 БК РФ постановлениями Администрации города Таганрога.

В тексте проекта Решения о бюджете и приложениях к нему содержатся:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;
- источники финансирования дефицита бюджета, установленные в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации на очередной финансовый год;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, в объеме соответствующем части 3 статьи 107 БК РФ;
- иные показатели местного бюджета, установленные бюджетным законодательством и иными правовыми актами регулируемыми бюджетные правоотношения.

Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов статьей 81 БК РФ предусматривается создание в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В представленном проекте решения резервный фонд Администрации города Таганрога предусмотрен в объеме 15 000,0 тыс. рублей.

3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год

Бюджет города Таганрога на 2016 год сформирован на основании прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2016-2018 годы (далее - Прогноз).

Нормативную правовую базу прогнозирования социально-экономического развития города на момент начала разработки проекта Решения о бюджете составили: «Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2020 года», утвержденная Решением Городской Думы города

Таганрога от 26.07.2012 № 455, «Программа социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на 2013-2016 годы», утвержденная Решением Городской Думы города Таганрога от 25.12.2012 № 505.

При составлении Прогноза учитывались итоги социально-экономического развития города Таганрога за 1 квартал 2015 года и ожидаемые итоги за 2015 год. В соответствии с «Основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2016-2018 годы», утвержденными постановлением Администрации города Таганрога от 24.11.2015 № 3516, формирование основных характеристик бюджета осуществлено по «консервативному» («базовому») варианту прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогноза социально-экономического развития Ростовской области.

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение расходов по принятым обязательствам, эффективное использование бюджетных средств.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, результаты которого приведены в таблице.

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	2015 год (уточненный план на)	2016 год (проект)
Доходы, всего	5 981 597,1	5 215 973,9
безвозмездные поступления	3 846 821,0	3 248 784,5
Расходы, всего	6 208 062,4	5 421 194,3
Дефицит (-)/ Профицит(+)	- 226 465,3	-205 220,4
Доля дефицита от общего годового объема бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений	10,6 *	10,4 *
Расходы на обслуживание муниципального долга	103 119,9	167 744,4
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ)	3,2	6,5
Предельный объем муниципального долга	2 134 776,1	1 967 189,4
Доля предельного объема муниципального долга (не должна превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)	100	100
Муниципальные программы	5 750 976,7	4 931 085,1
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	92,6	91,0

*превышение предельного значения дефицита (10 %) является допустимым в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, так как увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

На очередной финансовый год проектом Решения о бюджете предусмотрено падение доходов и расходов. Основной объем расходов запланирован в рамках реализации муниципальных программ. Проект бюджета сформирован с дефицитом в

размере 205 220,4 тыс. рублей, для покрытия которого планируется привлечение кредитов кредитных организаций. Как видно из вышеуказанной таблицы, основные параметры проекта Решения о бюджете не превышают установленных бюджетным законодательством ограничений.

4. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета на 2016 год произведено в соответствии со статьей 160.1 БК РФ на основании сведений и расчетов главных администраторов доходов бюджета города об ожидаемых поступлениях налогов и других платежей в 2015 году и о прогнозных оценках на 2016 год.

При прогнозировании и формировании доходной части бюджета на 2016 год учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном и региональном уровнях, влияющие на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Таганрога.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2016 год».

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития города Таганрога, в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в Городскую Думу, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законов Ростовской области и муниципальных правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

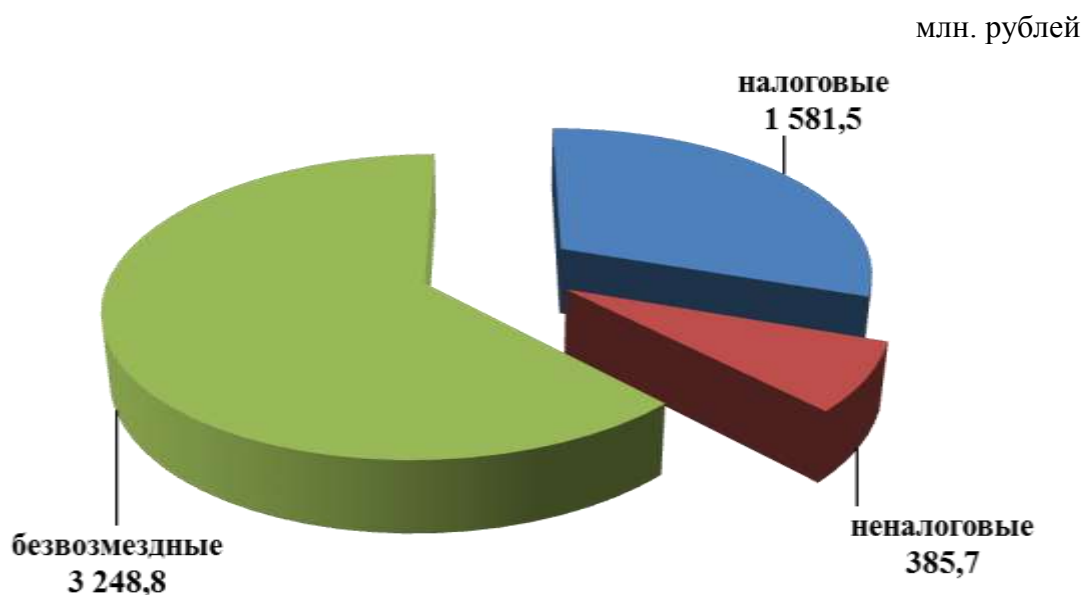
Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета доходы бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год планировались исходя из показателей прогноза социально-экономического развития города Таганрога, основных направлений налоговой и бюджетной политики, оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2015 году.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога на 2016 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Источники доходов	Бюджет 2016 года (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 967 189,4	37,7
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 581 471,7</i>	<i>30,3</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>385 717,7</i>	<i>7,4</i>
Безвозмездные поступления	3 248 784,5	62,3
Всего доходов	5 215 973,9	100,0

Структура доходной части бюджета города Таганрога на 2016 год представлена диаграммой.



Предлагаемые на 2016 год назначения по доходам в сумме 5 215 973,9 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета города Таганрога, на сумму 1 967 189,4 тыс. рублей или на 37,7%.

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета города на 2016 год кардинальных изменений не предвидится, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составит 62,3 % в 2016 году против 64,3 % в 2015 году, что сохраняет зависимость от областного бюджета.

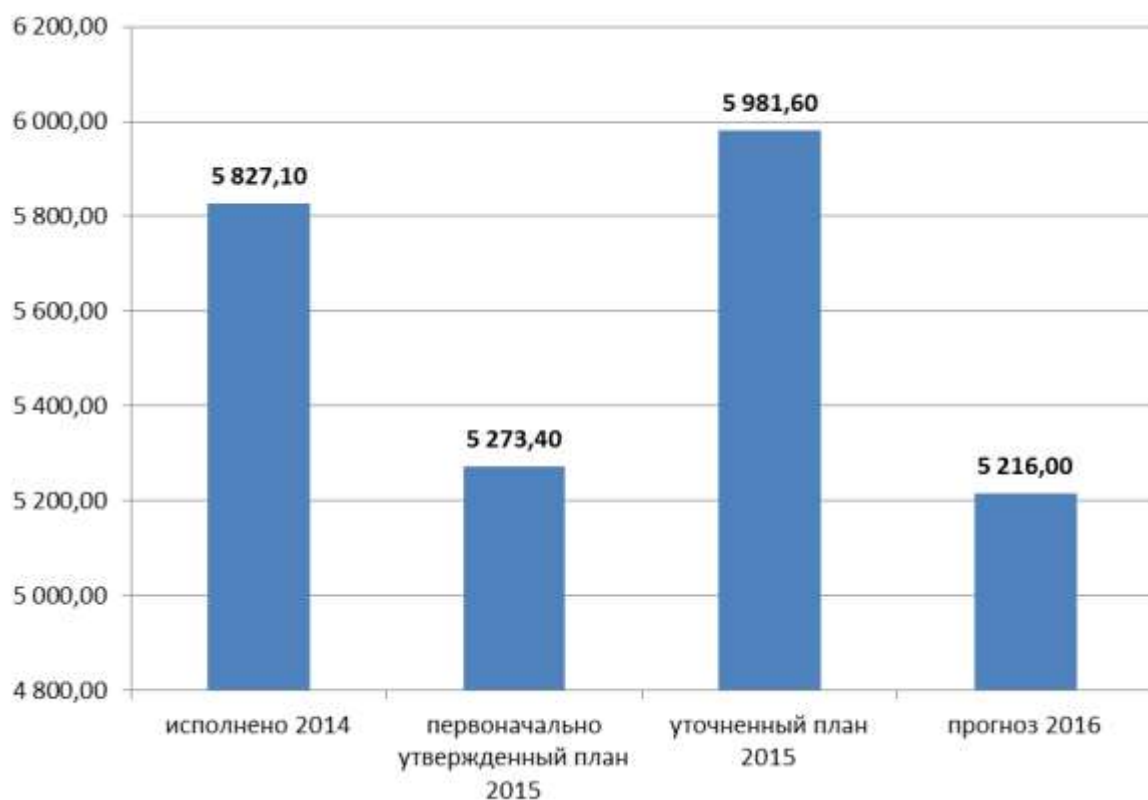
Доля налоговых доходов увеличится до 30,3 % в 2016 году против 28,2 % в 2015 году. Доля неналоговых доходов снизится до 7,4 % в 2016 году против 7,5 % в 2015 году.

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2016 году к уровню 2015 года на 598 036,5 тыс. рублей или 15,5% обусловлено:

- уменьшением объема субсидий на 290 507,1 тыс. рублей;
- уменьшением объема субвенций на 130 954,1 тыс. рублей;
- уменьшением объема иных межбюджетных трансфертов на 177 479,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета города Таганрога на 2016 год по отношению к исполнению 2014 года, ожидаемому исполнению 2015 года и уточненному плану 2015 года представлен на диаграмме.

млн. рублей



Структура доходов городского бюджета в 2016 году представлена в таблице.

тыс. рублей

Показатели	Исполнение 2014 год	Уточненный план 2015 год	Бюджет 2016 год (проект)	Отклонения проекта 2016 года от исполнения 2014 года	Отклонения проекта 2016 года от уточненного плана 2015 года
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.2)	6 (гр.4-гр.3)
Налоговые доходы	1 659 228,9	1 686 019,6	1 581 473,7	- 77 755,2 (4,7%)	- 104 545,9 (6,2%)
Неналоговые доходы	420 488,5	448 756,5	385 717,7	- 34 770,8 (8,3%)	- 63 038,8 (14,0%)
ИТОГО	2 079 717,4	2 134 776,1	1 967 189,4	- 112 528,0 (5,4%)	- 167 586,7 (7,9%)
Удельный вес (%)	35,7	35,7	37,7		
Безвозмездные поступления от других бюджетов	3 747 337,9	3 846 821,0	3 248 784,5	- 498 553,4 (13,3)	- 598 036,5 (15,5%)
Удельный вес (%)	64,3	64,3	62,3		
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 827 055,3	5 981 597,1	5 215 973,9	- 611 081,4 (10,5)	- 765 623,2 (12,8%)

По сравнению с уточненным планом на 2015 год доходы бюджета на 2016 год в целом снижаются на 765 623,2 тыс. рублей или на 12,8 %, что обусловлено снижением

налоговых, неналоговых доходов на 7,9 % и уменьшением межбюджетных трансфертов на 15,5 %.

Налоговые и неналоговые доходы на 2016 год планируются в сумме 1 967 189,4 тыс. рублей, что на 167 586,7 тыс. рублей или на 7,9% ниже уточненного плана 2015 года, и на 112 528,0 тыс. рублей или на 5,4 % ниже фактического исполнения в 2014 году.

При этом налоговые доходы уменьшаться на 104 545,9 тыс. рублей или на 6,2 %, неналоговые доходы уменьшатся на 63 038,8 тыс. рублей или на 14,0 % в сравнении с уточненным планом 2015 года. Следует отметить, что в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2014 год налоговые и неналоговые доходы сократятся соответственно на 77 755,2 тыс. рублей или на 4,7 % и на 34 770,8 тыс. рублей или на 8,3 %.

Безвозмездные перечисления на 2016 год прогнозируются в сумме 3 248 784,5 тыс. рублей, что на 598 036,5 тыс. рублей или на 15,5 % ниже уточненного плана 2015 года и на 498 553,4 тыс. рублей или на 13,3 % ниже фактического исполнения 2014 года.

4.1. Налоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2016 - 2018 годы.

Проектом бюджета города Таганрога предлагаются назначения по налоговым доходам на 2016 год в сумме 1 581 471,7 тыс. рублей с уменьшением к уточненному плану 2015 года на 104 547,9 тыс. рублей или 6,2 %. На величину налоговых доходов повлияет возврат в областной бюджет ранее установленных нормативов отчислений в местные бюджеты по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Так, согласно уточненному плану 2015 года, доходы по вышеуказанному налогу составляют 160 058,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке в связи с принятием данного решения сумма выпадающих доходов бюджета города в 2016 году ориентировочно составит 160 246,1 тыс. рублей.

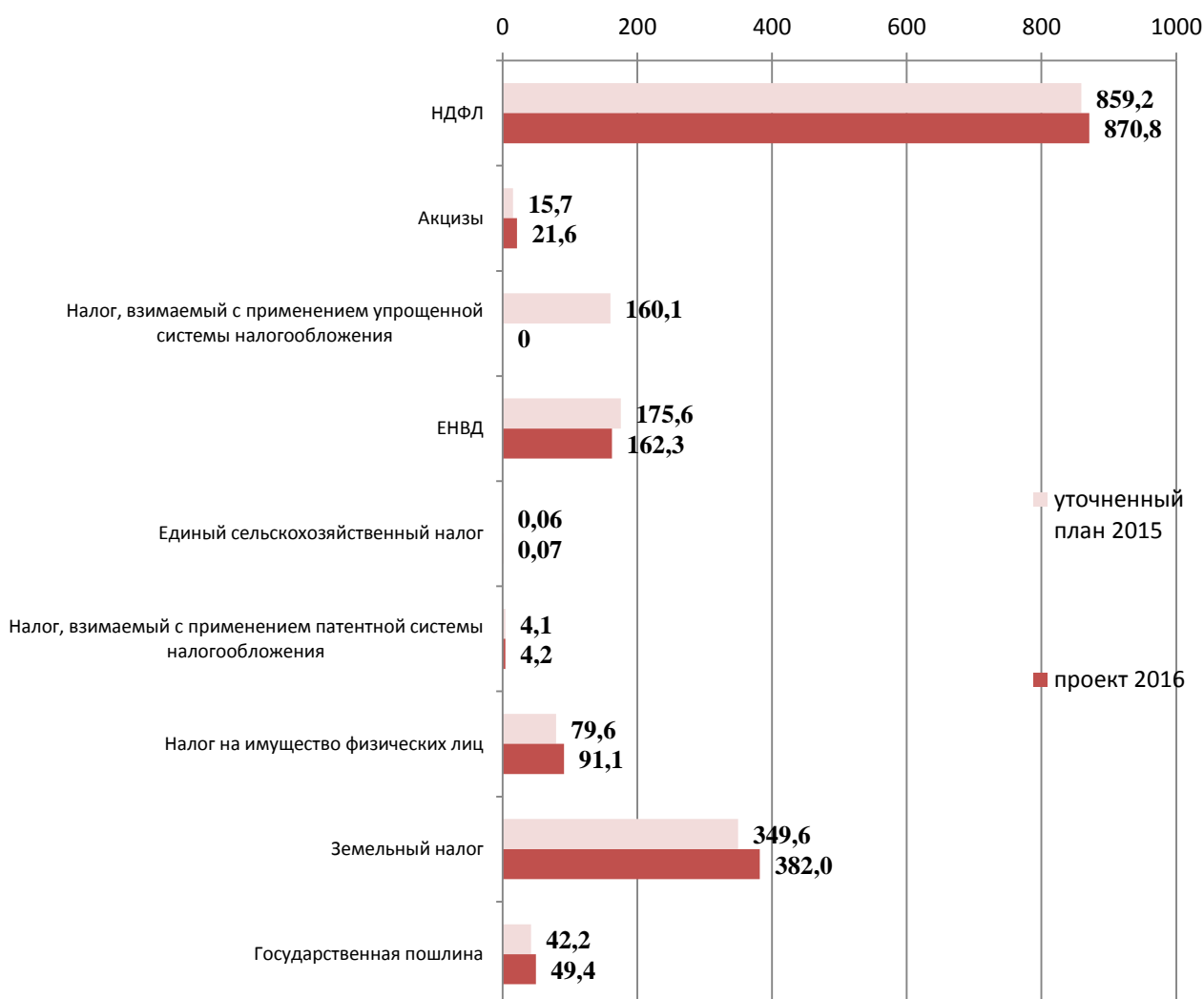
Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2016 год в сравнении с уточненным планом 2015 года представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2015 года	Доля в %	Бюджет 2016 (проект)	Доля	тыс. рублей Отклонение 2016/2015	
					в сумме	в %
Налог на доходы физических лиц	859 153,3	14,4	870 759,5	7,4	+ 11 606,2	+ 1,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 728,2	0,3	21 601,8	0,4	+ 5 873,6	+ 37,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	160 058,2	2,7	0	-	- 160 058,7	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	175 608,6	2,9	162 346,2	3,1	- 13 262,4	- 7,6
Единый сельскохозяйственный налог	64,9	< 0,1	72,8	< 0,1	+ 7,9	+ 12,2
Налог, взимаемый в связи с	4 073,8	0,06	4 162,7	0,08	+ 88,9	+ 2,2

применением патентной системы налогообложения						
Налог на имущество физических лиц	79 576,0	1,3	91 131,0	1,7	+ 11 555,0	+ 14,5
Земельный налог	349 603,8	5,8	382 000,0	7,3	+ 32 396,2	+ 9,3
Государственная пошлина	42 152,8	0,7	49 397,7	0,9	+ 7 244,9	+ 17,2
Всего налоговые доходы:	1 686 019,6	28,2	1 581 471,7	30,3	- 104 547,9	- 6,2

В структуре налоговых доходов в 2016 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц (7,4 % или 870 759,5 тыс. рублей), земельный налог (7,3 % или 382 000,0 тыс. рублей), единый налог на вмененный доход (3,1 % или 162 346,2 тыс. рублей). Структура налоговых доходов бюджета уточненного плана 2015 года и проекта бюджета 2016 года представлена на диаграмме.

млн. рублей



Налог на доходы физических лиц запланирован в сумме 870 759,5 тыс. рублей с увеличением относительно уточненного плана 2015 года поступлений на 11 606,2 тыс.

рублей или 1,4 %. В сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета на 2016 год предусмотрено увеличение поступлений на 70 759,5 тыс. рублей или 8,8 %, что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития г. Таганрога на 2016-2018 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена исходя из суммы доходов подлежащих налогообложению, которая по данным прогноза социально-экономического развития г. Таганрога на 2016 год составит 26 792 599,1 тыс. рублей. Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 25 % от суммы налога, налоговой ставки 13% и корректирующего коэффициента, учитывающего изменение законодательства 1,0.

Акцизы по подакцизным товарам запланированы в сумме 21 601,8 тыс. рублей с увеличением относительно уточненного плана 2015 года поступлений на 5 873,6 тыс. рублей или 37,3 %, относительно ожидаемого исполнения бюджета 2015 года – 4 470,9 тыс. рублей или 26,1 %. Прогноз сформирован Министерством финансов Ростовской области, исходя из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты: по городу Таганрогу - 2,0579 % в соответствии с таблицей 6 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 N 380-3С «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланирован в сумме 162 346,2 тыс. рублей с уменьшением относительно уточненного плана 2015 года на 13 262,4 тыс. рублей или 7,6 %. В сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года поступления за счет данного доходного источника вырастут на 387,5 тыс. рублей или 0,2 %. В соответствии со статьей 61.2 БК РФ единый налог на вмененный доход зачисляется в бюджет города в полном объеме. Ожидаемые поступления по налогу 2015 года ниже на 2 700,0 тыс. рублей поступлений 2014 года. При имеющейся тенденции снижения поступления единого налога на вмененный доход на 2016 год прогнозируются согласно отчету ИФНС России по г. Таганрогу по форме № 5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» за 2014 год с учетом выпадающих доходов в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

Согласно пояснениям Финансового управления г. Таганрога ожидаемые поступления по налогу в 2015 году на 2,7 млн. рублей меньше поступлений 2014 года, в связи с чем прогноз налогооблагаемой базы сформирован на уровне 2014 года.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в 2016 году в сумме 72,8 тыс. рублей, что на 7,9 тыс. рублей или 12,2 % выше уточненного плана 2015 года и равен объему ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован в сумме 4 162,7 тыс. рублей с увеличением относительно уточненного плана 2015 года на 88,9 тыс. рублей или 2,2 %, но меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 2 437,3 тыс. рублей или 36,9 %.

Налог на имущество физических лиц планируется в 2016 году в сумме 91 131,0 тыс. рублей, что превышает уточненный план 2015 года и ожидаемое исполнение бюджета 2015 года на 11 555,0 тыс. рублей или на 14,5 %.

В соответствии со статьей 399 Налогового кодекса налог на имущество введен в действие на территории города Таганрога на основании Решения Городской Думы города Таганрога от 21.11.2014 № 22 «О налоге на имущество физических лиц».

Поступление налога на имущество физических лиц в 2016 году спрогнозировано с учетом налоговых ставок, утвержденных вышеназванным Решением Городской Думы, исходя из инвентаризационной стоимости имущества по данным предприятий технической инвентаризации на 01.01.2015, что не противоречит положениям статьи 402 Налогового кодекса РФ. В связи с этим необходимо учесть, что согласно части 1 статьи 402 Налогового кодекса порядок определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, устанавливает законодательный орган государственной власти субъекта Российской Федерации. На момент проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» такой порядок в Ростовской области не принят.

Земельный налог прогнозируется в сумме 382 000,0 тыс. рублей с ростом к уровню уточненного плана на 2015 год на 32 396,2 тыс. рублей или на 9,3 %. В то же время уровень поступлений по данному доходному источнику в проекте бюджета на 2016 год на 1 300,0 тыс. рублей ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2015 года, что обусловлено прогнозом собираемости налога с учетом изменения федерального законодательства и, соответственно, внесением изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 29.09.2005 № 108 «О земельном налоге», исключаящими из налогооблагаемой базы земельных участков под многоквартирными домами.

Государственная пошлина спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 %, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 49 397,7 тыс. рублей, что выше уровня уточненного плана 2015 года на 7 244,9 тыс. рублей или на 17,2 % и на 18 097,7 тыс. рублей или 57,8 % ожидаемого исполнения 2015 года. Увеличение по данному виду доходного источника обусловлено изменениями в законодательстве, в соответствии с которыми с 01.01.2016 доходы от уплаты гражданами государственных пошлин за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг будут поступать в бюджет города в объеме 45 % от суммы уплаченного платежа.

В пояснительное записке разработчика проекта отмечается, что прогноз госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, сформирован в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» на основе ожидаемого исполнения 2015 года с учетом индекса потребительских цен на 2016 год. Прогноз доходов по госпошлинам за регистрацию наружной рекламы и выдачу разрешений на провоз тяжеловесных грузов сформирован по информации администраторов доходов, ответственных за сбор этих платежей.

4.2. Неналоговые доходы

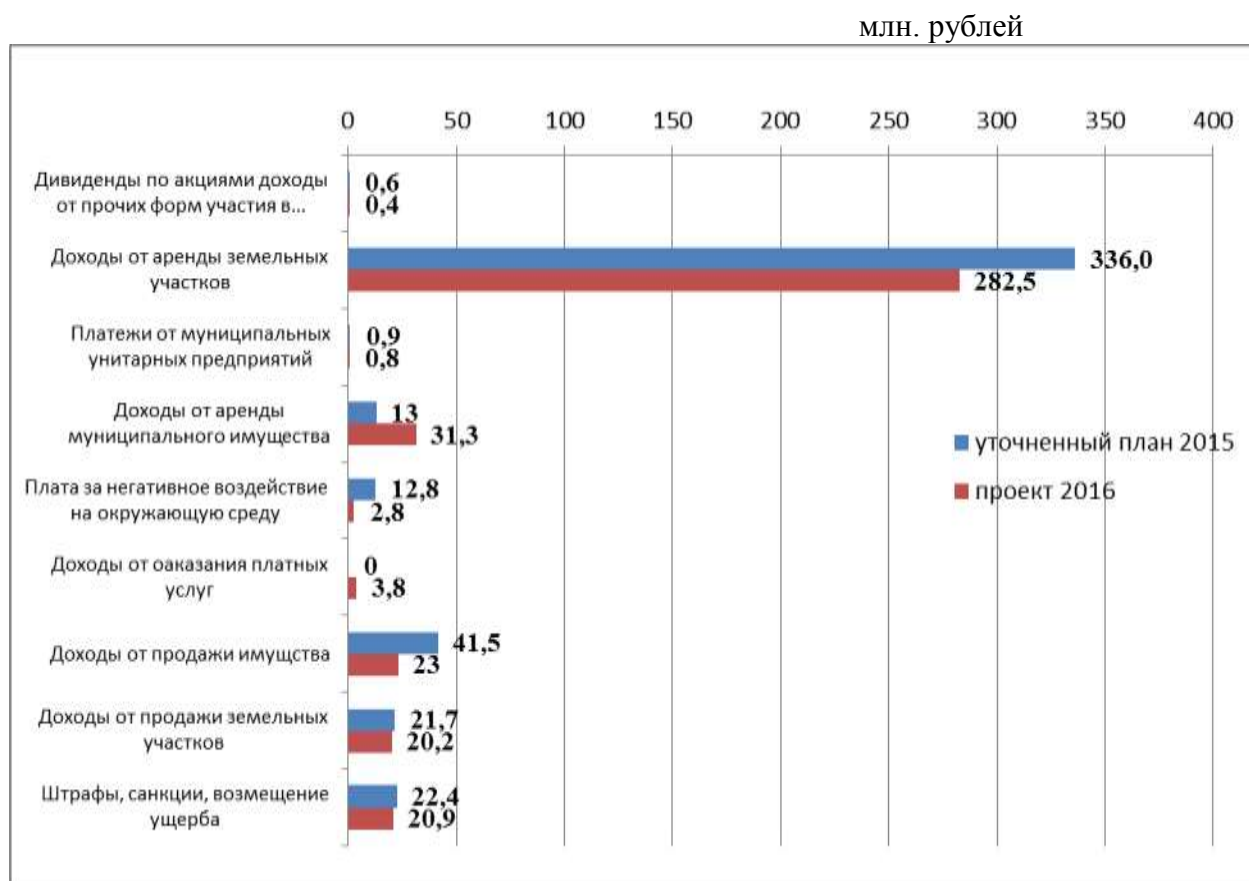
Неналоговые доходы бюджета города на 2016 год запланированы в сумме 385 717,7 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2015 года на 63 038,8 тыс. рублей или на 14,0%.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2016 год представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2015 года	Доля в %	Бюджет 2016 (проект)	Доля	тыс. рублей Отклонение 2016/2015	
					в сумме	в %
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	573,2	< 0,1	422,2	< 0,1	- 151,0	- 26,3
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	335 974,1	5,6	282 502,4	5,4	- 53 471,7	- 15,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	911,5	< 0,1	785,1	< 0,1	- 126,4	- 13,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13 011,7	0,2	31 316,7	0,6	+ 18 305,0	+ 140,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12 770,0	0,2	2 775,0	0,05	- 9 995,0	- 78,3
Доходы от оказания платных услуг (работ)	0	0	3 784,9	0,07	+ 3 784,9	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	41 500,0	0,7	23 000,0	0,4	- 18 500,0	- 44,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	21 663,5	0,4	20 218,9	0,4	- 1 444,6	- 6,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 352,5	0,4	20 912,5	0,4	- 1 440,0	- 6,4
Всего неналоговые доходы:	448 756,5	7,5	385 717,7	7,4	- 63 038,8	- 14,0

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2016 году наибольшую долю составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 5,4 % от общей суммы доходов бюджета в 2016 году и 73,2 % неналоговых доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2015 году и в проекте бюджета 2016 года представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества. Прогнозируемый объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитан на основании данных Комитета по управлению имуществом города Таганрога на 2016 год в сумме 315 026,4 тыс. рублей, что на 35 444,1 тыс. рублей или 10,1 % меньше уточненного плана 2015 года.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году наибольший удельный вес займет доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки – 83,3 %. Кроме того, проектом предусматривается поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков); доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами; прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

Доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрен проектом в сумме 262 521,1 тыс. рублей, что на 50 288,4 тыс. рублей или на 16,1 % ниже уточненного плана 2015 года. Ожидаемое исполнение бюджета 2015 года по данному доходному источнику составляет 216 830,8 тыс. рублей, что на 45 690,3 тыс. рублей или 21,1 % ниже запланированного уровня поступлений в 2016 году.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных казенных учреждений и имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) предусмотрен проектом в сумме 19 981,3 тыс. рублей, что на 3 183,3 тыс. рублей или 13,7 % меньше уточненного плана 2015 года. Согласно пояснениям главного администратора дохода прогноз поступлений 2016 года на 1 785,9 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году, что обусловлено выбытием из экономического оборота 4 объектов.

Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, предусмотрены в размере 422,2 тыс. рублей, что на 151,0 тыс. рублей или 26,3 % меньше уточненного плана 2015 года и на 152,8 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2015 года. Согласно пояснениям главного администратора доходов в 2016 году прогнозируется снижение поступлений от ООО «Николаевский рынок» и ООО «Рынок «Русское поле», от ОАО «Центральный рынок» - поступления не планируются.

Доход от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, предусмотрен проектом в сумме 785,1 тыс. рублей, что на 541,8 тыс. рублей или на 13,9 % меньше уточненного плана 2015 года или на 253,5 тыс. рублей или 24,4 % меньше ожидаемого исполнения 2015 года. Главным администратором доходов представлены расчеты, согласно которым из 15 муниципальных унитарных предприятий в 2016 году прибыль планируют только 5. Аргументы причин снижения поступлений в проекте Решения о бюджете отсутствуют.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Прогноз суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан с учетом изменений федерального законодательства, а именно сроков внесения платежей по данному доходному источнику и увеличения норматива отчисления в бюджет города с 40 % до 55%. Поступления по данному доходу планируются в сумме 2 775,0 тыс. рублей, что на 9 995,0 тыс. рублей или на 78,3 % меньше уточненного плана 2015 года и на 5 325,0 тыс. рублей или 65,7 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями запланированы в размере 3 784,9 тыс. рублей на основании информации главных администраторов доходов. С 01.01.2016 планируется изменение типа нескольких существующих муниципальных бюджетных учреждений на казенные, соответственно доходы от платных услуг муниципальных казенных учреждений поступают в местный бюджет.

Совокупный объем дохода от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году составляет 43 218,9 тыс. рублей, что на 19 944,6 тыс. рублей или 31,6 % меньше уточненного плана 2015 года и на 16 909,9 тыс. рублей или 28,1 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года. В состав данного доходного источника включены:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 23 000,0 тыс. рублей

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 20 218,9 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. В проекте бюджета на 2016 год прогнозируется уменьшение доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба относительно уточненного плана 2015 года на сумму 1 440,0 тыс. рублей или на 6,4 %, что составит 20 912,5 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года поступления в 2016 году планируются на 1 362,5 тыс. рублей или на 7,0 % выше в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

В ходе подготовки настоящего Заключения согласно информации Комитета по управлению имуществом по трем доходным источникам увеличены назначения на сумму 5 277,4 тыс. рублей, из них по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам – на 151,0 тыс. рублей, по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 5 000,0 тыс. рублей, по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 126,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета города Таганрога на 2016 год является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет города. В целях увеличения неналоговых доходов бюджета необходимо разработать комплекс мероприятий, реализация которых позволит повысить эффективность работы с муниципальными предприятиями и акционерными обществами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

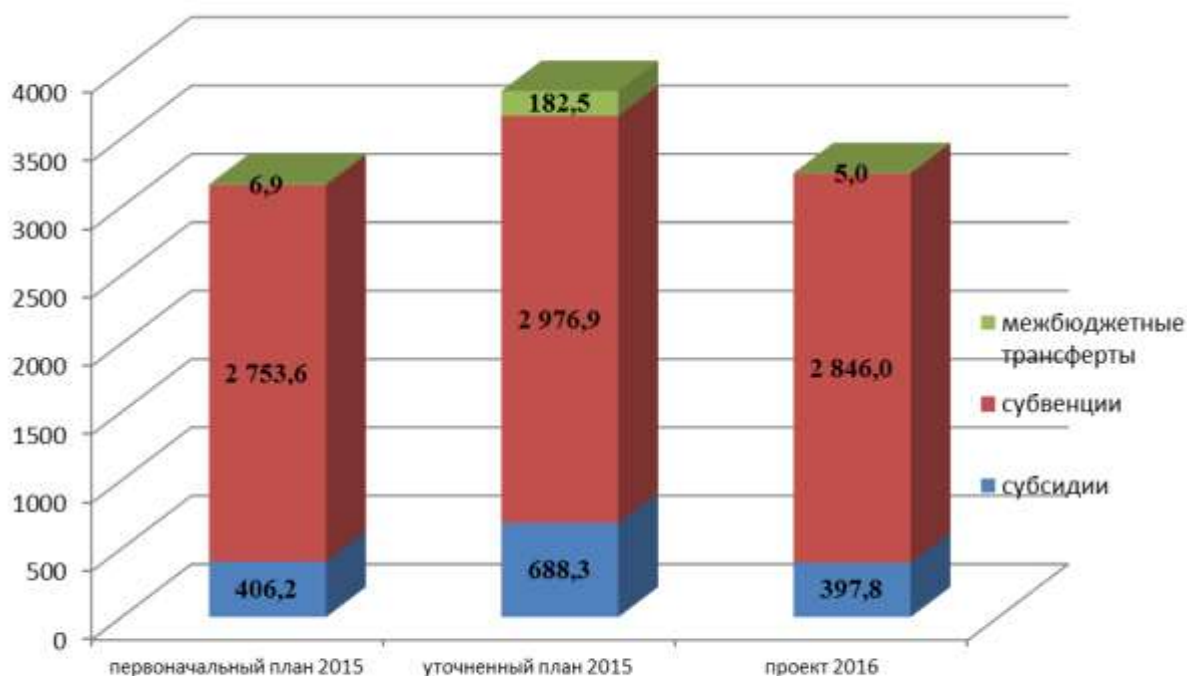
Также необходимо активизировать работу по устранению нарушений порядка использования земельных участков и муниципального имущества, выявленных Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в ходе проведения контрольных мероприятий.

4.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2016 год представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета на 2016 год, объем безвозмездных поступлений на 2016 запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2016 год, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2016 году в сумме 3 248 784,5 тыс. рублей, что на 598 036,5 тыс. рублей или на 15,5% ниже уточненного плана 2015 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2015 год по данному виду доходов составлял 3 166 656,7 тыс. рублей, что на 82 127,8 тыс. рублей меньше поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2016 год. Существенное снижение безвозмездных поступлений на 2016 год относительно уточненного плана 2015 года связано с отсутствием ряда межбюджетных трансфертов в проектах вышестоящих бюджетов, предусмотренных бюджету города Таганрога, которые могут быть доведены после принятия федерального и областного бюджетов. Сравнительные показатели первоначально утвержденного плана 2015 года, уточненного плана 2015 года и проекта 2016 года приведены на диаграмме и в таблице.

млн. рублей



тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Бюджет 2015 год (первоначальный план)	Бюджет 2015 год (уточненный план)	Бюджет 2016 год (проект)	проект 2016-первоначальный план 2015	
				тыс. рублей	%
Субсидии:	406 204,5	688 298,1	397 791,0		
доля в общей сумме безвозмездных поступлений	12,8 %	17,9 %	12,2 %		
на обеспечение жильем молодых семей	7 466,6	0	4 119,8	-3 346,8	- 44,8
на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	3 500,0	4 483,3	3 500,0	0	0
на реализацию федеральных целевых программ	0	17 336,2	0	0	

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	209 406,2	190 620,4	176 467,2	-32 939,0	- 15,7
на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	0	65 591,4	0	0	
на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов	0	3 423,5	0	0	
на модернизацию региональных систем дошкольного образования	0	149 921,7	0	0	
на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	48 158,0	135 933,7	140 017,6	91 859,6	+ 190,7
Прочие	137 673,7	120 987,9	73 686,4	-63 987,3	- 46,5
Субвенции: доля в общей сумме безвозмездных поступлений	2 753 581,0 87,0 %	2 976 947,8 77,4 %	2 845 993,3 87,6 %		
на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	205 139,6	258 549,2	186 982,5	-18 157,1	- 8,9
на государственную регистрацию актов гражданского состояния	10 043,8	9 042,1	9 116,7	-927,1	- 9,2
на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	15 777,5	16 588,7	15 923,4	145,9	+ 0,9
на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0	14,3	86,3	86,3	
на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	454,0	60,8	38,1	-415,9	- 91,6
на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	7 294,5	7 548,0	8 201,7	907,2	+ 12,4
на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 161,1	812,0	907,0	-254,1	-21,9
на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	222 552,5	233 982,2	165 263,8	-57 288,7	-25,7
на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 000 589,4	1 022 380,4	1 061 184,4	60 595,0	+ 6,1
на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	884,5	1 209,8	1 378,1	493,6	+ 55,8

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов"	8 764,6	7 517,6	13 828,0	5 063,4	+ 57,8
на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	5 008,4	8 171,1	10 685,3	5 676,9	+ 113,3
на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	0	0,0	3 671,4	3 671,4	
на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	0	28 524,5	0	0	
на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	57 200,0	40 940,0	61 540,0	4 340,0	+ 7,6
на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	82 974,1	94 613,5	88 987,0	6 012,9	+ 7,2
на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	0	4 185,3	7 678,5	7 678,5	
Прочие	1 135 737,0	1 242 808,3	1 210 521,1	74 784,1	+ 6,6
Межбюджетные трансферты: доля в общей сумме безвозмездных поступлений	6 871,2 0,2 %	182 479,4 4,7 %	4 999,8 0,2 %		
для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня	0	185,3	0	0	
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	87,2	78,5	87,0	-0,20	- 0,2
на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	174,7	269,2	0	-174,7	- 100,0
на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения	0	4 684,0	0	0	
на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации	0	34 799,7	0	0,0	

<i>Прочие</i>	6 609,3	142 462,7	4 912,8	-1 696,5	- 25,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-904,3	0	0	
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	3 166 656,7	3 846 820,9	3 248 784,1	82 127,4	+ 2,6

Как видно из приведенного анализа, структура безвозмездных поступлений в проекте бюджета 2016 года и в первоначально утвержденном бюджете 2015 года практически не изменилась: доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила соответственно 12,2 % и 12,8 %, субвенций – 87,0 % и 87,6 %, межбюджетных трансфертов – по 0,2 %.

По сравнению с уточненным планом 2015 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета 2016 года сокращается на 598 036,8 тыс. рублей и на 15,5 %, в том числе: субсидий – на 290 507,1 тыс. рублей и на 42,2 %, субвенций – на 130 954,5 тыс. рублей и на 4,4 %, межбюджетных трансфертов – на 177 479,6 тыс. рублей и на 92,3 %.

5. Расходы бюджета

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2016-2018 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться развитие человеческого капитала, предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации и Стратегией социально-экономического развития города Таганрога на период до 2020 года.

Главными распорядителями средств города будут пересматриваться отраслевые приоритеты в рамках общих бюджетных подходов и доведенных предельных показателей расходов бюджета города.

В связи с изменением темпов экономического развития в Российской Федерации и темпов поступления собственных доходов проект бюджета подготовлен с учетом оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения ресурсов на решение наиболее приоритетных задач бюджетной политики города.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете из-за ограничения средств особое внимание в сфере расходов уделено решению первоочередных социальных проблем.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета города на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Расходы за счет средств федерального и областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2016 год».

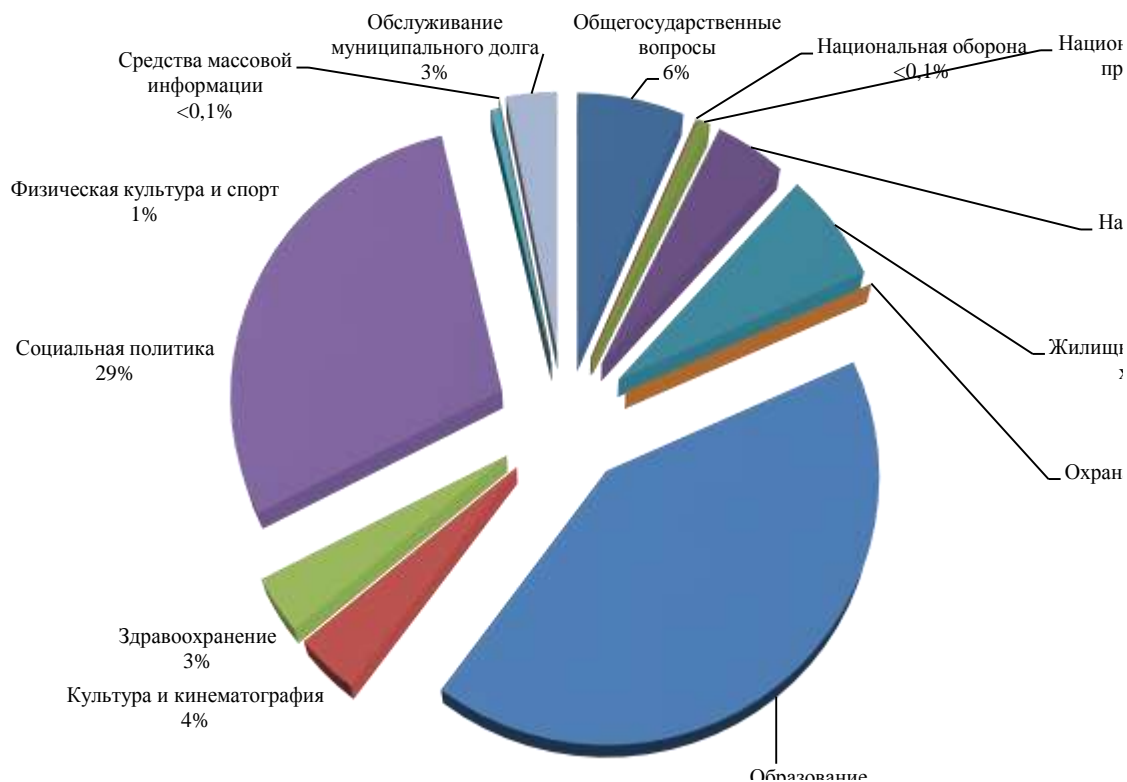
Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с уточненными бюджетными назначениями 2015 года (Решение Городской Думы города Таганрога от 03.12.2015 № 150) и отчетом за 2014 год представлена таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2014		Бюджет 2015 (уточненный план)		Бюджет 2016 (проект)		Отклонение 2016/2014		Отклонение 2016/2015	
	сумма	Доля	сумма	Доля	сумма	Доля			в сумме	в %
3			4	5	6	7			8	9
РАСХОДЫ, всего	6 001 574,4	100,0	6 208 062,4	100,0	5 421 194,3	100,0	-580 380,1	-9,7	- 786 868,1	- 12,7
Общегосударственные вопросы	359 683,3	6,0	351 435,6	5,7	353 413,0	6,5	- 6 270,3	- 1,7	+ 1 977,4	+ 0,6
Национальная оборона	166,8	< 0,1	344,5	< 0,1	442,5	< 0,1	+ 275,7	+165,0	+ 98,0	+ 28,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60 933,1	1,0	142 365,9	2,3	42 602,9	0,8	- 18 330,2	- 30,1	- 99 763,0	- 70,1
Национальная экономика	174 914,3	2,9	250 734,7	4,0	235 880,4	4,4	+ 60 966,1	+ 34,9	- 14 854,3	- 5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	661 509,3	11,0	386 247,4	6,2	360 916,4	6,7	- 300 592,9	- 45,4	- 25 331,0	- 6,6
Охрана окружающей среды	307,3	< 0,1	402,3	< 0,1	495,3	< 0,1	+ 188,0	+ 61,2	+ 93,0	+ 23,1
Образование	2 447 996,2	40,8	2 636 262,5	42,5	2 270 688,9	41,9	- 177 307,3	- 7,2	- 365 573,6	- 13,9
Культура и кинематография	218 627,1	3,7	244 931,7	3,9	202 703,6	3,7	- 15 923,5	- 7,3	- 42 228,1	- 17,2
Здравоохранение	245 141,6	4,1	314 616,6	5,1	190 262,4	3,5	- 54 879,2	- 22,4	- 124 354,2	- 39,5
Социальная политика	1 717 463,0	28,6	1 729 603,5	27,9	1 563 464,2	28,8	- 153 998,8	- 9,0	- 166 139,3	- 9,6
Физическая культура и спорт	60 163,1	1,0	46 287,8	0,8	30 580,3	0,6	- 29 582,8	- 50,8	- 15 707,5	- 33,9
Средства массовой информации	1 987,4	< 0,1	1 710,0	< 0,1	2 000,0	< 0,1	+ 12,6	+ 0,6	+ 290,0	+ 17,0
Обслуживание муниципального долга	52 681,9	0,9	103 119,9	1,6	167 744,4	3,1	+ 115 062,5	+ 218,4	+ 64 624,5	+ 62,7

Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 5 421 194,3 тыс. рублей. Структура расходов, планируемых на 2016 год, представлена на диаграмме.

млн. рублей



Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2016 году в сравнении с уточненным планом 2015 года составит 12,7 % или 786 868,1 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2014 года - 9,7 % или 580 380,1 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2015 года планируется по следующим разделам:

- «Образование» на 365 573,6 тыс. рублей, или на 13,9 %;
- «Социальная политика» на 166 139,3 тыс. рублей, или на 9,6 %;
- «Здравоохранение» на 124 354,2 тыс. рублей, или на 39,5 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 99 763,0 тыс. рублей, или на 70,1 %;
- «Культура и кинематография» на 42 228,1 тыс. рублей, или на 17,2%.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 25 331,0 тыс. рублей, или на 6,6 %.

Наибольший прирост расходов в сумме 64 624,5 тыс. рублей, или 62,7 % запланирован на обслуживание муниципального долга, что связано с увеличением прогнозируемого уровня заимствований в 2016 году до 1 019 000,0 тыс. рублей. На обслуживание заимствований кредитных организаций в 2016 году планируется направить 167 744,4 тыс. рублей, или 6,5 % от объема расходов бюджета города за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из областного бюджета, что не превышает предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (15%), установленный статьей 111 БК РФ.

По анализу структуры расходов бюджета 2016 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 41,9% (2 270 688,9 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 28,8 % (1 563 464,2 тыс. рублей).

Как и в предыдущие периоды, в 2016 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2016 году планируется на уровне 78,5%.

5.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 году, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в сумме 19 577,8 тыс. рублей

Объем финансирования на 2016 год в разрезе публичных нормативных обязательств представлен в таблице:

Наименование публичного нормативного обязательства	Бюджет 2016 года (проект)	Доля, %
Выплата приемным семьям на коммунальные платежи и содержание имущества в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	795,1	4,1
Выплата стипендии Мэра города Таганрога студентам учебных заведений города Таганрога в рамках подпрограммы «Поддержка молодежных инициатив» муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога»	1 034,4	5,3
Выплата Почетным гражданам города Таганрога ежемесячной денежной выплаты в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	1 093,2	5,6
Выплата ежемесячной государственной пенсии по выслуге лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы города Таганрога в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	10 800,7	55,2
Предоставление дополнительной адресной социальной помощи гражданам города в денежном выражении в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	695,3	3,6
Оказание адресной социальной помощи гражданам города на проведение операций по замене искусственных глазных хрусталиков в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	100,0	0,5

Предоставление адресной социальной помощи жителям города, достигшим 100-летнего возраста в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	223,3	1,1
Оказание адресной социальной помощи вдовам ликвидаторов последствий аварий на Чернобыльской атомной электростанции в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	100,0	0,5
Предоставление единовременной денежной выплаты гражданам города ко Дню пожилого человека в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	581,2	2,9
Выплаты участникам Великой Отечественной войны, связанных с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов и иным памятным датам в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	1 630,0	8,3
Оказание материальной помощи малоимущим семьям с детьми и семьям, имеющим детей-инвалидов в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	2 140,6	10,9
Выплата стипендии гражданам, проходящим целевое обучение на условиях целевого приема для получения высшего медицинского образования и высшего фармацевтического образования в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения»	384,0	2,0
Всего:	19 577,8	100

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на 2016 год, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2015 года приведен в таблице:

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля, %	Бюджет 2016 года (проект)	Доля, %	Отклонение 2016/2015	
					в сумме	в %
Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	24 685,3	0,4	19 577,8	0,37	- 5 107,5	- 20,7
Всего расходов бюджета	6 208 062,4	100	5 421 194,3	100	- 786 868,1	- 12,7

В 2016 году по сравнению с 2015 годом отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на 5 107,5 тыс. рублей (20,7 %) в основном по причине прогнозируемого снижения расходов на предоставление дополнительной адресной социальной помощи гражданам города в денежном выражении. По сравнению с первоначально утвержденными ассигнованиями на 2015 год (18084,3 тыс. рублей) планируется рост расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 8,3 %.

В 2016 году исполнение публичных нормативных обязательств планируется осуществлять в рамках муниципальных программ «Социальная поддержка граждан», «Молодежь города Таганрога» и «Развитие здравоохранения».

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 353 413,0 тыс. рублей, что составляет 6,5 % в общей сумме расходов бюджета 2016 года. Это на 1 977,4 тыс. рублей, или на 0,6 % больше уточненных плановых показателей 2015 года.

В 2016 году управленческие функции в муниципальном образовании «Город Таганрог» будут осуществлять 13 органов власти (в 2015 году – 12 органов власти). В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 26.06.2015 № 111 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога» с 01.01.2016 года Контрольно-счетная палата будет обладать статусом юридического лица.

Фактическая численность сотрудников аппарата управления города Таганрога на 01.10.2015 составляет 731 единицу, в том числе численность лиц, замещающих муниципальные должности и численность лиц, замещающих должности муниципальной службы – 493 единицы, что на 5 единиц больше в 2014 году (488 единиц). Фактическая численность муниципальных служащих администрации городского округа на 01.10.2015 года (353 человека), что не превышает норматив (359 единиц), установленный на 2016 год протоколом Правительства Ростовской области от 27.05.2015 № 20.

Расходы на денежное содержание работников органов местного самоуправления за счет собственных доходов сформированы в соответствии с Решениями Городской Думы города Таганрога от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге», от 29.01.2009 № 770 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, служащих структурных подразделений и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Таганрога».

Расходы на материальные затраты, согласно пояснительной записки к проекту Решения, приняты на уровне 2015 года и откорректированы с учетом сложившейся потребности.

Данные по объемам планируемых расходов раздела представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля, %	Бюджет 2016 (проект)	Доля, %	Отклонение 2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	351 435,6	100	353 413,0	100	+ 1 977,4	+ 0,6
Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами»	34 478,1	9,8	38 486,2	10,9	+ 4 008,1	+ 11,6
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	593,6	0,2	235,0	0,1	- 358,6	- 60,4
Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	44 864,8	12,8	45 551,2	12,9	+ 686,4	+ 1,5
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного	222,1	0,1	200,0	0,1	- 22,1	- 9,9

порядка и противодействие преступности»						
Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»	548,6	0,2	376,0	0,1	- 172,6	- 31,5
Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»	42 711,9	12,1	42 728,2	12,0	+ 16,3	0
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	470,6	0,1	1 440,0	0,4	+ 969,4	+ 206,0
Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»	7 079,7	2,0	5 082,8	1,4	- 1 996,9	- 28,2
Непрограммные расходы	220 466,2	62,7	219 313,6	62,1	- 1 152,6	- 0,5

Программные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в рамках восьми муниципальных программ.

Существенное увеличение расходов по сравнению с 2015 годом на 4 008,1 тыс. рублей предусмотрено по муниципальной программе города Таганрога «Управление муниципальными финансами» (+ 11,6 %) за счет запланированных расходов на приобретение программного продукта по созданию и внедрению подсистемы единой информационной системы управления общественными финансами города Таганрога (6 000,0 тыс. рублей).

Рост ассигнований на 969,4 тыс. рублей по программе «Муниципальная политика» (+ 206,0 %) обусловлен запланированными в 2016 году мероприятиями по проведению медицинского осмотра муниципальных служащих (1 100,0 тыс. рублей).

Падение объемов бюджетных ассигнований на 1 996,9 тыс. рублей (- 28,2%) предусмотрено по программе «Поддержка казачьих обществ», а также по непрограммным расходам на 1 152,6 тыс. рублей (- 0,5 %).

В целом по разделу на 2016 год по сравнению с 2015 годом планируется увеличение объемов финансирования на 1 977,4 тыс. рублей (0,6 %) за счет увеличения программных расходов.

Значительная часть объемов финансирования - 219 313,6 тыс. рублей (62,1 %) по разделу «Общегосударственные вопросы» запланирована в рамках непрограммных расходов, в состав которых включены следующие статьи:

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	Отклонение 2016/2015	
					в сумме	в %
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 489,3	1,1	2 516,6	1,2	+ 27,3	+ 1,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	19 143,4	8,7	18 918,8	8,6	- 224,6	- 1,2
Функционирование Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,	146 882,0	66,6	142 669,4	65,1	- 4 212,6	- 2,9

местных администраций						
Судебная система	14,3	<0,1	86,3	<0,1	+ 72,0	- 28,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 496,6	3,4	11 600,0	5,3	+ 4 103,4	+ 54,7
Резервные фонды	2 895,0	1,3	15 000,0	6,8	+ 12 105,0	+ 418,1
Другие общегосударственные вопросы	41 545,6	18,9	28 522,5	13,0	- 13 023,1	- 31,3
Всего:	220 466,2	100	219 313,6	100	- 1 152,6	- 0,5

По расходам на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления предусмотрено увеличение расходов на оплату труда на 27,3 тыс. рублей или 1,1%.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора бюджетные ассигнования в 2016 году увеличены на 4 103,4 тыс. рублей или на 54,7% в связи с приданием Контрольно-счетной палатой статуса юридического лица.

Раздел 0200 «Национальная оборона». В проекте бюджета города на 2016 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в сумме 442,5 тыс. рублей.

Изменение расходов 2016 года к уровню 2015 года представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	344,5	100	442,5	100	+ 98,0	+ 28,5
Мероприятия в области мобилизационной подготовки в рамках непрограммных расходов	344,5	100	442,5	100	+ 98,0	+ 28,5

Данные расходы являются непрограммными и включают в себя расходы на мероприятия по мобилизационной подготовке должностных лиц, повышение оперативно-технической готовности защищенного пункта управления и доведение запасов материальных средств до установленных норм, обеспечение методическими и информационными документами.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Проектом бюджета на 2016 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 42 602,9 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях 2016 года к уровню 2015 года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	142 365,9	100	42 602,9	100	- 99 763,0	- 70,1
Муниципальная программа	36 193,3	25,4	39 800,0	93,4	+ 3 606,7	+ 10,0

города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»						
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	288,6	0,2	2 802,9	6,6	+ 2 514,3	+ 871,2
Непрограммные расходы	105 884,0	74,4	-		- 105 884,0	- 100,0

В соответствии с постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2015 №3389 с 01.01.2016 года создается муниципальное казенное учреждение «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории города Таганрога» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения.

В 2016 году МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории города Таганрога» предусмотрены расходы в сумме 39 800 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и содержание учреждения – 33 000,0 млн. руб., на капитальный ремонт и на окончательный расчет технологического присоединение к электрическим сетям здание на ул. Морозова,8 в рамках выполнения мероприятий по созданию системы «112» – 6 800,0 тыс. рублей.

Кроме того, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» в 2016 году запланировано 2 802,9 тыс. рублей (в том числе: проведение технического обслуживания и ремонтных работ системы видеонаблюдения «Безопасный город» и «Безопасный город-авто», приобретение услуг по предоставлению информации камер системы наружного видеонаблюдения «Безопасный город», поощрение членов добровольной народной дружины).

Раздел 0400 «Национальная экономика». В проекте бюджета города на 2016 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 235 880,4 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом в 2016 году ассигнования уменьшены на сумму 14 854,3 тыс. рублей или на 5,9%.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	250 734,7	100	235 880,4	100	- 14 854,3	- 5,9
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	1 069,2	0,4	1 478,7	0,6	+ 409,5	+ 38,3
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	240 862,7	96,1	226 839,2	96,2	- 14 023,5	+ 94,2
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города	884,9	0,3	600,0	0,3	- 284,9	- 32,1

Таганрога»						
Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»	7 695,9	3,1	6 660,0	2,8	- 1 035,9	- 13,5
Непрограммные расходы	222,0	0,1	302,5	0,1	+ 80,5	+ 36,3

Как видно из таблицы, в 2016 году по разделу «Национальная экономика» основная часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ.

Наибольший удельный вес в непрограммных мероприятиях занимают средства областного бюджета в сумме 220,4 тыс. рублей на осуществление полномочий по государственному регулированию тарифов на перевозку пассажиров и багажа в рамках обеспечения деятельности Администрации города (расходы по оплате труда). Непрограммные расходы на 2016 год по сравнению с 2015 годом увеличены на 80,5 тыс. рублей или на 36,3 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	386 247,4	100	360 916,4	100	- 25 331,0	- 6,6
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	75 794,2	19,6	744,2	0,2	- 75 050,0	- 99,0
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	232 313,0	60,2	217 126,9	60,2	- 15 186,1	- 6,5
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	4 710,7	1,2	22 000,0	6,1	+ 17 289,3	+ 367,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	38 992,8	10,1	32 696,1	9,1	- 6 296,7	- 16,1
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	34 337,6	8,9	38 349,2	10,6	+ 4 011,6	+ 11,7
Непрограммные расходы	99,1	< 0,1	50 000,0	13,8	+ 49 900,9	

Как видно из таблицы, в 2016 году по разделу большая часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ. Непрограммные расходы в сумме 50 000,0 тыс. рублей предусмотрены на возможное исполнение по

предоставленной в 2013 году муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал» без права регрессного требования.

Плановые показатели 2016 года свидетельствуют о значительном снижении бюджетных ассигнований по сравнению с 2015 годом (6,6%), что обусловлено в основном сокращением объемов финансирования мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья на 75 050,0 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды». Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

На 2016 год расходы на программные мероприятия запланированы в объеме 495,3 тыс. рублей, что больше уточненных бюджетных назначений 2015 года на сумму 93,0 тыс. рублей или на 23,1 процента.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	402,3	100	495,3	100	+ 93,0	+ 23,1
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	402,3	100	495,3	100	+ 93,0	+ 23,1

Большая часть планируемых на 2015 год расходов (286,2 тыс. рублей) приходится на организацию экологического движения на территории города Таганрога, организацию и проведение экологических акций, издание печатных материалов в области охраны окружающей среды и рационального природопользования, а также на изучение радиационно-экологической обстановки в городе Таганроге и устранение потенциально опасных объектов (100,0 тыс. рублей).

Раздел 0700 «Образование». В проекте бюджета города на 2016 год расходы по разделу «Образование» запланированы в сумме 2 270 621,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов городского бюджета составит в 2016 году – 41,9%.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	2 636 262,5	100	2 270 688,9	100	- 365 573,6	- 13,9
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	336,3	< 0,1	614,4	< 0,1	+ 278,1	+ 82,7
Муниципальная программа «Развитие образования»	2 458 936,6	93,3	2 054 887,8	90,4	- 404 048,8	- 16,4
Муниципальная программа «Молодежь города Таганрога»	3 879,3	0,2	4 059,3	0,2	+ 180,0	+ 4,6
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	30 882,5	1,2	48 231,4	2,1	+ 17 348,9	+ 56,2

Муниципальная программа «Доступная среда»	8 094,0	0,3	-		- 8 094,0	- 100,0
Муниципальная программа «Развитие культуры»	78 931,2	3,0	85 129,5	3,8	+ 6 198,3	+ 7,9
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	323,3	< 0,1	303,3	< 0,1	- 20,0	- 6,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	51 126,8	1,9	56 126,8	2,5	+ 5 000,0	+ 9,8
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	3 752,5	0,1	6 535,8	0,3	+ 2 783,3	+ 74,2
Непрограммные расходы			14 800,6	0,7	+ 14 800,6	+ 100,0

Из таблицы видно, что основной объем (99,3 %) бюджетных ассигнований по данному разделу запланирован в рамках муниципальных программ.

Снижение расходов на 404 048,8 тыс. рублей наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования» в основном за счет завершения программы приобретения модульных детских садов, а также на 8 094,0 тыс. рублей в связи с окончанием финансирования по муниципальной программе «Доступная среда».

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных расходов в 2016 году по разделу «Образование» планируется направить на расходы по оплате коммунальных услуг (нефункционирующий детский дом по ул. Р. Люксембург, здание которого находится в безвозмездном пользовании Управления образования г. Таганрога), на оплату по договорам в рамках ликвидации последствий ЧС 2014 года (капитальный и текущий ремонт зданий).

Раздел 0800 «Культура, кинематография». На финансирование расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 202 703,6 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом ассигнования уменьшены на сумму 42 228,1 тыс. рублей или на 17,2 %.

Изменение расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	244 931,7	100	202 703,6	100	- 42 228,1	- 17,2
Муниципальная программа «Развитие культуры»	244 931,7	100	202 703,6	100	- 42 228,1	- 17,2

Наибольшая сумма прогнозируемых в 2016 году расходов - 179 009,9 тыс. рублей (88,3%) - приходится на финансовое обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры. Уменьшение данных расходов к уровню 2015 года составляет 920,4 тыс. рублей (0,5 %).

Субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям сокращаются в 2016 году на 4 102,2 тыс. рублей (54,2 %). Не планируются расходы на программные мероприятия, направленные на проведение капитального ремонта,

капитального строительства, реконструкции, что уменьшает ассигнования 2016 года по сравнению с 2015 годом на 30 210,6 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение». В проекте бюджета города на 2016 год ассигнования по разделу «Здравоохранение» запланированы в сумме 190 262,4 тыс. рублей и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	314 616,6	100	190 262,4	100	- 124 354,2	- 39,5
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	302 983,2	96,3	182 160,9	95,8	- 120 822,3	- 39,9
Муниципальная программа «Доступная среда»	458,9	0,2	1 228,6	0,7	+ 769,7	+ 167,7
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	2 552,3	0,8	1 052,0	0,5	- 1 500,3	- 58,9
Непрограммные расходы	8 622,2	2,7	5 820,9	3,0	- 2 801,3	- 32,5

По сравнению с 2015 годом прогнозируемые расходы по разделу в бюджете города уменьшаются на 124 354,2 тыс. рублей или на 39,5 %.

Как видно из таблицы, большая часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на непрограммные расходы, составляющие 3% и предусмотренные в проекте бюджета на 2016 год планируется направить на оплату аварийно-восстановительных работ по устранению последствий ЧС 2014 года в сумме 5 197,3 тыс. рублей, а также на компенсационные выплаты работникам, уволенным в связи с реорганизацией ДС «Сказка» в сумме 623,6 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика». В проекте бюджета города на 2015 год бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы в сумме 1 563 464,2 тыс. рублей. Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2016 год в сопоставлении с параметрами уточненного плана 2015 года приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	1 729 603,5	100	1 563 464,2	100	- 166 139,3	- 9,6
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	1 492 021,5	86,3	1 516 969,5	97,0	+ 24 948,0	+ 1,7
Муниципальная программа «Доступная среда»	885,2	0,1	1 001,0	0,1	+ 115,8	+ 13,1
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	144 310,4	8,4	6 119,8	0,4	- 138 190,6	-95,8
Муниципальная программа	50,0	< 0,1	50,0	< 0,1	-	-

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами						
Муниципальная программа «Развитие образования»	66 069,6	3,8	-		- 66 069,6	- 100,0
Муниципальная программа «Информационное общество»	9 649,1	0,5	9 639,2	0,6	- 9,9	- 0,1
Непрограммные расходы	16 617,7	0,9	29 684,7	1,9	+ 13 067,0	+ 78,6

В 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» на 166 139,3 тыс. рублей или на 9,6 %.

Основной причиной является сокращение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» на 138 190,6 тыс. рублей.

По непрограммным мероприятиям планируется в 2016 году увеличение на 13 067,0 тыс. рублей или на 78,6 % по сравнению с 2015 годом.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». В проекте бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2016 год в сумме 30 580,3 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	46 287,8	100	30 580,3	100	- 15 707,5	- 33,9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	46 287,8	100	30 580,3	100	- 15 707,5	- 33,9

В раздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Общие ассигнования по разделу в 2016 году к уровню 2015 года снижены на 15 707,5 тыс. рублей или 33,9 %.

Раздел 1200 «Средства массовой информации». Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2016 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2016 (проект)	Доля %	2016/2015	
					в сумме	в %
Всего:	1 710,0	100	2 000,0	100	+ 290,0	+17,0
Непрограммные расходы	1 710,0	100	2 000,0	100	+ 290,0	+ 17,0

Средства по разделу предусмотрены в рамках непрограммных расходов на субсидию юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию периодических изданий.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга». В 2016 год на обслуживание муниципального долга предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 167 744,4 тыс. рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный предел 15% от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ), данные в динамике представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	2014 год (отчет)	2015 год (уточнен ный план)	2016 год (проект)	2016/2014		2016/2015	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Расходы	6 001 574,4	6 208 062,4	5 421 194,3	-580 380,1	-9,7	-786 868,1	-12,7
Субвенции	2 797 757,1	2 976 947,8	2 845 993,7	+ 48 236,6	+1,7	-130 954,1	-4,4
Верхний предел муниципального долга	780 920,0	869 240,0	1 069 640,0	+288 720,0	+ 37,0	+200 400,0	+23,1
Расходы на обслуживание муниципального долга	52 681,9	103 119,9	167 744,4	+115 062,5	+ 218,4	+64 624,5	+62,7
Доля расходов на обслуживание муниципального долга	1,7 %	3,2 %	6,5 %	x	x	x	x

Увеличение размера бюджетных ассигнований, направленных на обслуживание муниципального долга, обусловлено ростом объема заимствований в целях финансирования дефицита бюджета города.

Проектом бюджета на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 9 ГРБС со снижением, относительно бюджетных ассигнований 2015 года. Данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 год (уточненный план)		2016 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	6 208 062,4	100	5 421 194,3	100	- 786 868,1	- 12,7
Городская Дума города Таганрога	26 855,3	0,4	19 678,8	0,4	- 7 176,5	- 26,7
Администрация города Таганрога	652 222,3	10,5	446 766,7	8,2	- 205 455,6	- 31,5
Контрольно-счетная палата города Таганрога	-		11 600,0	0,2	+ 11 600,0	
Финансовое управление г. Таганрога	141 597,5	2,3	206 230,6	3,8	+ 64 633,1	+ 45,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	165 176,0	2,7	178 528,6	3,3	+ 13 352,6	+ 8,1

Управление культуры г. Таганрога	293 902,2	4,7	287 338,1	5,3	- 6 564,1	- 2,2
Управление образования г. Таганрога	2 233 704,1	35,9	1 985 751,0	36,6	- 247 953,1	- 11,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	509 057,9	8,2	496 775,1	9,1	- 12 282,8	- 2,4
Управление капитального строительства города Таганрога	501 591,4	8,1	225 309,6	4,2	- 276 281,8	- 55,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 526 487,2	24,6	1 396 000,3	25,8	- 130 486,9	- 8,5
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	49 350,9	0,8	68 895,4	1,3	+ 19 544,5	+ 39,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	97 470,5	1,6	87 801,9	1,6	- 9 668,6	- 9,9
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 647,1	0,2	10 518,2	0,2	- 128,9	- 1,2

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2016 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

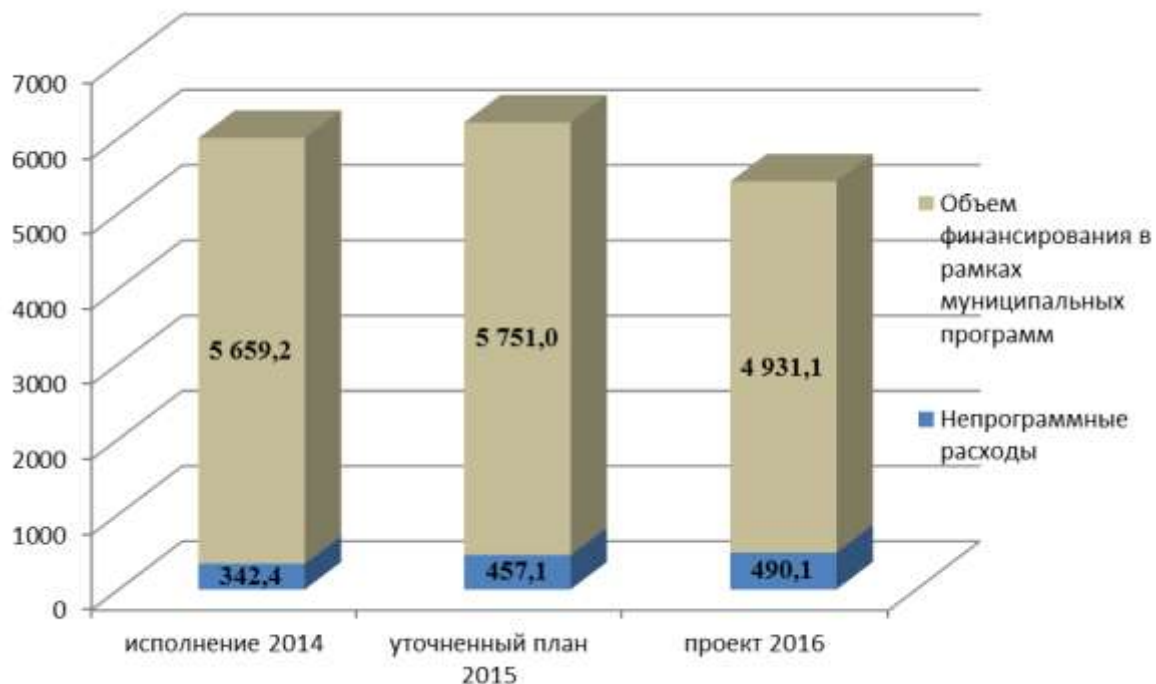
- Управление образования – 36,6%;
- Управление социальной защиты населения – 25,8%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 9,1%.
- Администрация города Таганрога – 8,2%.

6. Распределение бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета муниципального образования «Город Таганрог» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 20 муниципальных программ города Таганрога.

Общий объем ассигнований на финансирование 20 муниципальных программ в 2016 году составит 4 931 085,1 тыс. рублей, что на 14,3 % меньше, чем в 2015 году. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2016 году составит 91,0% против 92,6% в 2015 году.

Динамика изменений объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ и на непрограммные расходы бюджета, представлены на диаграмме.

млн.
рублей

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в сравнении с 2015 годом приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2015 год (уточненный план)		Бюджет 2016 год (проект)		отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	сумма	Увели- чение (умень- шение) в %
«Развитие здравоохранения»	303 319,4	4,9	182 775,3	3,4	- 120 544,1	- 39,7
«Развитие образования»	2 525 006,2	40,7	2 054 887,8	37,9	- 470 118,4	- 18,6
«Молодежь города Таганрога»	3 879,3	0,1	4 059,3	0,1	+ 180,0	+ 4,6
«Социальная поддержка граждан»	1 522 904,0	24,5	1 503 660,9	27,7	- 19 243,1	- 1,3
«Доступная среда»	9 716,1	0,2	2 229,6	0,1	- 7 486,5	- 77,1
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	220 104,7	3,5	68 404,0	1,3	- 151 700,7	- 68,9
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	232 956,5	3,8	217 411,9	4,0	- 15 544,6	- 6,7
«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	50 460,4	0,8	68 151,2	1,3	+ 17 690,8	+ 35,1
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	510,7	<0,1	3 002,9	0,1	+ 2 492,2	+ 488,0

«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	36 193,3	0,6	39 800,0	0,7	+ 3 606,7	+ 10,0
«Развитие культуры»	323 464,2	5,2	287 833,1	5,3	- 35 631,1	- 11,0
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	40 787,7	0,7	34 973,4	0,6	- 5 814,3	- 14,3
«Развитие физической культуры и спорта»	97 414,6	1,6	86 707,1	1,6	- 10 707,5	- 11,0
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	8 244,5	0,1	7 036,0	0,1	- 1 208,5	- 14,7
«Информационное общество»	52 361,0	0,8	52 367,4	1,0	+ 6,4	0,01
«Развитие транспортной системы»	275 200,2	4,4	265 188,4	4,9	- 10 011,8	- 3,6
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	6 425,5	0,1	7 587,8	0,1	+ 1 162,3	+ 18,1
«Муниципальная политика»	470,6	<0,1	1 440,0	<0,1	+ 969,4	+ 206,0
«Поддержка казачьих обществ»	7 079,7	0,1	5 082,8	0,1	- 1 996,9	- 28,2
«Управление муниципальными финансами»	34 478,1	0,6	38 486,2	0,7	+ 4 008,1	+ 11,6
ИТОГО по программам:	5 750 976,7	92,6	4 931 085,1	91,0	- 819 891,6	- 14,3
Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 489,3	0,1	2 516,6	0,1	+ 27,3	+ 1,1
Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	173 991,4	2,8	142 891,3	2,6	- 31 100,1	- 17,9
Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	26 855,3	0,4	19 678,8	0,4	- 7 176,5	- 26,7
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	-		11 600,0	0,2	+ 11 600,0	
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	-		11 004,8	0,2	+ 11 004,8	
Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	-		10 518,2	0,2	+ 10 518,0	
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	253 749,7	4,1	291 899,5	5,3	+ 38 149,8	+ 15,0
ИТОГО по непрограммным расходам:	457 085,7	7,4	490 109,2	9,0	+ 33 023,5	+ 7,2
ВСЕГО:	6 208 062,4	100	5 421 194,3	100	- 786 868,1	- 12,7

7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета на 2016 год сформирован с дефицитом в размере 205 220,4 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета города на 2016 год предлагается установить в размере 10,4 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%. При этом данное превышение является допустимым в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, так как увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города в 2016 году предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 019 000,0 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований на 2016 год в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в сумме 195 000,0 тыс. рублей.

8. Оценка муниципального долга

Планируемые объемы заимствований в 2016 году, а также объем муниципального долга по годам и его динамика приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2014 (Реш. Городской Думы №37)	Бюджет 2015 (Реш. Городской Думы №150)	Бюджет 2016 (проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (на погашение дефицита бюджета), в т.ч.:	142 000,0	200 000,0	195 000,0
Объем привлеченных средств	794 000,0	1 399 000,0	1 019 000,0
Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга	- 652 000,0	-1 199 000,0	- 824 000,0
Объем муниципального долга на конец соответствующего года, в том числе:	780 920,0	869 240,0	1 069 640,0
<i>Обязательства по кредитам кредитных организаций</i>	<i>624 000,0</i>	<i>824 000,0</i>	<i>1 019 000,0</i>
<i>Обязательства по муниципальным гарантиям города Таганрога</i>	<i>156 920,0</i>	<i>45 240,0</i>	<i>50 640,0</i>
Рост объема муниципального долга в сравнении с предыдущим годом, в %		11,3	23,1

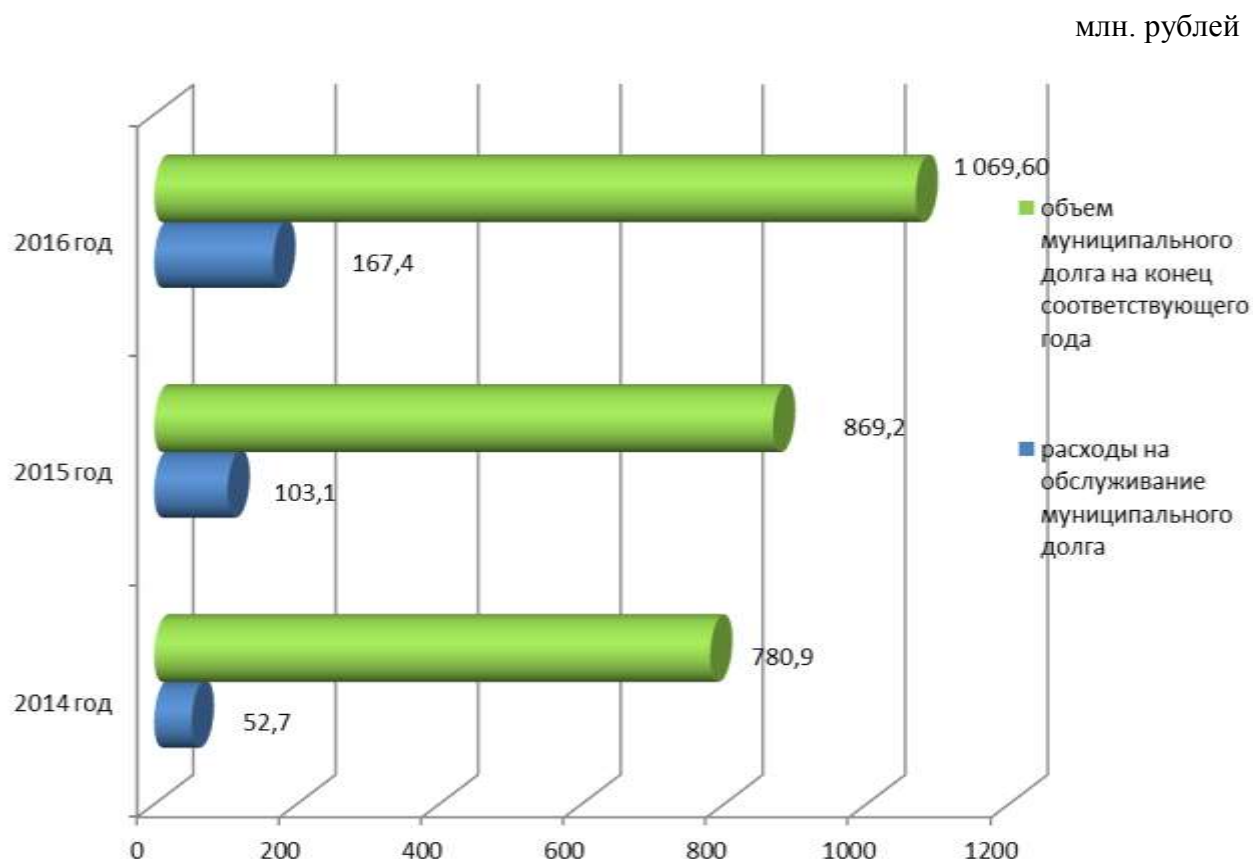
Действующим Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. от 03.12.2015) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2016 года установлен в размере 869 240,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 45 240,0 тыс. рублей.

Проектом Решения на 2016 год устанавливается верхний предел муниципального долга города Таганрога на 01.01.2017 года в сумме 1 069 640,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 50 640,0 тыс. рублей;

Параметры муниципального долга, соответствуют предельным объемам, установленным бюджетным законодательством.

Приложением к проекту бюджета («Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2016 год») устанавливаются внутренние заимствования в 2016 году в сумме 1 019 000,0 тыс. рублей, погашение - 824 000,0 тыс. рублей (+195 000,0 тыс. рублей).

Динамика размера муниципального долга и расходов на его обслуживание представлена на диаграмме.



Размер предельного объема муниципального долга на 2016 год, а также его доля от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2014 (Реш. Городской Думы №617 (ред.25.12.2014 №37)	Бюджет 2015 (Реш. Городской Думы №38 (ред.03.12.2015 №150)	Бюджет 2016 (проект)
Доходы, в том числе	6 062 813,5	5 981 597,1	5 215 973,9
безвозмездные поступления	3 786 319,5	3 846 821,0	3 248 784,5
Предельный объем муниципального долга	2 276 494,0	2 134 776,1	1 967 189,4
Доля предельного объема муниципального долга от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений	100 %	100 %	100%

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункта 3 статьи 107 БК РФ).

9. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» проводились в соответствии с требованиями Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О порядке проведения публичных слушаний в городе Таганроге», утвержденного решением Городской Думы от 29.05.2005 №117.

Публичные слушания проводились 11.12.2015г., в них приняли участие 146 человек, по проекту бюджета выступили 38 человек, всего поступило 116 вопросов и предложений.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

Рекомендации и выводы

В целом по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект Решения о бюджете города Таганрога на 2016 год внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Документы и материалы к проекту Решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам.

Вместе с тем, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2014-2015 годах, Администрации города Таганрога предлагается разработать комплекс мероприятий, реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

С целью повышения доходного потенциала бюджета муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

Определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, в том числе эффективность работы с муниципальными предприятиями и акционерными

обществами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

Также необходимо активизировать работу по устранению нарушений порядка использования земельных участков и муниципального имущества, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой города Таганрога в ходе проведения контрольных мероприятий.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога считает, что предложенный проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога**

Ю.В. Лакаев