ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 75 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 № 56/710, Счетно-контрольная комиссия Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области (письмо Главы Администрации города Димитровграда Ульяновской области Ю.Ю. Чибисова от 13.11.2015 № 01-20/6909) проекта решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В заключении использованы следующие сокращения:

1) проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2016 год»;

2) бюджет города – проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год»;

3) город Димитровград – город Димитровград Ульяновской области;

4) Устав города – Устав муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области, принятый решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 29.05.2013 № 89/1074;

5) Стратегия социально-экономического развития города Димитровграда до 2025 года - Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области до 2025 года, утверждённая решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/697;

6) Городская Дума – Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области;

7) Счетно-контрольная комиссия – Счетно-контрольная комиссия Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области;

8) Администрация города – Администрация города Димитровграда Ульяновской области;

9) КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Димитровграда;

10) Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда;

11) Комитет по физической культуре и спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

12) Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

13) Управление по делам культуры и искусства – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

14) Управление финансов – Управление финансов города Димитровграда Ульяновской области;

15) Управление по размещению муниципального заказа – Управление по размещению муниципального заказа Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

16) МБУ «Централизованная бухгалтерия» – Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области»;

17) МАУО СОШ №19 – Муниципальное автономное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №19 имени Героя Советского союза Ивана Петровича Мытарева города Димитровграда Ульяновской области);

18) МБОУ ДОД – станция юных натуралистов – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей станция юных натуралистов города Димитровграда города Димитровграда Ульяновской области;

19) МБОУ ДОД – Дом детского творчества - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Дом детского творчества города Димитровграда Ульяновской области;

20) МБОУ ДОД – Детская музыкально-хоровая школа «Апрель» - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкально-хоровая школа «Апрель» имени Владимира Ионовича Михайлусова города Димитровграда Ульяновской области;

21) МБОУ ДОД ЦДОД - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр дополнительного образования детей города Димитровграда;

22) МКУ «СМТО» – Муниципальное казённое учреждение «Служба материально-технического обеспечения Администрации города»;

23) МКУ «Димитровградский городской архив» – Муниципальное казённое учреждение «Димитровградский городской архив»;

24) МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» – Муниципальное казённое учреждение «Управление гражданской защиты города Димитровграда»;

25) МКУ «Ермак» – Муниципальное казённое учреждение «Казачья служба безопасности «Ермак»;

26) МКУ «ДИИП» – Муниципальное казённое учреждение «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов»;

27) МКУ «КДМ» – Муниципальное казённое учреждение «Комитет по делам молодежи»;

28) МКУ «УАИГ» – Муниципальное казённое учреждение «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда»;

29) МКУ «РСП» – Муниципальное казённое учреждение «Управление по реализации социальных программ»;

30) МБОУ ДОД «Детская школа искусств №1» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств №1»;

31) МБОУ ДОД «Детская школа искусств №2» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств №2;

32) МБОУ ДОД «Детская художественная школа» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа»;

33) МБОУ ДОД ДЮСШ «Нейтрон» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Нейтрон»;

34) МБОУ ДОД ДЮСШ «Спартак» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Спартак»;

35) МБОУ ДОД ДЮСШ – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа;

36) МБОУ ДОД «Специализированная Детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва по боксу имени А.В.Гришина» – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Специализированная Детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва по боксу имени А.В.Гришина»;

37) МБУК«Димитровградский драматический театр имени А.Н.Островского» – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Димитровградский драматический театр имени А.Н.Островского»;

38) МБУК «Централизованная библиотечная система» – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система»;

39) МБУК «Димитровградский краеведческий музей» Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Димитровградский краеведческий музей»;

40) МБУК «Мастерская живописного рельефа и современного искусства» – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Мастерская живописного рельефа и современного искусства»;

41) МАУК ЦКиД «Восход» – Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр культуры и досуга «Восход»;

42) МАУ «СК Нейтрон» – Муниципальное автономное учреждение «СК Нейтрон»;

43) КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления;

44) Указания №65н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 №65н;

45) Указания №23-О/Д – Указания о порядке применения целевых статьей бюджетной классификации расходов, предусмотренных в бюджете города Димитровграда Ульяновской области, утвержденные приказом Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области от 09.11.2015 № 23-О/Д;

46) Методика №10-О/Д – Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период (приложение №2), утверждённая приказом Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области от 02.06.2014 №10-О/Д;

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 16.11.2015, что соответствует установленному решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 28.10.2015 № 31/419 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год» в соответствии с требованиями пункта 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», сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 75 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 № 56/710, Счетно-контрольной комиссией осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 72 – 73 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 31.10.2014 № 156-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города признан соответствующим требованиям статей 72 – 73 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области и указано на возможность принятия его к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 69 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе Послания Президента Российской Федерации

Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Ульяновской области и города (с учетом планов и программ комплексного социально-экономического развития города, плана мероприятий по выполнению наказов избирателей депутатам Городской Думы), муниципальных программ.

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов определены:

1) максимальное приближение прогноза поступлений доходов к реальной ситуации в экономике;

2) взаимодействие с крупными и средними предприятиями муниципального образования в целях принятия мер по улучшению результатов их финансово-хозяйственной деятельности, сокращению задолженности по налоговым платежам, своевременной уплате текущих платежей, ликвидации каналов ухода от налогообложения;

3) дальнейшее развитие стимулов к увеличению доходной базы бюджета города;

4) создание стимулов для модернизации производства и использования инноваций и научных разработок, а также для эффективной деятельности предприятий, формирующих инновационный продукт;

5) обеспечение условий и создание благоприятного климата с целью привлечения инвестиций;

6) повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использовании.

В качестве основных направлений бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов определены:

1) обеспечение сбалансированности бюджета в условиях снижения доходов бюджета города;

2) реализация программно-целевого принципа формирования расходной части бюджета города направленного на достижение конкретных целей и приоритетов социально-экономического развития;

3) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса;

4) обеспечение сдерживания роста расходов бюджета города, путем оптимизации расходных обязательств и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

5) обеспечение принятия новых расходных обязательств только при условии наличия оценки их эффективности и ресурсов для их гарантированного исполнения;

6) введение четких правил оценки объема действующих расходных обязательств и процедуры принятия новых расходных обязательств, повышение ответственности за достоверность их финансово-экономических обоснований;

7) повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений при оказании муниципальных услуг с одновременным повышением качества оказываемых муниципальных услуг;

8) последовательное снижение дефицита бюджета города;

9) совершенствование механизмов учета персональной результативности деятельности работников муниципальных учреждений при формировании расходов на оплату труда;

10) укрепление системы финансового контроля, повышение его роли в управлении бюджетным процессом.

Основные показатели бюджета города в сопоставлении с основными показателями бюджета города предыдущих периодов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели бюджета города

тыс.руб.

Годы	Исполнение бюджета города за 2013 год	Исполнение бюджета города за 2014 год	Уточненный бюджет города на 2015 год	Проект бюджета города на 2016 год
Доходы бюджета, в том числе:	1 832 200,9	1 839 633,5	1 820 105,8	1 647 876,7
налоговые и неналоговые доходы	934 155,4	764 446,0	904 489,5	718 088,4
субвенции	474 360,1	671 572,6	699 008,2	797 755,5
Расходы бюджета города	1 927 284,9	1 916 954,8	1 918 208,7	1 647 876,7
Объём муниципального долга на конец года	291 808,8	369 208,8	451 039,2	451 039,2
Объем погашения муниципального долга	47 194,8	160 924,00	443 109,1	297 324,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	18 760,4	29 094,9	42 416,6	41 560,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах бюджета города за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций	1,29	2,34	3,48	4,89

2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА

2.1. Оценка достоверности прогноза социально-экономического развития города

Прогноз социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года не приведено обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений.

В связи с вышеизложенным оценить надёжность показателей прогноза с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не представляется возможным, в том числе в части:

– определения фонда начисленной заработной платы всех работников города, вместе с тем как соответствующий показатель является одним из наиболее важных при расчёте характеристик доходной части бюджета города, в частности налога на доходы физических лиц;

– определения индекса потребительских цен, тогда как данный показатель выступает одним из определяющих при расчёте характеристик расходной части бюджета города.

В то же время представленные данные позволяют констатировать, что:

– систематически прогнозный фонд начисленной заработной платы всех работников в городе являлся более низким, чем фактически складывающийся по итогам периода, на который осуществлялось прогнозирование: в 2010 году отклонение составляло 9,3%, в 2011 году - 19,3%, в 2012 году – 3,8%, в 2013 году – 1,2%, вместе с тем как с 2014 года тенденция изменилась - прогнозный фонд начисленной заработной платы характеризовался более высокими значениями, чем фактически складывающийся: в 2014 году отклонение составило -2,5%, в 2015 году ожидается на уровне -5,3% (табл. 2);

– прогнозные значения фонда начисленной заработной платы всех работников города в 2016 году и в 2017 году, а соответственно и темпы прироста, по данным прогноза социально-экономического развития на 2015 год и период до 2017 года, на 2016 год и период до 2018 года отличаются (табл. 3, табл. 4);

– прогнозные значения индекса потребительских цен в 2016 году и в 2017 году по данным прогноза социально-экономического развития на 2015 год и период до 2017 года, на 2016 год и период до 2018 года отличаются (табл. 5).

Таблица 2

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников и фактических сложившихся в городе в 2010 – 2014 годах

Показатель	2010			2011			2012			2013			2014			2015		
	Прогноз	Факт	Отклонение, %	Прогноз	Факт	Отклонение, %	Прогноз	Факт	Отклонение, %	Прогноз	Факт	Отклонение, %	Прогноз	Факт	Отклонение, %	Прогноз	Оценка	Отклонение, %
Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.	6 941,9	7 584,3	9,3	7 324,9	8 740,9	19,3	9 559,8	9 924,7	3,8	10 918,4	11 051,3	1,2	12 379,2	12 066,9	-2,5	13 605,5	12 879,4	-5,3

Таблица 3

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников по данным прогноза социально-экономического развития на 2015 год и период до 2017 года, на 2016 год и период до 2018 года

Период	2016				2017			
Показатель	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение		Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	
	на 2015 год и период до 2017 года, млн. руб.	на 2016 год и период до 2018 года, млн. руб.	млн. руб.	%	на 2015 год и период до 2017 года, млн. руб.	на 2016 год и период до 2018 года, млн. руб.	млн. руб.	%
Фонд начисленной заработной платы всех работников	14 860,1	13 518,4	-1 341,7	-9,0	16 242,3	14 237,5	-2 004,8	-12,3

Таблица 4

Прогнозируемые темпы прироста фонда начисленной заработной платы в городе в 2016 – 2018 годах

Фонд начисленной заработной платы в городе	2015 год, млн. руб. (оценка)	2016 год, млн. руб.	2017 год, млн. руб.	2018 год, млн. руб.	Темп прироста (снижения) фонда начисленной заработной платы		
					2016 год – 2015 год, %	2017 год – 2016 год, %	2018 год – 2017 год, %
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года	12 879,4	13 518,4	14 237,5	15 235,1	5,0	5,3	7,0
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2015 год и период до 2017 года	13 605,5 (прогноз)	14 860,1	16 242,3	-	9,2	9,3	-

Таблица 5

Сравнительный анализ прогнозных значений индекса потребительских цен по данным прогноза социально-экономического развития на 2015 год и период до 2017 года, на 2016 год и период до 2018 года

Период	2016			2017		
Показатель	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение
	на 2015 год и период до 2017 года	на 2016 год и период до 2018 года	%	на 2015 год и период до 2017 года	на 2016 год и период до 2018 года	%
Индекс потреби-тельских цен	104,4	106,2	1,8	104,3	105,5	1,2

В доходной части бюджета города планирование на 2016 год осуществлялось на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года в части темпа прироста фонда начисленной заработной платы всех работников в городе, исходя из значения на 2016 год - 5,0%.

В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета города планирование на 2016 год осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года в части индекса потребительских цен, исходя из значения на 2016 год – 106,5% (вместо 106,2%). Это свидетельствует о не реалистичности расходов бюджета города в части бюджетных ассигнований на приобретение услуг, в частности об их завышении на 2016 год.

Несмотря на недостатки прогнозирования, в целом необходимо отметить, что уровень бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет, недостаточно высок: преимущественно обусловлено это снижением среднесписочной численности работников крупных и средних предприятий города, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города

Доходы бюджета города на 2016 год в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Вместе с тем содержание доходной части бюджета города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год и плановый период 2017 и

2018 годов, преимущественно за счёт занижения величин отдельных доходных источников.

Планируемая величина доходов бюджета города на 2016 год составляет 1 647 876,7 тыс.руб.

Темп прироста доходов бюджета города в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -9,5%, к исполнению бюджета города по доходам за 2014 год - -10,4%.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2015-2016 годах представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2015 – 2016 годах

Доходы	Уточнённый бюджет города на 2015 год		Проект бюджета города на 2016 год		Изменение структуры (2016-2015)
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	%
Налоговые и неналоговые	904 489,5	49,7	718 088,4	43,6	-6,1
Безвозмездные поступления	915 616,3	50,3	929 788,3	56,4	6,1
Итого	1 820 105,8	100,0	1 647 876,7	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2016 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2015 год в сторону уменьшения доли налоговых и неналоговых доходов и увеличения доли безвозмездных поступлений. Планируемая на 2016 год структура доходов бюджета города предполагает существенное превышение доли безвозмездных поступлений над долей налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов (диаграмма 1).

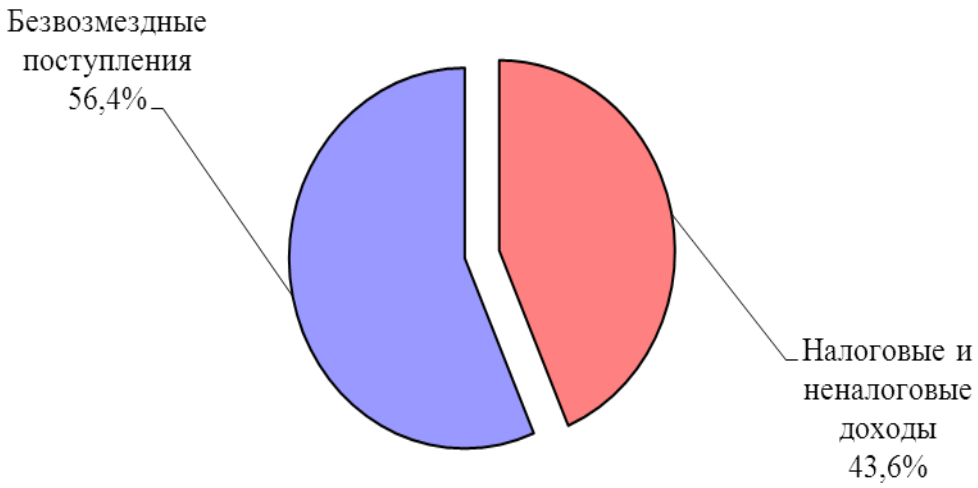


Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2016 году

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2012-2016 годах представлена на диаграмме 2.

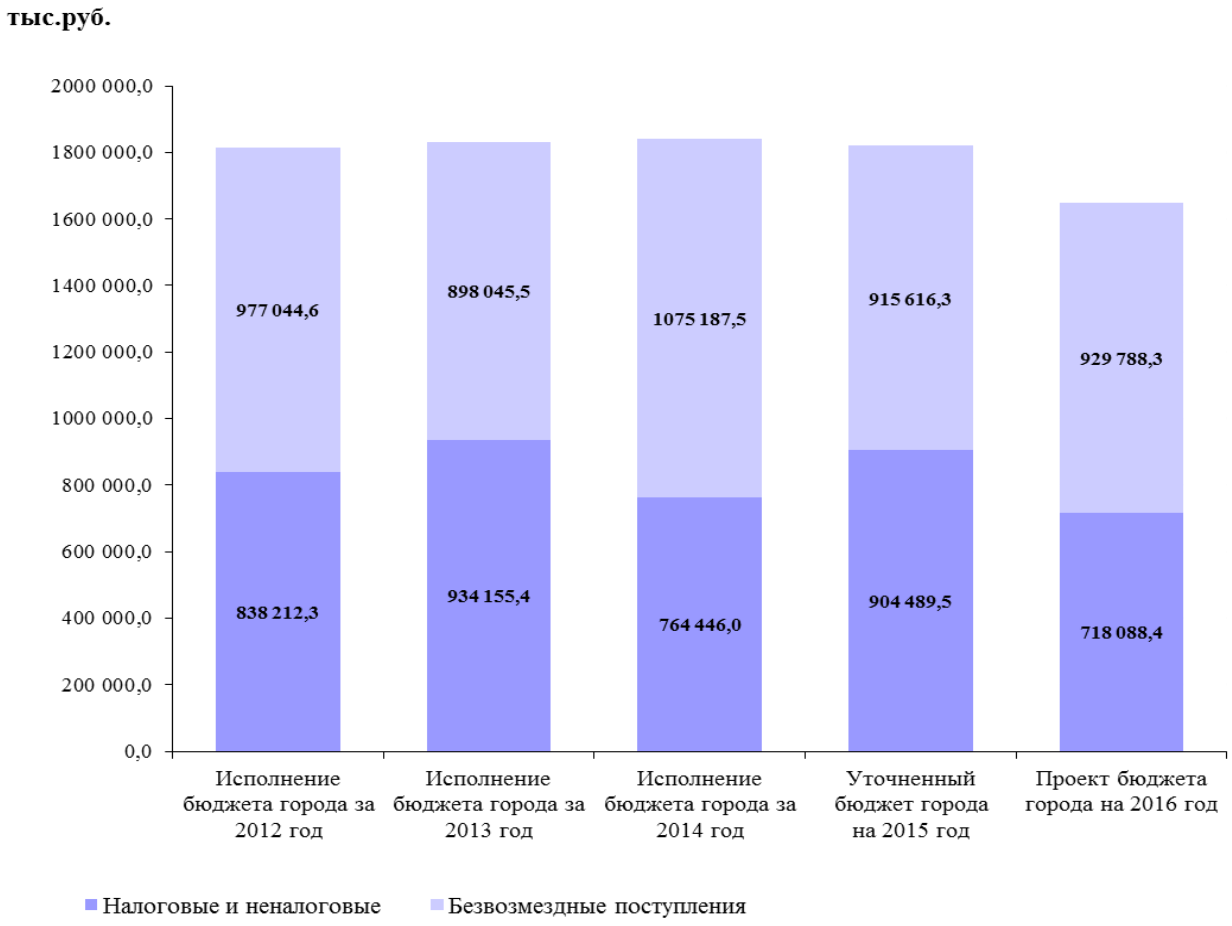


Диаграмма 2. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2012-2016 годах

Анализ доли межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета города в 2012-2015 годах представлен в таблице 7.

Таблица 7

Доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета города в 2012-2015 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2012 год	2013	2014	2015 год (согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета города по состоянию на 13.11.2015)
1.	Дотации из других бюджетов	32 510,6	29 115,0	32 925,8	37 741,5

	бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб.				
2.	Собственные доходы, тыс.руб.	1 367 186,3	1 357 840,7	1 168 060,8	969 626,6
3.	Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах, %	2,4	2,1	2,8	3,9

В соответствии с пунктом 2, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с тем обстоятельством, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 5% и 20% собственных доходов бюджета города, в 2016 году муниципальное образование:

– имеет право самостоятельно планировать расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

– имеет право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесённых Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2014-2016 годах представлена в таблице 8.

Таблица 8

Структура и динамика доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2014-2016 годах

Наименование показателей	Исполнение бюджета города за 2014 год, тыс.руб.	2015 год		2016 год		Темп прироста доходов проекта бюджета города на 2016 год	
		уточнённый бюджет города, тыс.руб.	удельный вес, %	проект бюджета города, тыс.руб.	удельный вес, %	к исполнению бюджета города за 2014 год, %	к уточнённому бюджету города на 2015 год, %
Налоговые и неналоговые доходы	764 446,0	904 489,5	49,7	718 088,4	43,6	-6,1	-20,6
Налоговые доходы	604 223,4	659 892,7	36,3	609 129,6	37,0	0,8	-7,7
Налог на доходы физических лиц	426 495,8	477 720,6	26,2	427 000,0	25,9	0,1	-10,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 821,5	4 820,3	0,3	5 169,7	0,3	-24,2	7,2
Налоги на совокупный доход	72 667,3	71 047,5	3,9	66 940,0	4,1	-7,9	-5,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	67 750,2	64 500,0	3,5	61 000,0	3,7	-10,0	-5,4
Единый сельскохозяйственный налог	122,7	105,5	0,0	105,0	0,0	-14,4	-0,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 794,4	6 442,0	0,4	5 835,0	0,4	21,7	-9,4
Налоги на имущество	82 485,8	85 583,0	4,7	88 145,0	5,3	6,9	3,0
Налог на имущество физических лиц	18 653,5	18 300,0	1,0	19 670,0	1,2	5,4	7,5
Земельный налог	63 832,2	67 283,0	3,7	68 475,0	4,2	7,3	1,8
Государственная пошлина	15 749,3	20 721,2	1,1	21 874,9	1,3	38,9	5,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,7	-	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	160 222,6	244 596,8	13,4	108 958,8	6,6	-32,0	-55,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	96 652,8	112 513,1	6,2	68 498,3	4,2	-29,1	-39,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 276,3	7 280,0	0,4	1 791,0	0,1	-75,4	-75,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 178,5	2 830,3	0,2	730,8	0,0	-82,5	-74,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 501,8	83 370,7	4,6	21 592,2	1,3	-37,4	-74,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 742,0	13 242,2	0,7	13 980,5	0,8	9,7	5,6
Прочие неналоговые доходы	4 871,2	25 360,6	1,4	2 366,0	0,1	-51,4	-90,7
Безвозмездные поступления	1 075 187,5	915 616,3	50,3	929 788,3	56,4	-13,5	1,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 078 852,5	917 252,2	50,4	929 788,3	56,4	-13,8	1,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	32 925,8	37 741,5	2,1	44 257,6	2,7	34,4	17,3
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	286 911,2	134 165,2	7,4	47 753,1	2,9	-83,4	-64,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	671 572,7	699 008,2	38,4	797 755,5	48,4	18,8	14,1

Иные межбюджетные трансферты	87 442,8	46 337,4	2,5	40 022,0	2,4	-54,2	-13,6
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1 195,9	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-4 860,9	-1 635,9	-0,1	-	-	-	-
Итого доходов	1 839 633,5	1 820 105,8	100,0	1 647 876,7	100,0	-10,4	-9,5

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 718 088,4 тыс.руб., что составляет 43,6% от общей суммы доходов.

Темп прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -20,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -6,1%.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2008-2015 годах представлен в таблице 9.

Таблица 9

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2008-2015 годах

Период	Первоначальный план, млн.руб.	Факт (2015 год – уточнённый план), млн.руб.	Отклонение	
			тыс.руб.	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100 %)
1	2	3	4	5
2008	559,9	734,8	174,9	31,2
2009	826,3	721,7	-104,6	-12,7
2010	741,9	900,9	159,0	21,4
2011	870,4	943,3	72,9	8,4
2012	750,9	854,5	103,6	13,8
2013	837,0	934,2	97,2	11,6
2014	774,9	764,4	-10,5	-1,4
2015	873,9	904,5	30,6	3,5

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что фактические значения показателя налоговых и неналоговых доходов в бюджете города систематически превышают первоначально запланированные, исключением является 2009 год и 2014 год.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые доходы в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 609 129,6 тыс.руб., что составляет 84,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Темп прироста налоговых доходов бюджета города в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год

составляет -7,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 0,8%.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2016 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 427 000,0 тыс.руб. или 25,9% от общей суммы доходов;

– земельный налог – 68 475,0 тыс.руб. или 4,2% от общей суммы доходов;

– единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 61 000,0 тыс.руб. или 3,7% от общей суммы доходов;

– государственная пошлина – 21 874,9 тыс.руб. или 1,3% от общей суммы доходов;

– налог на имущество физических лиц – 19 670,0 тыс.руб. или 1,2% от общей суммы доходов;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5 835,0 тыс.руб. или 0,4% от общей суммы доходов.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2016 году представлена на диаграмме 3, структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2015 год – на диаграмме 4.

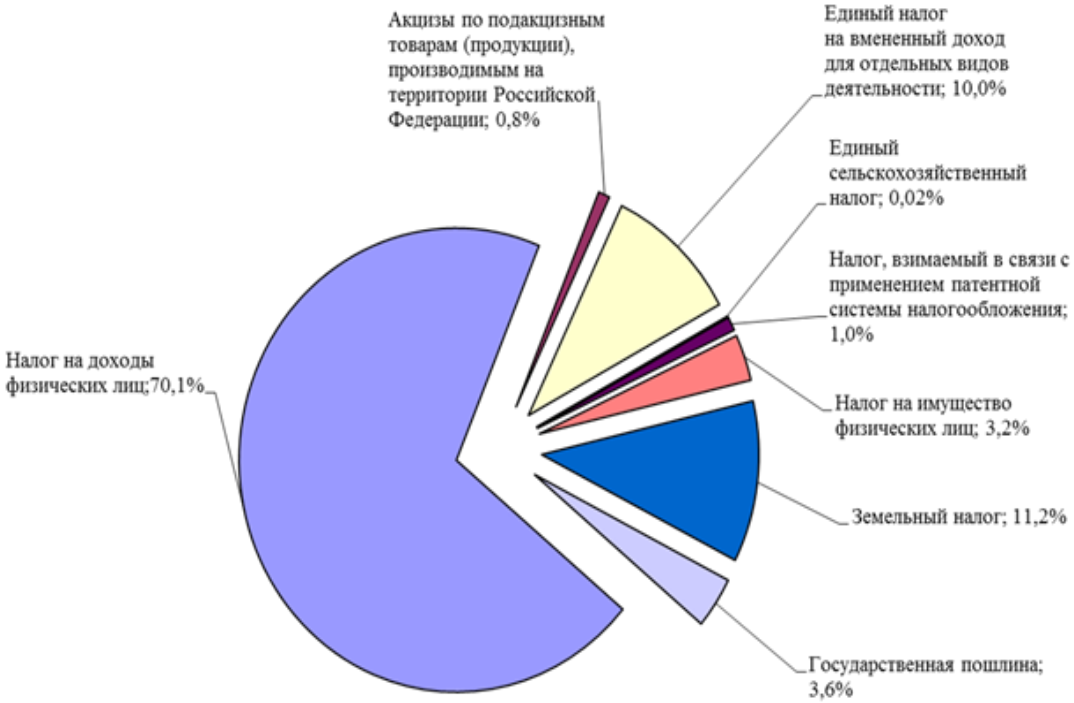


Диаграмма 3. Структура налоговых доходов бюджета города в 2016 году

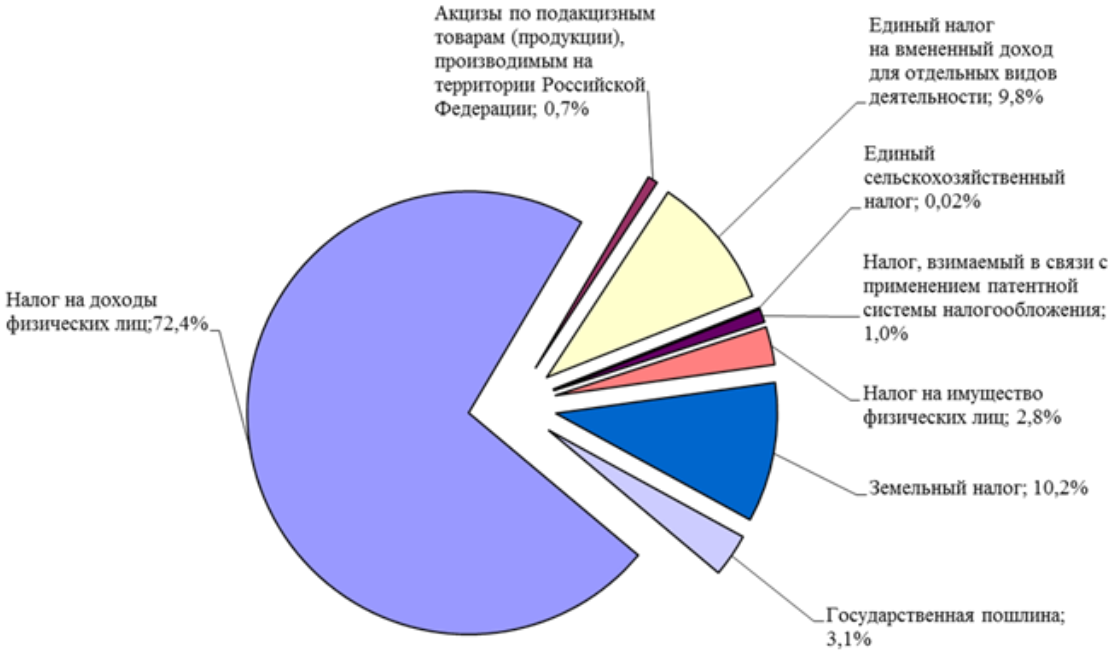


Диаграмма 4. Структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2015 год

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 427 000,0 тыс.руб., что составляет 70,1% от общей суммы налоговых доходов.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет -10,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 0,1%.

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2016 год осуществлялось, исходя из значений:

– темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2016 год (по отношению к 2015 году) – 105,0%;

– прогнозного фонда начисленной заработной платы всех работников в 2016 году - 13 518,4 млн.руб.;

– налоговых вычетов - 569,7 млн.руб.;

– возмещения налога из бюджета города – 78 млн.руб.

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области», с внесёнными изменениями).

АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 5 169,7 тыс.руб., что составляет 0,8% от общей суммы налоговых доходов.

Темп прироста акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, в 2016 году составляет 7,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -24,2%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области – 5 169,7 тыс.руб., в том числе:

- акцизы на автомобильный бензин – 3 520,1 тыс.руб.;
- акцизы на дизельное топливо – 1 560,0 тыс.руб.;
- акцизы на моторные масла – 42,1 тыс.руб.;
- акцизы на прямогонный бензин – 47,5 тыс.руб.

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2016 год – 0,2647 (в соответствии с нормами статьи 56, пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методики расчёта размера дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты муниципальных образований Ульяновской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, утверждённой постановлением Правительства Ульяновской области от 30.10.2013 №513-П).

Соответствующие доходы согласно нормам пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат использованию для формирования муниципального дорожного фонда.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 66 940,0 тыс.руб., что составляет 11,0% от общей суммы налоговых доходов.

Темп прироста налогов на совокупный доход в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -5,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -7,9%.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 61 000,0 тыс.руб., что составляет 91,1% от общей суммы налогов на совокупный доход.

Темп прироста единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет -5,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -10,0%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области – 61 000,0 тыс.руб., в том числе планируемая к погашению недоимка – 1 000,0 тыс.руб.

Норматив зачисления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Поступления соответствующих доходов в бюджет города ежегодно снижаются в связи с тем, что положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2018 применяться не будут.

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 105,0 тыс.руб., что составляет 0,2% от общей суммы налогов на совокупный доход.

Темп прироста единого сельскохозяйственного налога в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет -0,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -14,4%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области – 105,0 тыс.руб.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 5 835,0 тыс.руб., что составляет 8,7% от общей суммы налогов на совокупный доход.

Темп прироста налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет -9,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 21,7%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области – 5 835,0 тыс.руб.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налоги на имущество в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 88 145,0 тыс.руб., что составляет 14,5% от общей суммы налоговых доходов.

Темп прироста налогов на имущество в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет 3,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 6,9%.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 19 670,0 тыс.руб., что составляет 22,3% от общей суммы налогов на имущество.

Темп прироста налога на имущество физических лиц в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет 7,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 5,4%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области – 19 670,0 тыс.руб., в том числе планируемая к погашению недоимка – 2 500,0 тыс.руб.

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2016 год запланирован в сумме 68 475,0 тыс.руб., что составляет 77,7% от общей суммы налогов на имущество.

Темп прироста земельного налога в 2016 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год, составляет 1,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 7,3%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области – 68 475,0 тыс.руб., в том числе планируемая к погашению недоимка – 1 000,0 тыс.руб.

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Вместе с тем при планировании не должным образом учтено то обстоятельство, что с 01.07.2016 прекращает свое действие налоговая льгота организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории, которой в установленном порядке присвоен статус индустриального парка Ульяновской области, введённая решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.05.2013 №89/1079 (20 земельных участков).

Потенциальные недополученные поступления в связи с предоставляемой налоговой льготы по земельному налогу на 2016 год запланированы в размере 7 980,4 тыс.руб. вместо необходимых 6 477,3 тыс.руб. (2 159,1 тыс.руб. – ежеквартальный размер льготы, количество кварталов, в которых ожидается недопоступление налога в связи с применением льготы – 3 (в 1 квартале 2016 года наступает срок уплаты налога за 2015 год (4 квартал 2015 года).

С учётом изложенного выше, имеется резерв увеличения доходов бюджета города в части поступлений земельного налога в 2016 году - 1 503,1 тыс.руб.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина в бюджете города на 2016 год запланирована в сумме 21 874,9 тыс.руб., что составляет 3,6% от общей суммы налоговых доходов.

Темп прироста государственной пошлины в 2016 году по отношению к отражённой в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет 5,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 38,9%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации. Общий план составил 21 874,9 тыс.руб., в том числе:

– государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 21 620,9 тыс.руб.;

– государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 200,0 тыс.руб.;

– государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 54,0 тыс.руб.

Норматив зачисления государственной пошлины в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1, пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции запланирована, исходя из прогноза выдачи в 2016 году 40 разрешений (размер государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - 5,0 тыс.руб. (подпункт 105 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации).

Вместе с тем, Счётно-контрольной комиссией в 2014 году в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для размещения рекламных конструкций» установлено, что в городе Димитровграде эксплуатируются рекламные конструкции без разрешения, срок действия которого не истёк (минимум 170). В 2015 году ситуация коренным образом не изменилась.

В связи с вышеизложенным имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2016 году в части поступлений государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в размере 650,0 тыс.руб. (5,0 тыс.руб. (размер государственной пошлины) * 170 (количество разрешений) – 200,0 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2016 году государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджете города на 2016 год не запланированы.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 108 958,8 тыс.руб., что составляет 15,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Темп прироста неналоговых доходов бюджета города в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -55,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -32,0%.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2016 году будут являться следующие:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 68 498,3 тыс.руб. или 4,2% от общей суммы доходов;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 21 592,2 тыс.руб. или 1,3% от общей суммы доходов;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13 980,5 тыс.руб. или 0,8% от общей суммы доходов;

– прочие неналоговые доходы – 2 366,0 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 1 791,0 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 730,8 тыс.руб. или 0,04% от общей суммы доходов.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2016 году представлена на диаграмме 5, структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2015 год – на диаграмме 6.

Диаграмма 5. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2016 году

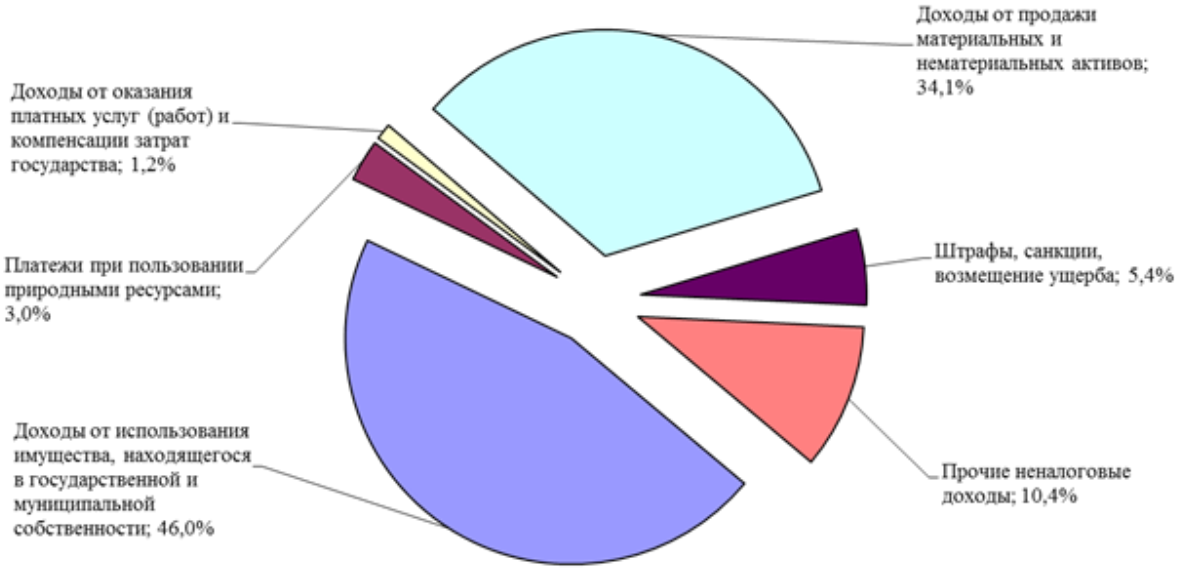


Диаграмма 6. Структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2015 год

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2016 годах представлен в таблице 10.

Таблица 10

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2016 годах

Наименование показателей	Уточнённый бюджет города на 2015 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2016 год, тыс.руб.	Отклонение (Проект бюджета города на 2016 год – Уточнённый бюджет города на 2015 год)	
			тыс.руб.	%
1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	-	-	-	-
2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, в т.ч.	108 523,2	67 122,3	-41 400,9	-38,1
2.1. Доходы, получаемые 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 права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	82 137,7	55 137,9	-26 999,8	-32,9
2.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 858,8	1 144,3	-714,5	-38,4
2.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	24 526,7	10 840,1	-13 686,6	-55,8
3. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	876,5	523,0	-353,0	-40,3
4. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)	3 113,4	853,0	-2 260,4	-72,6
5.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	83 370,7	21 592,2	-61 778,5	-74,1
5.1. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе	65 610,7	16 514,5	-49 096,2	-74,8

казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу				
5.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	17 760,0	5 077,7	-12 682,3	-71,4
5.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	-	-	-
ВСЕГО	195 883,8	90 090,5	-105 793,3	-54,0

Данные анализа свидетельствуют о значительном падении значений всех составляющих доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируемых в бюджете города на 2016 год, по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год.

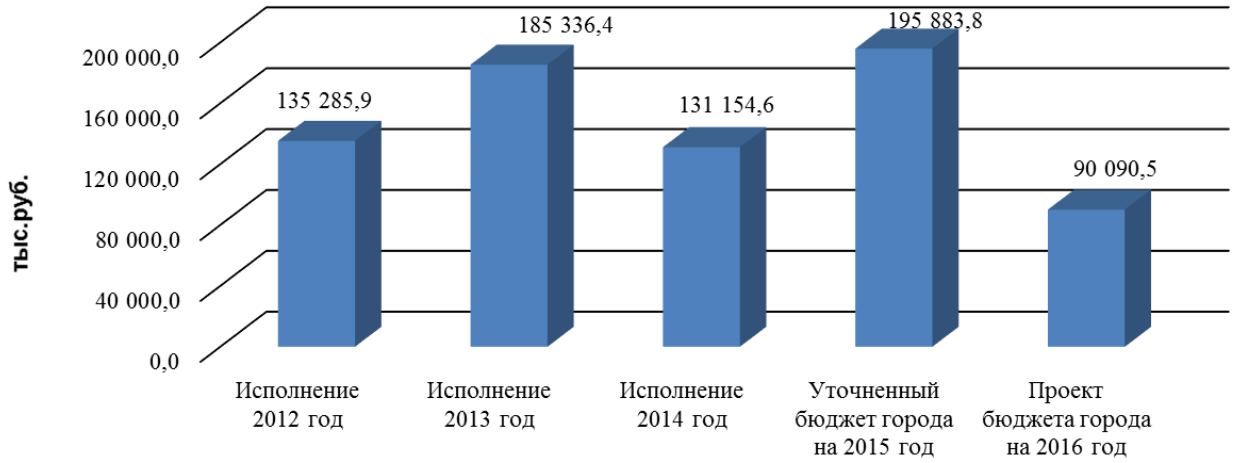


Диаграмма 7. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2012-2016 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2016 год доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2015 году, а также ниже величин соответствующих доходов, полученных в 2012-2014 годах.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 68 498,3 тыс.руб., что составляет 62,9% от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -39,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -29,1%.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2012-2016 годах представлена на диаграмме 8.

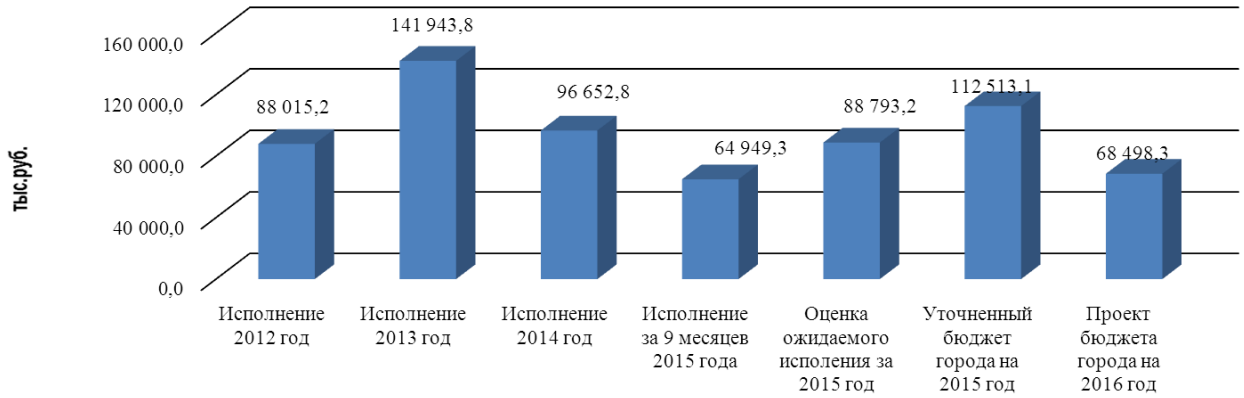


Диаграмма 8. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2012-2016 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2016 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2015 году и поступивших в бюджет города в 2012-2014 годах соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 67 122,3 тыс.руб., что составляет 98,0% от общей суммы доходов

от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Доходы, получаемые 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 права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Доходы, получаемые 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 права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 55 137,9 тыс.руб., что составляет 82,1% от общей суммы доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых).

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов на 2016 год было основано на допущении наличия факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов – 17,0% от общего размера начислений, что не предусмотрено ни налоговым, ни бюджетным законодательством, и не очень высокой результативности судебно-претензионной работы по сбору просроченной задолженности (26,0%), что является неоправданным с позиции эффективности ведения деятельности по администрированию доходов.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2016 году в части арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 6 365,0 тыс.руб. (50 596,7 тыс.руб. (размер потенциальных начисленных текущих арендных платежей, подлежащих перечислению в бюджет города в 2016 году, исчисленный, исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих арендных платежей) – 41 995,3 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2016 году величины текущих арендных платежей) – 2 236,4 тыс.руб. (ожидаемые поступления от судебно-претензионной работы по текущей задолженности 2016 года).

Кроме того, объём планируемых к поступлению в бюджет города в 2016 году денежных средств от судебно-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов) – 10 906,2 тыс.руб. не достаточно высок (уровень результативности судебно-претензионной работы по сбору просроченной задолженности (26,0%) не может рассматриваться как приемлемый).

В доходах бюджета города на 2016 год не запланированы поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (в частности, для комплексного освоения в целях жилищного строительства).

С 01.01.2016 в соответствии с Законом Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, на неограниченный срок переходят от муниципального образования к уполномоченному Правительством Ульяновской области исполнительному органу государственной власти Ульяновской области.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 1 144,3 тыс.руб., что составляет 1,7% от общей суммы доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых).

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 26.03.2014 №9/104 «О внесении изменений в Порядок определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области».

Данный вид доходов бюджета города на 2016 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 17,0% от общего размера начислений, что не предусмотрено ни налоговым, ни бюджетным законодательством и является неоправданным с позиции эффективности ведения деятельности по администрированию доходов.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2016 году в части арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в размере 234,4 тыс.руб. (1 378,7 тыс.руб. (размер потенциальных начисленных текущих арендных платежей, подлежащих перечислению в бюджет города в 2016 году, исчисленный, исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих арендных платежей) – 1 144,3 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2016 году величины текущих арендных платежей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 10 840,1 тыс.руб., что составляет 16,2 % от общей суммы доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых).

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Данный вид доходов бюджета города на 2016 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 6,5% от общего размера начислений, что не предусмотрено ни налоговым, ни бюджетным законодательством, и взыскания задолженности не в полном объёме (69,8%), что является неоправданным с позиции эффективности ведения деятельности по администрированию доходов.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2016 году в части арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в размере 215,3 тыс.руб. (11 003,2 тыс.руб. (размер потенциальных начисленных текущих арендных платежей, подлежащих перечислению в бюджет города в 2016 году, исчисленный, исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих арендных платежей) – 10 290,2 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2016 году величины текущих арендных платежей без учёта поступлений

от судебно-претензионной работы) – 497,7 тыс.руб. (величина поступлений от судебно-претензионной работы).

В доходах бюджета города на 2016 год не запланированы поступления арендных платежей за электросетевое имущество города, которые составляют 25 000,0 тыс.руб. в год (23.11.2015 состоялся открытый конкурс на право заключения договора аренды).

Расчёт таких доходов бюджета города как доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2016 год был основан не на действующих редакциях Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Кроме того, при планировании не было принято во внимание решение Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 24.09.2014 №16/188 «О внесении изменений в Положение о порядке аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда», закрепляющее, что арендная плата в месяц по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда, заключённым до 1 января 2011 года, устанавливается в размере рыночной стоимости арендной платы в месяц под установленный арендодателем вид использования, определяемой независимым оценщиком в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

Вышеуказанное ставит под сомнение верность расчёта величины доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), планируемых к получению в бюджет города в 2016 году.

В бюджете города на 2016 год не запланированы поступления от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе».

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 523,0 тыс.руб., что составляет 0,8 % от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ – 523,0 тыс.руб., в том числе:

– Муниципальное унитарное предприятие «Сервис-К» - 330,0 тыс.руб.;

– Муниципальное унитарное предприятие «Городской имущественный центр» - 4,5 тыс.руб.;

– Муниципальное унитарное предприятие «Управление жилищным фондом» - 188,5 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 50% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов города Димитровграда Ульяновской области от 25.09.1997 №10/86 «Об отчислениях части прибыли муниципальными предприятиями»).

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 казённых)

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 казённых) в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 853,0 тыс.руб., что составляет 1,2% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

При этом было допущено наличие факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов – 30,0% от общего размера начислений за социальной наём, что не предусмотрено ни налоговым, ни бюджетным законодательством и является неоправданным с позиции эффективности ведения деятельности по администрированию доходов.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2016 году в части обозначенных доходов в размере 321,3 тыс.руб. (1 070,9 тыс.руб. (размер потенциальных начислений платы за наём, подлежащей перечислению в бюджет города в 2016 году, исчисленный, исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих платежей за социальный наём) + + 103,4 тыс.руб. (коммерческий наём) – 853,0 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2016 году платы за наём).

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 21 592,2 тыс.руб., что составляет 19,8 % от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -74,1 %, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -37,4%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2012-2016 годах представлена на диаграмме 9.

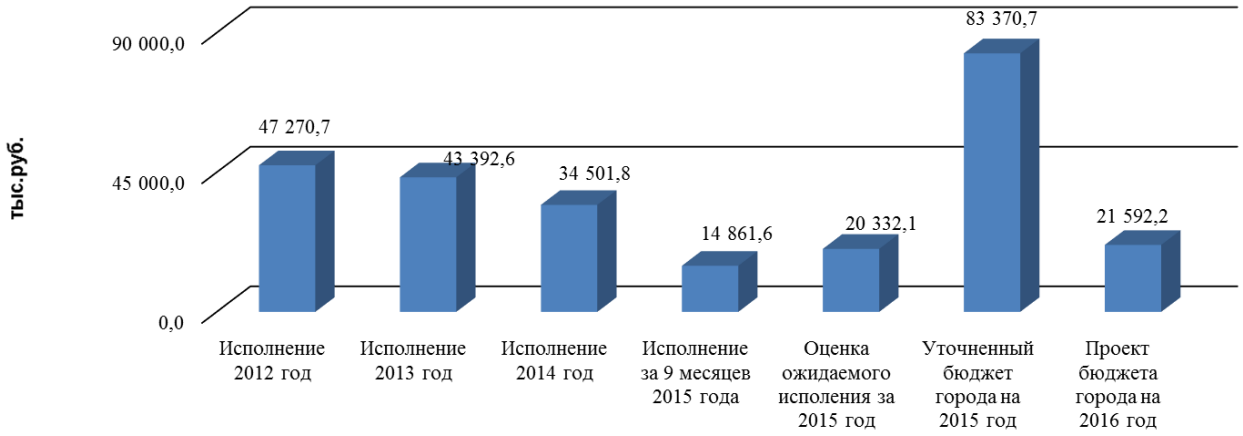


Диаграмма 9. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2012-2016 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2016 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2015 году и поступивших в бюджет города в 2012-2014 годах соответственно.

Однако исполнение бюджета города за 9 месяцев 2015 года и оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2015 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов ниже значений соответствующих доходов, запланированных в бюджете города на 2016 год.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных

предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу (иначе – доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков) в бюджете города на 2016 запланированы в сумме 16 514,5 тыс.руб., что составляет 76,5% от общей суммы доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2011-2015 годах представлен в таблице 11.

Таблица 11

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2011-2015 годах

Наименование показателя	2011		2012		2013		2014		2015		Темп прироста, %				
	Первона-чальный план, тыс. руб.	Испол-нение, тыс. руб.	Первона-чальный план, тыс. руб.	Испол-нение, тыс. руб.	Первона-чальный план, тыс. руб.	Испол-нение, тыс. руб.	Первона-чальный план, тыс. руб.	Испол-нение, тыс. руб.	Первона-чальный план, тыс. руб.	Уточнен-ный план, тыс.руб.	2011	2012	2013	2014	2015
Доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков	14 823,2	26 938,3	11 180,5	20 714,3	10 701,3	21 110,6	8 754,8	20 934,1	13 370,7	65 610,7	81,7	85,3	97,3	139,1	390,7

Данные таблицы 11 свидетельствуют о том, что первоначальные планы в отношении поступления в бюджет города доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, систематически являются более низкими, чем фактически складывающиеся значения соответствующих доходов по итогам периода, на который осуществлялось планирование.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, который составлен не на основании действующей редакции Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов. Указанное обстоятельство привело к завышению размера обозначенных доходов бюджета города в 2016 году на 5 878,3 тыс.руб. (3 813,7 тыс.руб. (размер потенциальных доходов, подлежащих перечислению в бюджет города в 2016 году, в связи с реализацией Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов) + 6 822,5 тыс.руб. (размер потенциальных доходов, подлежащих перечислению в бюджет города в 2016 году, в связи с реализацией норм Федерального закона Российской

Федерации от 22.07.2008 №159-ФЗ) – 16 514,5 тыс.руб. (размер планируемых к получению в бюджет города в 2016 году доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 5 077,7 тыс.руб., что составляет 23,5% от общей суммы доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

С 01.01.2016 в соответствии с Законом Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, на неограниченный срок переходят от муниципального образования к уполномоченному Правительством Ульяновской области исполнительному органу государственной власти Ульяновской области.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 1 791,0 тыс.руб., что составляет 1,6% от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста платежей при пользовании природными ресурсами в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -75,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -75,4%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете города на 2016 год запланирована в сумме 1 791,0 тыс.руб., что составляет 100,0% от суммы платежей при пользовании природными ресурсами.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 40% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Соответствующие доходы запланированы, не основываясь на прогнозе поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год от Федеральной службы по надзору в сфере природопользования

(Росприроднадзора), ввиду отсутствия такового прогноза (письмо Управления Росприроднадзора по Ульяновской области от 14.07.2015 №01-24/3270).

Прогноз составлен, опираясь на данные, представленные МКУ «Служба охраны окружающей среды». Также приняты во внимание изменения, внесённые Федеральным законом Российской Федерации от 21.07.2014 №219 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которым с 01.01.2016:

– отчётным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год (ранее квартал), а срок внесения платы, исчисленной по итогам отчётного периода, устанавливается не позднее 1-го марта года, следующего за отчётным периодом (ввиду этого при прогнозе поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год учтены только поступления за 4 квартал 2015 года);

– юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории, освобождаются от внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 730,8 тыс.руб., что составляет 0,7% от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -74,2 %, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -82,5%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Димитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 730,8 тыс.руб., в том числе:

– МКУ «Димитровградский городской архив» - 725,4 тыс.руб.;

– МКУ «СМТО» - 5,4 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 13 980,5 тыс.руб., что составляет 12,8% от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год

составляет 5,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 9,7%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе оценки ожидаемого исполнения бюджета города по соответствующим доходам в 2015 году.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В перечне доходов отсутствуют доходы по КБК 446 116 32000 04 0000 140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)».

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Прочие неналоговые доходы в бюджете города на 2016 запланированы в сумме 2 366,0 тыс.руб., что составляет 2,2% от общей суммы неналоговых доходов.

Темп прироста прочих неналоговых доходов в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -90,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -51,4%.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогнозов соответствующих администраторов доходов бюджета - 2 366,0 тыс.руб., в том числе:

– восстановительная стоимость за снос древесно-кустарниковой растительности - 2 000,0 тыс.руб.;

– возврат средств от некоммерческой организации «Фонд финансирования жилищных программ» - 300,0 тыс.руб.;

– оплата за провоз тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования города Димитровграда – 66,0 тыс.руб.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 929 788,3 тыс.руб., что составляет 56,4% от общей суммы доходов.

Темп прироста безвозмездных поступлений в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет 1,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -13,5%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 44 257,6 тыс.руб., что составляет 4,8% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Темп прироста дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет 17,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 34,4%.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 47 753,1 тыс.руб., что составляет 5,1% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Темп прироста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -64,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -83,4%.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 797 755,5 тыс.руб., что составляет 85,8% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет 14,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – 18,8%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2016 год запланированы в сумме 40 022,0 тыс.руб., что составляет 4,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Темп прироста иных межбюджетных трансфертов в 2016 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2015 год составляет -13,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2014 год – -54,2%.

3.3. Резервы увеличения доходной части бюджета города, обусловленные наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам, а также предоставлением преимуществ отдельным категориям лиц, в разрезе отдельных видов доходов

Перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2015 имелась задолженность по налоговым и неналоговым доходам в размере 32 487,8 тыс.руб. Её структура представлена в таблице 12.

Таблица 12

Структура задолженности по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2015

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Налоговые доходы	0,0
2.	Доходы от собственности, в т.ч.	31 220,4 (10 906,2 - запланировано поступление в бюджет города в 2016 году)
	Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	25 399,3
	Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов	805,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	4 632,8
	Платежи от муниципальных унитарных предприятий (часть прибыли)	126,7
	Плата за наём	256,6
3.	Доходы от оказания платных услуг	0,0
4.	Суммы принудительного изъятия	1 259,0
5.	Прочие доходы	8,4
6.	Всего	32 487,8 (10 906,2 - запланировано поступление в бюджет города в 2016 году)

Данные таблицы 12 свидетельствуют о существовании резерва по увеличению доходной части бюджета города, обусловленного наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам. Предельный размер резерва составляет порядка 21 581,6 тыс.руб.

Городом Димитровградом предоставлены налоговые льготы по земельному налогу, а также передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество, в связи с чем бюджет города недополучает средства в размере 14 434,4 тыс.руб. в год (таблица 13).

Таблица 13

Потенциально недополученные средства бюджета города от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Недополученные средства от предоставления налоговых льгот по земельному налогу	8 675,6	60,1
2.	Недополученные средства от передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование	5 758,8	39,9
3.	Всего	14 434,4	100,0

* Таблица составлена на основе актуальных данных о налоговых льготах по земельному налогу

В материале «Оценка потерь бюджета города Димитровграда от предоставления налоговых льгот по земельному налогу (с учётом истечения срока предоставления льготы предприятиям, входящим в индустриальный парк)», представленном для рассмотрения бюджета города, неверно указана оценка размера потерь от предоставления льготы по земельному налогу в отношении такой категории налогоплательщиков как организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, обладающие на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории, которой в установленном порядке присвоен статус индустриального парка Ульяновской области – 7 980,4 тыс.руб. вместо необходимых 6 477,3 тыс.руб.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города

В бюджете города расходы предусмотрены в сумме 1 647 876,7 тыс.руб.

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, в частности:

1) в обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на сумму 2 492 392,0 тыс.руб., в 1,5 раза превосходящий финансовые возможности бюджета города, решений о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной

части бюджета города за счет оптимизации предполагаемых расходов не представлено, что не позволяет говорить о достоверности определения параметров бюджета города и его сбалансированности;

2) расходная часть бюджета города не предусматривает финансового обеспечения реализации муниципальных программ в установленных в текстах муниципальных программ объемах, что не позволит обеспечить реализацию запланированных мероприятий, достижение целей и установленных показателей социально-экономического развития муниципального образования, а также ставит под сомнение достоверность представленного одновременно с проектом решения о бюджете города прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016 – 2018 годы.

В расходах бюджета города наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 77,2 % (1 272 149,1 тыс.руб.), что выше уточненных показателей 2015 года на 10,8 %. Бюджет города является социально-ориентированным:

– расходы в области образования составляют – 1 089 550,1 тыс.руб. или 66,1 %;

– расходы в области культуры и кинематографии – 64 093,5 тыс.руб. или 3,9 %;

– расходы в области социальной политики – 95 655,3 тыс.руб. или 5,8 %;

– расходы в области физической культуры и спорта – 22 850,2 тыс.руб. или 1,4 %.

Структура расходов бюджета города по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в таблице 14 и на диаграммах 10, 11.

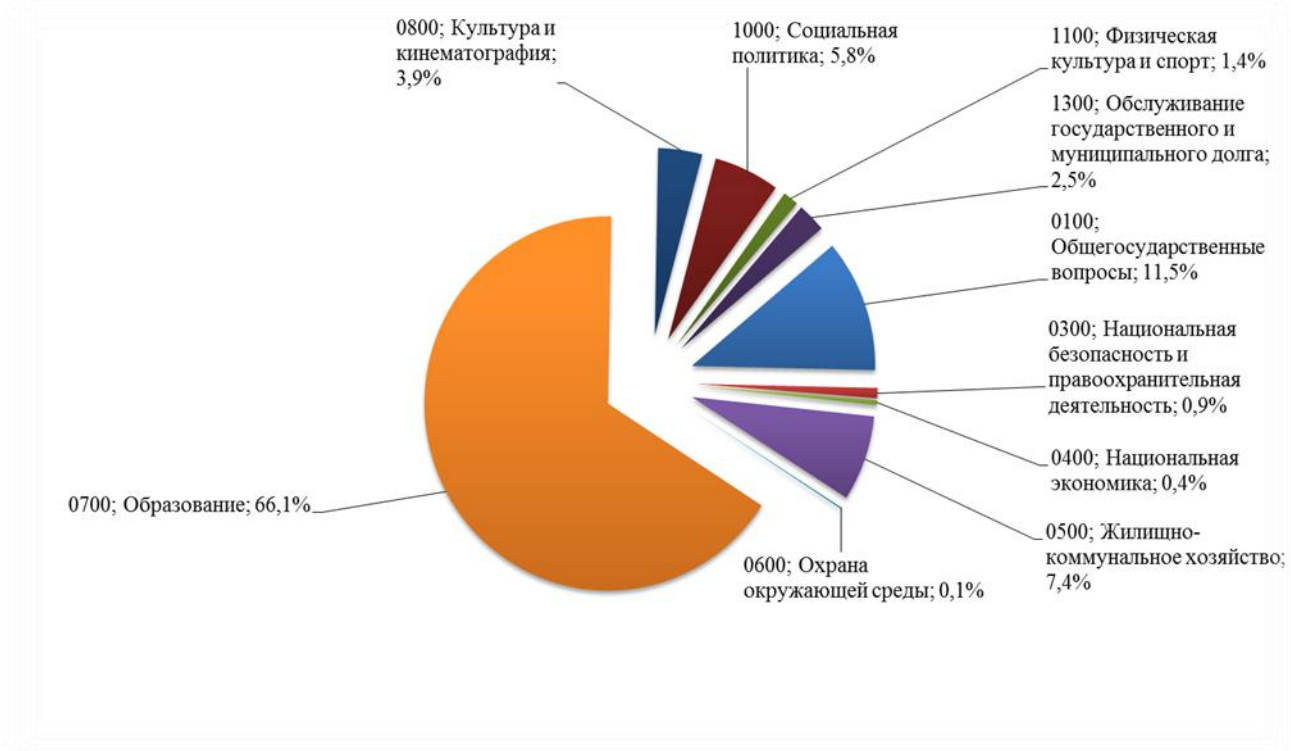
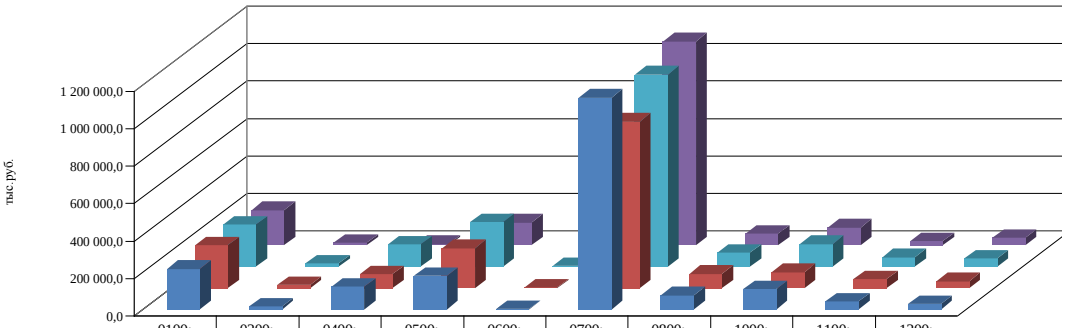


Диаграмма 10. Структура расходов бюджета города



	0100; Общегосударственные	0300; Национальная	0400; Национальная	0500; Жилищно-коммунальн	0600; Охрана окружающ	0700; Образование	0800; Культура и кинематогр	1000; Социальная политика	1100; Физическая культура	1300; Обслуживание
Исполнение 2014 года	215 722,6	14 420,3	122 199,9	177 181,0	3 328,6	1 131 131,7	74 604,0	107 838,5	41 433,3	29 094,9
Первоначально утвержденный план на 2015 год	228 378,0	16 429,2	72 459,2	212 761,2	4 176,8	888 305,5	75 808,4	84 496,7	46 497,3	36 746,1
Уточненный план на 2015 год	223 865,4	15 995,1	119 102,1	239 604,3	3 079,6	1 027 559,1	75 167,9	121 561,6	49 856,9	42 416,6
Проект решения о бюджете на 2016 год	188 820,3	14 557,8	7 041,1	121 735,9	2 012,4	1 089 550,1	64 093,5	95 655,3	22 850,2	41 560,1

Диаграмма 11. Структура расходов бюджета города

Таблица 14

Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации

Наименование	Исполнение 2014 года, тыс.руб.	Первоначально утвержденный план на 2015 год (решение от 10.12.2014 №19/238), тыс.руб.	Уточненный план на 2015 год (решение от 28.10.2015 №31/425), тыс.руб.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015год, тыс.руб.	Проект решения о бюджете на 2016 год, тыс.руб.	Удельный вес расходов 2015 года, %	Темп прироста (снижения) расходов, к уточненному плану 2015 года	
							тыс.руб.	%
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	215 722,6	228 378,0	223 865,4	201 882,1	188 820,3	11,5	-35 045,1	-15,7
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 602,0	1 873,3	2 146,5	2 008,3	1 896,5	0,1	-250,0	-11,6
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	19 295,5	20 895,2	22 532,3	21 770,7	23 631,1	1,4	1 098,8	4,9
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	41 406,9	46 161,6	42 202,6	39 806,2	40 612,3	2,5	-1 590,3	-3,8
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	10 668,2	11 542,0	11 148,9	10 321,1	11 413,5	0,7	264,6	2,4
0111 Резервные фонды	0,0	5 300,0	2 472,0	0,0	5 000,0	0,3	2 528,0	102,3
0113 Другие общегосударственные вопросы	142 750,0	142 606,0	143 362,9	127 975,8	106 266,9	6,5	-37 096,0	-25,9

0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	14 420,3	16 429,2	15 995,1	14 338,2	14 557,8	0,9	-1 437,3	-9,0
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	14 420,3	16 429,2	15 495,1	13 838,2	14 557,8	0,9	-937,3	-6,0
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-	-	500,0	500,0	0,0	-	-500,0	-100,0
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	122 199,9	72 459,2	119 102,1	113 512,9	7 041,1	0,4	-112 061,0	-94,1
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	117 033,2	69 894,0	115 410,5	110 251,4	5 856,6	0,4	-109 553,9	-94,9
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	5 166,7	2 565,3	3 691,6	3 261,5	1 184,5	0,1	-2 507,1	-67,9
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	177 181,0	212 761,2	239 604,3	208 154,7	121 735,9	7,4	-117 868,4	-49,2
0501 Жилищное хозяйство	13 758,5	46 705,0	56 145,8	54 795,2	17 776,4	1,1	-38 369,4	-68,3
0502 Коммунальное хозяйство	6 073,4	9 678,5	16 724,2	15 344,8	713,7	0,04	-16 010,5	-95,7
0503 Благоустройство	66 759,7	63 138,1	57 941,9	41 772,2	22 166,5	1,3	-35 775,4	-61,7
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	90 589,4	93 239,6	108 792,4	96 242,5	81 079,3	4,9	-27 713,1	-25,5
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	3 328,6	4 176,8	3 079,6	1 959,9	2 012,4	0,1	-1 067,2	-34,7
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	3 328,6	4 176,8	3 079,6	1 959,9	2 012,4	0,1	-1 067,2	-34,7
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	1 131 131,7	888 305,5	1 027 559,1	949 654,0	1 089 550,1	66,1	61 991,0	6,0
0701 Дошкольное образование	486 916,6	332 837,6	426 761,1	389 445,6	448 158,7	27,2	21 397,6	5,0
0702 Общее образование	607 280,3	532 842,3	578 147,2	540 725,8	622 330,9	37,8	44 183,7	7,6
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	5 252,4	4 795,3	4 933,7	3 746,8	2 629,3	0,2	-2 304,4	-46,7
0709 Другие вопросы в области образования	31 682,4	17 830,3	17 717,1	15 735,8	16 431,2	1,0	-1 285,9	-7,3
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	74 604,0	75 808,4	75 167,9	66 688,1	64 093,5	3,9	-11 074,4	-14,7

0801 Культура	65 990,9	66 648,9	66 459,3	58 618,2	56 258,3	3,4	-10 201,0	-15,3
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 613,1	9 159,5	8 708,6	8 069,9	7 835,2	0,5	-873,4	-10,0
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	107 838,5	84 496,7	121 561,6	121 561,6	95 655,3	5,8	-25 906,3	-21,3
1001 Пенсионное обеспечение	6 254,3	6 448,8	7 333,1	7 333,1	7 804,7	0,5	471,6	6,4
1003 Социальное обеспечение населения	18 079,0	6 931,1	17 094,6	17 094,6	2 473,6	0,15	-14 621,0	-85,5
1004 Охрана семьи и детства	68 867,5	58 793,2	75 301,7	75 301,7	82 280,7	5,0	6 979,0	9,3
1006 Другие вопросы в области социальной политики	14 637,7	12 323,6	21 832,2	21 832,2	3 096,3	0,19	-18 735,9	-85,8
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	41 433,3	46 497,3	49 856,9	46 641,8	22 850,2	1,4	-27 006,7	-54,2
1101 Физическая культура	16 196,4	15 374,3	16 352,1	14 588,3	14 698,8	0,9	-1 653,3	-10,1
1102 Массовый спорт	20 354,9	25 852,5	28 360,3	27 300,7	2 868,9	0,2	-25 491,4	-89,9
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 882,0	5 270,4	5 144,5	4 752,8	5 282,5	0,3	138,0	2,7
1300 ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	29 094,9	36 746,1	42 416,6	42 366,6	41 560,1	2,5	-856,5	-2,0
1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	29 094,9	36 746,1	42 416,6	42 366,6	41 560,1	2,5	-856,5	-2,0
ВСЕГО	1 916 954,8	1 666 058,3	1 918 208,7	1 766 759,9	1 647 876,7	100,0	-270 332,0	-14,1

В проекте решения о бюджете города предусматривается предоставление субсидий:

1) на обеспечение деятельности Некоммерческой организации-фонда «Фонда финансирования жилищных программ»;

2) на обеспечение деятельности некоммерческим организациям в рамках реализации Муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»;

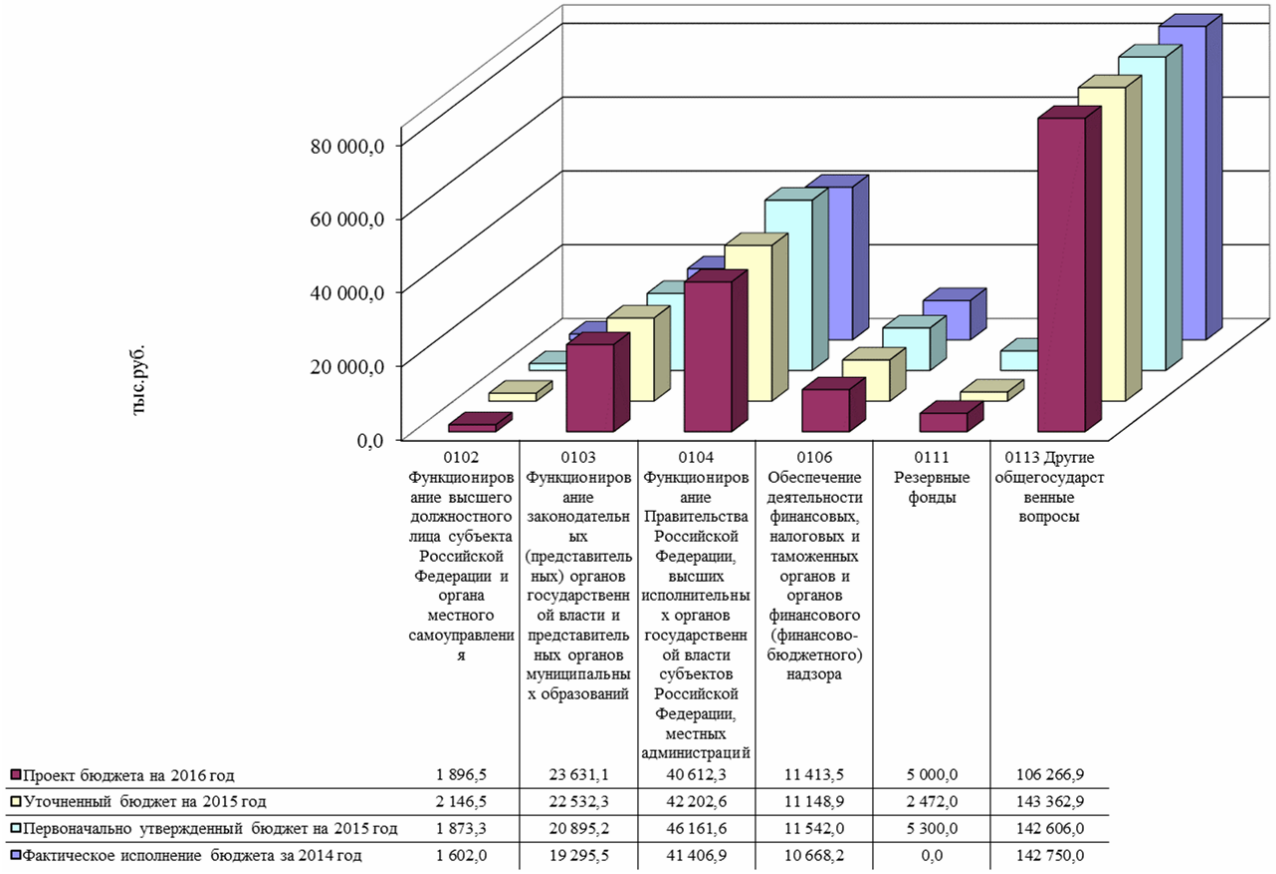
3) на возмещения недополученных доходов в связи с установлением тарифа на оказываемую населению Муниципальным унитарным предприятием «Сервис-К» услугу бани ниже ее экономически обоснованной стоимости.

Общий объем субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) предусматривается в сумме 1 028 464,0 тыс.руб., что составляет 5,1 % от аналогичных показателей 2015 года. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 3 статьи 31.3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовая поддержка Некоммерческой организации-фонда «Фонда финансирования жилищных программ» в сумме 178,5 тыс.руб. предусматривается в бюджете города вне рамок муниципальных программ поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций.

Структура расходной части бюджета города не соответствует требованиям пункта 3 части 3 статьи 72 Устава города, а также определенным в Указаниях №65н общим принципам формирования целевых статей расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»



	0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0111 Резервные фонды	0113 Другие общегосударственные вопросы
Проект бюджета на 2016 год	1 896,5	23 631,1	40 612,3	11 413,5	5 000,0	106 266,9
Уточненный бюджет на 2015 год	2 146,5	22 532,3	42 202,6	11 148,9	2 472,0	143 362,9
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	1 873,3	20 895,2	46 161,6	11 542,0	5 300,0	142 606,0
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	1 602,0	19 295,5	41 406,9	10 668,2	0,0	142 750,0

Диаграмма 12. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований в бюджете города предусмотрен в сумме 188 820,3 тыс.руб., что на 35 045,1 тыс.руб. или на 15,7 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный раздел включает в себя:

– мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 156 925,3 тыс.руб.;

– мероприятия по муниципальным программам в сумме 31 895,0 тыс.руб.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год, осуществляют 5 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе Городская Дум, Управление финансов, КУИГ, Администрация города, Управление по размещению муниципального заказа.

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 11,5 %, в том числе по подразделам:

– 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» 0,1 %;

– 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» 1,4 %;

– 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 2,5 %;

– 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 0,7 %;

– 0111 «Резервные фонды» 0,3 %;

– 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 6,5 %.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлен в таблице 14 и на диаграмме 12.

Расходы распределены по следующим подразделам:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 1 896,5 тыс.руб., что на 250,0 тыс.руб. или на 11,6 % меньше уточненного плана 2015 года, из них мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 1 896,5 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Городскую Думу по целевой статье «Глава города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 1 896,5 тыс.руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 23 631,1 тыс.руб., что на 1 098,8 тыс.руб. или на 4,9 % больше уточненного плана 2015 года, из них мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 23 631,1 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Городскую Думу, расходы предусмотрены по следующим целевым статьям:

– Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области в сумме 17 293,8 тыс.руб.;

– Депутаты Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в сумме 6337,2 тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 40 612,3 тыс.руб., что на 1 590,3 тыс.руб. или на 3,8 % меньше уточненного плана 2015 года, в том числе:

– мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 40 497,3 тыс.руб.;

– мероприятия по муниципальным программам в сумме 115,0 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Администрацию города, расходы предусмотрены по следующим целевым статьям:

– Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы», основное мероприятие «Организация обучения муниципальных служащих и технических работников» в сумме 115,0 тыс.руб.

В нарушение части 2 статьи 174.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.5. части 2 Методики №10-О/Д бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы», основное мероприятие «Организация обучения муниципальных служащих и технических работников» предусмотрены в отсутствие предусмотренного объёма финансирования по муниципальной программе из бюджета города в 2016 году. Все средства в сумме 152,1 тыс.руб. предназначены на основное мероприятие «Проведение диспансеризации муниципальных служащих».

– Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области в сумме 40 497,3 тыс.руб., в том числе:

– «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 38 673,5 тыс.руб.;

– «Глава Администрации города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 1 823,8 тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 11 413,6 тыс.руб., что на 264,6 тыс.руб. или на 2,4 % больше уточненного плана 2015 года, из них мероприятия по муниципальным программам в сумме 11 413,6 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Управление финансов, расходы предусмотрены по целевой статье Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы», основное мероприятие «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации» в сумме 11 413,6 тыс.руб.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 5 000,0 тыс.руб., что на 2 528,0 тыс.руб. или в 2 раза больше уточненного плана 2015 года, из них мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 5 000,0 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Администрацию города, расходы предусмотрены по целевой статье «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 5 000,0 тыс.руб.

Объём запланированных средств на 2016 год не превышает предельных значений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 106 266,9 тыс.руб., что на 37 096,0 тыс.руб. или на 25,9 % меньше уточненного плана 2015года, в том числе:

– мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 85 900,5 тыс.руб.;

– мероприятия по муниципальным программам в сумме 20 366,4 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 5 главных распорядителей бюджетных средств:

1. Городская Дума в сумме 484,4 тыс.руб. по целевой статье: «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области», прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области (членские взносы);

2. Управление финансов в сумме 5 129,2 тыс.руб., по следующим целевым статьям:

– Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы», основное мероприятие «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации» в сумме 2 129,2 тыс.руб.;

– Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области в сумме 3 000,0 тыс.руб., на реализацию проекта «Народный бюджет – 2016» в рамках реализации инициатив граждан в соответствии с постановлением Администрации города от 29.06.2015 № 1844 «О реализации проекта «Народный бюджет - 2016».

3. КУИГ в сумме 12 892,2 тыс.руб. по целевой статье Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области.

С учетом вступления в силу с 01.01.2016 Закона Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» и сокращением исполняемых КУИГ полномочий, в проекте решениям о бюджете города необоснованно не предусмотрено соразмерное уменьшение расходов на содержание КУИГ.

4. Администрация города в сумме 82 832,9 тыс.руб., по следующим целевым статьям:

Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 1 860,1 тыс.руб., по следующим направлениям расходов:

– Осуществление отдельных полномочий по составлению (изменений) списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 142,6 тыс.руб.;

– Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме 157,6 тыс.руб.;

– Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области в сумме 1 550,0 тыс.руб.;

– Субвенции на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с определением перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Ульяновской области об административных правонарушениях в сумме 5,8 тыс.руб.;

– Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением на территории Ульяновской области публичных мероприятий в сумме 4,1 тыс.руб.

В нарушение пункта 2.2. раздела 2 Указаний №23-О/Д, в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности по целевой статье 110 00 000000 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность», в разрез целевой статье расходов предусмотренной в Указаниях №23-О/Д.

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности» в сумме 80 556,0 тыс.руб., по следующим направлениям расходов:

– Обеспечение деятельности казенных учреждений города Димитровграда Ульяновской области в сумме 27 099,4 тыс.руб. (МКУ «Димитровградский городской архив», МКУ «ДИИП», МКУ «Ермак», МКУ «УАИГ», МКУ «РСП»).

– Субсидии на финансирование Некоммерческой организации – «Фонд финансирования жилищных программ» в сумме 178,5 тыс.руб.;

– Обеспечение деятельности казённых учреждений хозяйственного обслуживания города Димитровграда Ульяновской области в сумме 53 278,1 тыс.руб. (МКУ «СМТО»).

– Государственная программа Ульяновской области «Социальная поддержка и защита населения Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Семья и дети» в сумме 249,0 тыс.руб.

– Государственная программа Ульяновской области "Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области" на 2014-2018 годы, подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы Ульяновской области "Развитие культуры и сохранение объектов

культурного наследия в Ульяновской области" на 2014-2018 годы", направление расходов:

– субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с хранением, комплектованием, учетом и использованием архивных документов, относящихся к государственной собственности Ульяновской области и находящихся на территориях муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в сумме 167,8 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования на вышеуказанные Государственные программы Ульяновской области подлежат расформированию и перераспределению в соответствии с определенными в Указаниях №65н общими принципами формирования целевых статей расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5. Управление по размещению муниципального заказа в сумме 4 928,2 тыс.руб. по целевой статье Муниципальная программа «Обеспечение размещения муниципальных закупок на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

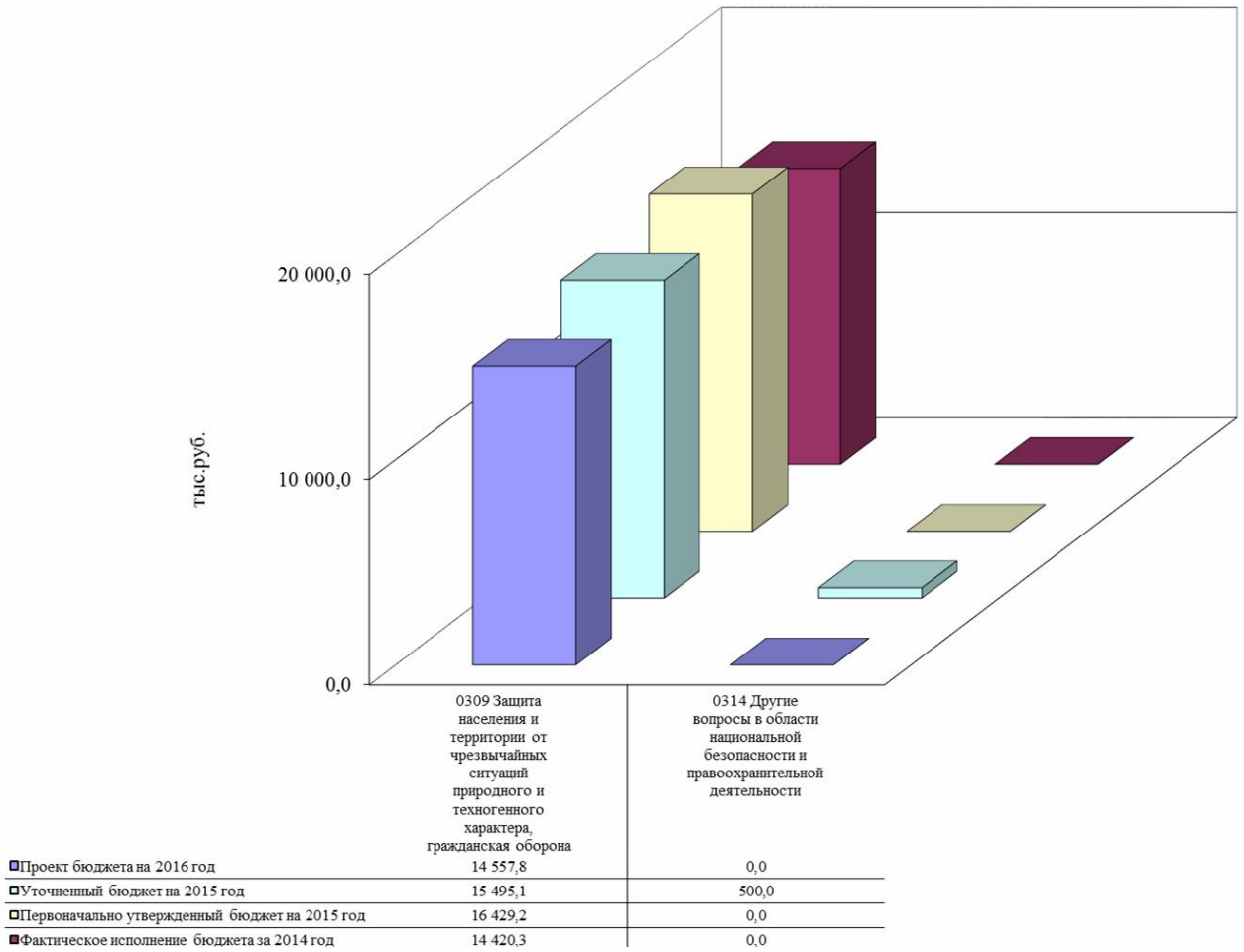


Диаграмма 13. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 14 557,8 тыс.руб., что на 1 437,3 тыс.руб. или на 9,0 % меньше уточненного плана 2015года.

Данный раздел включает в себя *мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 14 557,8 тыс.руб.*

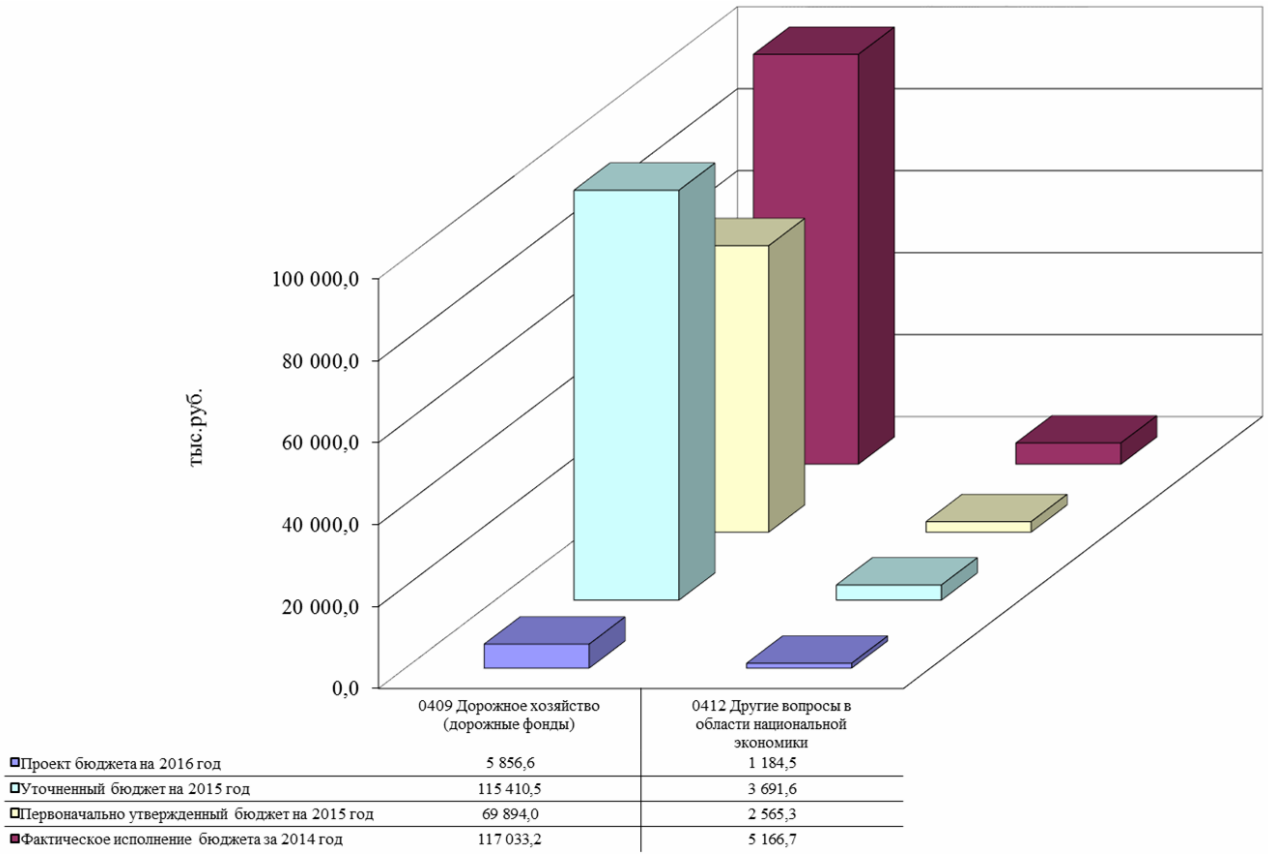
В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 0,9 %.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлен в таблице 14 и на диаграмме 13.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 14 557,8 тыс.руб., что на 937,3 тыс.руб. или на 6,0 % меньше уточненного плана 2015года.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Администрацию города в рамках непрограммных направлений деятельности на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» в сумме 14 557,8 тыс.руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»



	0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0412 Другие вопросы в области национальной экономики
Проект бюджета на 2016 год	5 856,6	1 184,5
Уточненный бюджет на 2015 год	115 410,5	3 691,6
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	69 894,0	2 565,3
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	117 033,2	5 166,7

Диаграмма 14. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0400 «Национальная экономика» объем бюджетных ассигнований в бюджете города предусмотрен в сумме 7 041,1 тыс.руб., что на 112 061,0 тыс.руб. или на 94,1% меньше уточнённого плана 2015 года;

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 0,4 %, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 0,4 %;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 0,1 %.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 6941,1 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 100,0 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен 3 главным распорядителям бюджетных средств, а именно КУИГ, Администрации города, Комитету по ЖКК.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлен в таблице 14 и на диаграмме 14.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 5 856,6 тыс.руб., что на 109 553,9 тыс.руб. или на 94,9 % меньше уточнённого плана установленных бюджетных ассигнований 2015 года.

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 5 856,6 тыс.руб.*

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен главному распорядителю бюджетных средств Комитету по ЖКК по целевой статье Муниципальная программа «Развитие жилищно - коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016 – 2018 годы», основное мероприятие «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области, по направлению расходов «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в рамках благоустройства города Димитровграда Ульяновской области».

В нарушение части 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете города не предусмотрено финансовое обеспечение действующих расходных обязательств в сумме 49 700,5 тыс.руб., принятых в 2015 году под лимиты бюджетных обязательств планового периода 2016 года, а именно:

- ремонт дорог в сумме 49 613,1 тыс.руб. в рамках муниципальных контрактов от 10.06.2015 №48ГД/15-ЭА и от 10.08.2015 №66ГД/15-ЭА;
- технический надзор за ремонтом дорог в сумме 87,4 тыс.руб. в рамках муниципального контракта от 08.06.2015 №60ГД/15-ЭА.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 1 184,5 тыс.руб., что на 2 507,1 тыс.руб. или на 67,9 % меньше уточнённого плана 2015 года;

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 100,0 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 084, тыс.руб.

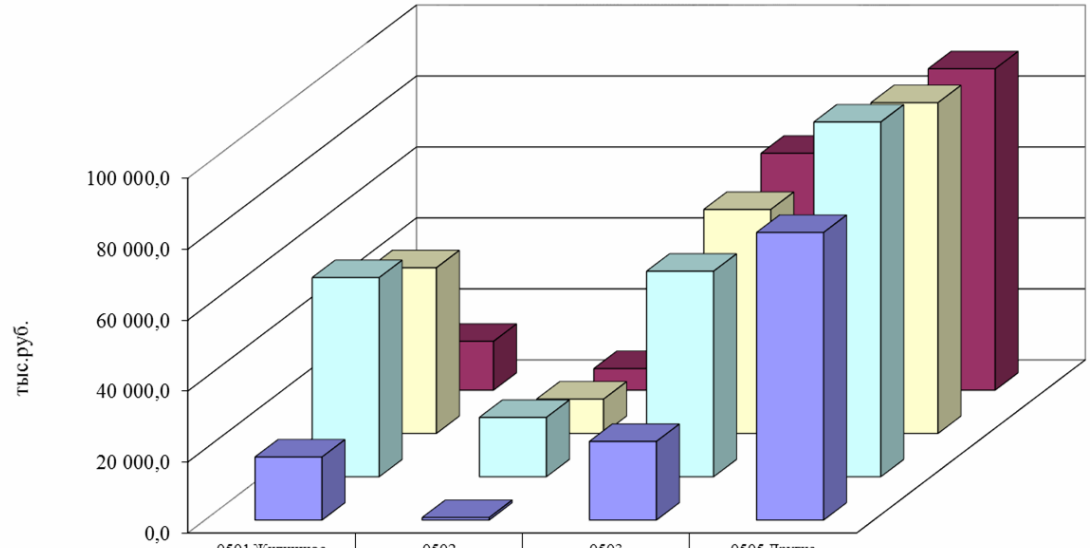
Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен 2 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

1. КУИГ в сумме 1 084,5 тыс.руб. по целевой статье «Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области», по направлению расходов «Мероприятия по землеустройству и землепользованию города Димитровграда Ульяновской области».

При планировании бюджетных ассигнований не учтены нормы Закона Ульяновской области 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» в части передачи полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, на уровень субъекта Российской Федерации – Ульяновской области, и финансового обеспечения для выполнения этих функций.

2. Администрация города в сумме 100,0 тыс.руб., в целях реализации мероприятий в рамках непрограммных направлений деятельности по направлению расходов «Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»



	0501 Жилищное хозяйство	0502 Коммунальное хозяйство	0503 Благоустройство	0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства
Проект бюджета на 2016 год	17 776,4	713,7	22 166,5	81 079,3
Уточненный бюджет на 2015 год	56 145,8	16 724,2	57 941,9	108 792,4
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	46 705,0	9 678,5	63 138,1	93 239,6
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	13 758,5	6 073,4	66 759,7	90 589,4

Диаграмма 15. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 121 735,9 тыс.руб., что на 117 868,4 тыс.руб. или на 49,2 % меньше уточнённого плана 2015 года;

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 7,4 %, в том числе по подразделам:

– 0501 «Жилищное хозяйство» 1,1 %;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 0,04%;

– 0503 «Благоустройство» 1,3 %;

– 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 4,9 %.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 12 422,9 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 109 313,0 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен 3 главным распорядителям бюджетных средств, а именно КУИГ, Администрации города, Комитету по ЖКК.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в таблице 14 и на диаграмме 15.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 17 776,4 тыс.руб., что на 38 369,4 тыс.руб. или на 68,3 % меньше уточнённого плана 2015 года;

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 10 033,9 тыс.руб.;

1) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 7 742,5 тыс.руб., в том числе по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными до 1 января 2012 года» в сумме 6 889,5 тыс.руб.;

- Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы» в сумме 853,0 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен 2 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

1. КУИГ в сумме 16 923,4 тыс.руб. по целевым статьям:

- Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными до 1 января 2012 года» в сумме 6 889,5 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области по следующим направлениям расходов:

- мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 10 033,9 тыс.руб. за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субсидии.

В нарушение общих принципов формирования целевых статей расходов, утвержденных в Указаниях №65н, Указаний №23-О/Д объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 10 033,9 тыс.руб. по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в структуре расходов бюджета города отражен по целевой статье 11 0 00 00000 «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности».

Кроме того, данный объем межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в виде субсидий бюджетам поселений и городских округов на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда неверно отражен по направлению расходов 96020 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета города Димитровграда Ульяновской области».

2. Комитет по ЖКК в сумме 853,0 тыс.руб. по целевой статье Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город

Димитровград» Ульяновской области», по направлению расходов «Мероприятия в области жилищного хозяйства города Димитровграда Ульяновской области».

Бюджетные ассигнования предусмотрены на ремонт муниципального жилищного фонда (за счёт платы за наём).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 713,7 тыс.руб., что на 16 010,5 тыс.руб. или на 95,7 % меньше уточнённого плана 2015 года;

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 713,7 тыс.руб.*

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен главному распорядителю бюджетных средств Комитету по ЖКК в целях реализации мероприятий в рамках непрограммных направлений деятельности по направлению расходов «Субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием населению услуг бани»;

По подразделу 0503 «Благоустройство» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 22 166,5 тыс.руб., что на 35 775,4 тыс.руб. или на 61,7% меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 1 660,3 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 20 506,2 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен главному распорядителю бюджетных средств Комитету по ЖКК, по следующим целевым статьям:

- мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 1 660,3 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией отлова и содержанием безнадзорных домашних животных.

В нарушение общих принципов формирования целевых статей расходов, утвержденных в Указаниях №65н, Указаний №23-О/Д объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 1 660,3 тыс.руб. в структуре расходов бюджета города отражен по целевой статье 11 0 00 00000 «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности».

- Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области» в сумме 20 506,2 тыс.руб., в том числе по направлению расходов:

а) уличное освещение города в сумме 16 426,5 тыс.руб., что на 25 490,9 тыс.руб. или на 60,8% ниже уровня уточненного плана 2015 года;

б) озеленение города в сумме 2 156,7 тыс.руб., что на 658,1 тыс.руб. или на 23,4% ниже уровня уточненного плана 2015 года;

в) организация и содержание мест захоронения города в сумме 49,9 тыс.руб.;

г) прочие мероприятия по благоустройству городских округов в сумме 1 873,0 тыс.руб., что на 9 038,3 тыс.руб. или на 82,8% ниже уровня уточненного плана 2015 года.

В нарушение части 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете города не предусмотрено финансовое обеспечение действующих расходных обязательств в сумме 27 386,2 тыс.руб., принятых под лимиты бюджетных обязательств планового периода 2016 года, а именно:

- выполнение работ по разработке проекта схемы водоснабжения и водоотведения города Димитровграда в сумме 1 314,3 тыс.руб. в рамках муниципального контракта от 22.09.2014 №68ГД/1-ОК/14;

- содержание уличного освещения в сумме 25 000,0 тыс.руб. в рамках энергосервисного контракта от 13.02.2015 №2-ОК/14;

- услуги по установке забора на кладбище по ул. Чапаева в сумме 1071,9 тыс.руб. в рамках муниципального контракта от 28.09.2015 №68ГД/15-ЭА.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 81 079,3 тыс.руб., что на 27 713,1 тыс.руб. или на 25,5% меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 15,0 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 81064,3 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен 2 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

1. Администрация города в сумме 15,0 тыс.руб. в целях реализации мероприятий в рамках непрограммных направлений деятельности по направлению расходов «Субвенции на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива» за счёт межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенции.

В нарушение общих принципов формирования целевых статей расходов, утвержденных в Указаниях №65н, Указаний №23-О/Д объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 15,0 тыс.руб. в структуре расходов бюджета города отражен по целевой статье 11 0 00 00000 «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности».

2. Комитет по ЖКК в сумме 81 064,3 тыс.руб. по целевой статье Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса,

дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», основное мероприятие «Обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы» по следующим направлениям расходов:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 12 673,1 тыс.руб., на содержание аппарата управления Комитета по ЖКК;

- «Обеспечение деятельности казенных учреждений города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 68 391,2 тыс.руб., на обеспечение деятельности МКУ «Городские дороги».

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 4 части 3 статьи 69 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пункта 2.5 части 2 Методики №10-О/Д установлено, что в бюджете города объем финансового обеспечения реализации Муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города от 30.09.2015 №3266 (108 280,1 тыс.руб) предусмотрен в меньшем объеме на сумму 83 797,0 тыс.руб., чем утвержден в рамках указанной программы (192 077,1 тыс.руб.).

Кроме того, содержащийся в структуре расходов бюджета по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» объем финансового обеспечения основного мероприятия «Обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы» (81 064,3 тыс.руб.) превышает утвержденный в муниципальной программе объем финансового обеспечения этого мероприятия (13 038,8 тыс.руб.) на 68 025,5 тыс.руб.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

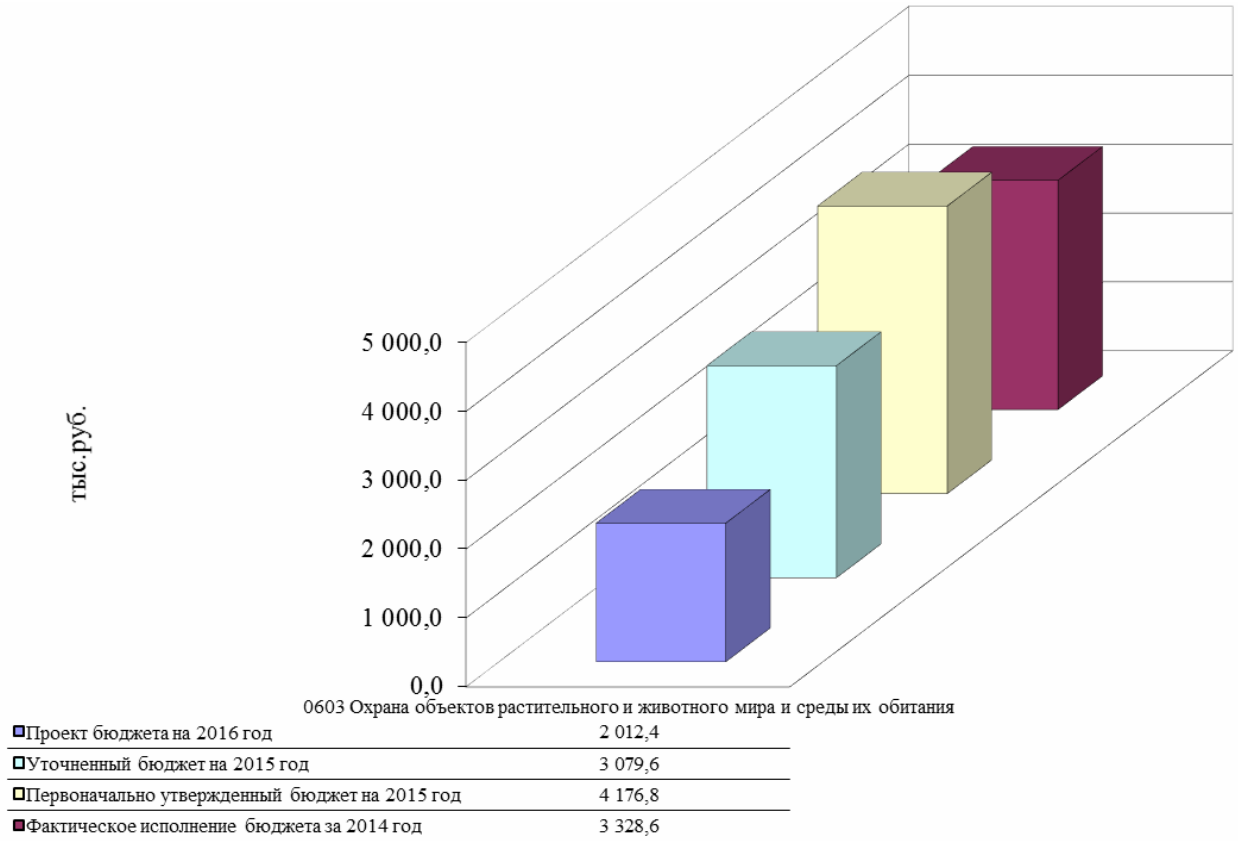


Диаграмма 16. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

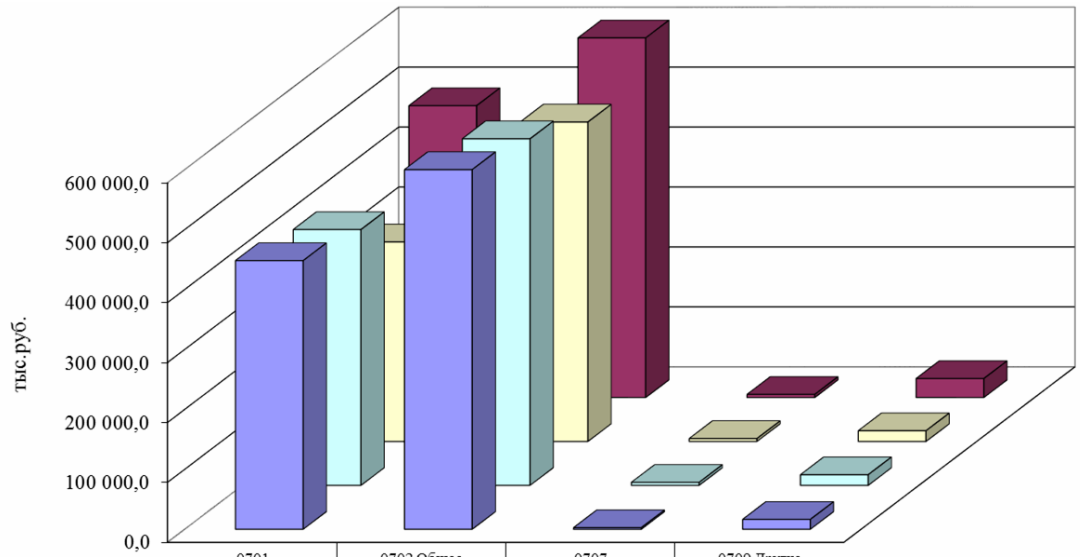
По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований предусмотрен по одному ***подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»*** в сумме 2012,4 тыс.руб., что на 1 067,2 тыс.руб. меньше уточнённого плана 2015 года или на 34,7%.

В общей сумме планируемых расходов на 2016 год удельный вес по данному разделу составляет 0,1 %.

Анализ предусмотренных расходов в бюджете города по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлен в таблице 14 и на диаграмме 16.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год бюджетные ассигнования запланированы одному главному распорядителю бюджетных средств – Администрация города, в рамках непрограммных направлений деятельности - обеспечение деятельности МКУ «СООС».

Раздел 0700 «Образование»



	0701 Дошкольное образование	0702 Общее образование	0707 Молодежная политика и оздоровление детей	0709 Другие вопросы в области образования
Проект бюджета на 2016 год	448 158,7	622 330,9	2 629,3	16 431,2
Уточненный бюджет на 2015 год	426 761,1	578 147,2	4 933,7	17 717,1
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	332 837,6	532 842,3	4 795,3	17 830,3
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	486 916,6	607 280,3	5 252,4	31 682,4

Диаграмма 17. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0700 «Образование» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 1 089 550,1 тыс.руб., что на 61 991,0 тыс.руб. или на 6,0 % больше уточнённого плана 2015 года;

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 66,1 %, в том числе по подразделам:

– 0701 «Дошкольное образование» 27,2 %;

– 0702 «Общее образование» 37,8 %;

– 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» 0,2%;

– 0709 «Другие вопросы в области образования» 1,0 %.

Данный раздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 42 629,2 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 046 920,9 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен 4 главным распорядителям бюджетных средств, а именно Администрации города, Управлению по делам культуры, Управлению образования, Комитету по физической культуре и спорту.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0700 «Образование» представлен в таблице 14 и на диаграмме 17.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 448 158,7 тыс.руб., что на 21 397,6 тыс.руб. или на 5,0 % больше уточнённого плана 2015 года;

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 448 158,7 тыс.руб. по следующим целевым статьям:*

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 4 500,0 тыс.руб.;

- Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» в сумме 121 508,7 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 322 150,0 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу 2 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

1. Администрация города в сумме 4500,0 тыс.руб. по целевой статье Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области», основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного образования», по направлению расходов «Субсидии на развитие системы дошкольного образования».

Бюджетные ассигнования предусмотрены на строительство детского сада по адресу г.Димитровград, ул. Восточная д.18 (исполнитель МКУ «ДИИП»);

2. Управление образования в сумме 443 658,7 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

– Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования», основное мероприятие «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования на территории города в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя», по направлению расходов «Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 121 508,7 тыс.руб., в целях финансового обеспечения 33 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных организаций, в том числе на выполнение муниципального задания в сумме 113 464,3 тыс.руб., на иные цели в сумме 8 044,4 тыс.руб.;

– Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы,

подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области» в сумме 322 150,0 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограммы:

а) «Развитие кадрового потенциала системы общего образования», по направлению расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 643,6 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности;

б) «Содействие развитию дошкольного образования», по направлению расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в сумме 321 506,4 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в 32 муниципальных дошкольных образовательных организациях, в том числе на выполнение муниципального задания в сумме 321 506,4 тыс.руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 622 330,9 тыс.руб., что на 44 183,7 тыс.руб. или на 7,6 % больше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 40 000,0 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 582 330,9 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 48 759,4 тыс.руб.;

- Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» в сумме 64 770,9 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 384 966,0 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Управление государственными финансами Ульяновской области» на 2015-2019 годы в сумме 32 832,7 тыс.руб.;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» в сумме 51 001,9 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен 3 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

1. Администрация города в сумме 30 541,1 тыс.руб. в целях финансового обеспечения мероприятий в рамках непрограммных направлений деятельности «Реализация мероприятий по развитию инфраструктуры муниципального образования «город Димитровград».

Бюджетные ассигнования предусмотрены на модернизацию и техническое оснащение стадиона «Строитель» за счет иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры муниципального образования «город Димитровград» (исполнитель МКУ «ДИИП»).

В нарушение общих принципов формирования целевых статей расходов, утвержденных в Указаниях №65н, Указаний №23-О/Д объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 30 541,1 тыс.руб. в структуре расходов бюджета города отражен по целевой статье 11 0 00 00000 «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности».

2. Управление по делам культуры и искусства в сумме 48 759,4 тыс.руб. по целевой статье Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования сферы культуры в городе Димитровграде Ульяновской области», основное мероприятие «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг», по направлению расходов «Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области».

Бюджетные ассигнования предусмотрены в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания 3 муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования детей, а именно МБОУ ДОД «Детская художественная школа», МБОУ ДОД «Детская школа искусств №1», МБОУ ДОД «Детская школа искусств №2».

3. Управление образования в сумме 482 569,6 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

– Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования» в сумме 64 770,9 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограммы:

а) «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя», по направлению расходов «Субсидии муниципальным автономным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 44 145,4 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение 13 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений и

муниципального автономного учреждения (МАУО СОШ №19), в том числе на выполнение муниципального задания в сумме 40 172,2 тыс.руб., на иные цели – 3 973,2 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций;

б) «Предоставление дополнительного образования детям (за исключением дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя», по направлению расходов «Субсидии муниципальным автономным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 20 625,6 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение 4 муниципальных бюджетных образовательных организаций дополнительного образования детей, а именно МБОУ ДОД – станция юных натуралистов, МБОУ ДОД – Дом детского творчества, МБОУ ДОД – Детская музыкально-хоровая школа «Апрель», МБОУ ДОД ЦДОД, в том числе на выполнение муниципального задания в сумме 20 155,9 тыс.руб., на иные цели – 469,7 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 384 966,0 тыс.руб., в том числе на реализацию 2 подпрограмм:

1) подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области» в сумме 377 821,8 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограммы:

а) «Введение федеральных государственных образовательных стандартов на ступенях начального общего, основного общего и среднего общего образования», по направлениям расходов «Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечением дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме 374 803,4 тыс.руб. и «Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением обучающимся 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов муниципальных общеобразовательных организаций ежемесячных денежных выплат» в сумме 669,6 тыс.руб.

б) «Обеспечение условий для обучения детей с ограниченными возможностями здоровья», по направлению расходов «Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования в муниципальных образовательных организациях» в сумме 1 464,1 тыс.руб.;

в) «Развитие кадрового потенциала системы общего образования», по направлению расходов «Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности за счёт бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области» в сумме 884,8 тыс.руб.;

2) подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в Ульяновской области», основное мероприятие «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления», по направлению расходов «Субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением отдыха детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в образовательных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием)» в сумме 7 144,2 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий;

- Государственная программа Ульяновской области «Управление государственными финансами Ульяновской области» на 2015-2019 годы, основное мероприятие «Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области», по направлению расходов «Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области в целях софинансирования расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных образований, оплату коммунальных услуг и приобретение твёрдого топлива (уголь, дрова) муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности) муниципальных образований Ульяновской области» в сумме 32 832,7 тыс.руб. за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субсидий на софинансирование расходов.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 4 муниципальными бюджетными образовательными организациями дополнительного образования детей, а именно МБОУ ДОД – станция юных натуралистов, МБОУ ДОД – Дом детского творчества, МБОУ ДОД – Детская музыкально-хоровая школа «Апрель», МБОУ ДОД ЦДОД;

3. Комитет по физической культуре и спорту в сумме 60 460,8 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

- мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 9 458,9 тыс.руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на модернизацию и техническое оснащение стадиона «Строитель» за счет иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры муниципального образования «город Димитровград» (исполнитель МБОУ ДОД ДЮСШ «Спартак»).

В нарушение общих принципов формирования целевых статей расходов, утвержденных в Указаниях №65н, Указаний №23-О/Д объем бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 9 458,9 тыс.руб. в структуре расходов бюджета города отражен по целевой статье 11 0 00 00000 «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности».

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» основное мероприятие «Развитие массового спорта», по направлению расходов «Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 51 001,9 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставление субсидий 4 муниципальным бюджетным организациям дополнительного образования детей, а именно МБОУ ДОД ДЮСШ «Нейтрон», МБОУ ДОД ДЮСШ «Спартак», МБОУ ДОД ДЮСШ, МБОУ ДОД «Специализированная Детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва по боксу имени А.В.Гришина», в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 50 501,9 тыс.руб., на иные цели – 500,0 тыс.руб.;

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 2 629,3 тыс.руб., что на 2 304,4 тыс.руб. или на 46,7 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 2 629,3 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены в рамках непрограммных направлений деятельности одному главному распорядителю бюджетных средств Администрации города в сумме 2 629,3 тыс.руб. в целях финансового обеспечения МКУ «КДМ».

Снижение бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом связано с тем, что в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.6 пункта 2 Методики №10-О/Д при планировании бюджетных ассигнований не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение городских общественно-значимых мероприятий, что не позволит выполнить переданные МКУ «КДМ» функции в области молодежной политики.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 16 431,2 тыс.руб., что на 1 285,9 тыс.руб. или на 7,3% меньше уточнённого плана 2015 года;

1) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 16 431,2 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» в сумме 16 169,9 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 261,3 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрен в рамках программных направлений деятельности главному распорядителям бюджетных средств Управлению образования в сумме 16 431,2 тыс.руб. по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение управления муниципальной системой образования» в сумме 16 169,9 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограммы:

а) «Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда», по направлению расходов «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 13 207,0 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение деятельности аппарата и отделов Управления образования.

б) «Обеспечение организации деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия», по направлению расходов «Субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 2 962,9 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение МБУ «Централизованная бухгалтерия»;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы, в том числе на реализацию 2 подпрограмм:

1. подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области» в сумме 261,3 тыс.руб., в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограммы:

а) «Введение федеральных государственных образовательных стандартов на ступенях начального общего, основного общего и среднего общего образования» в сумме 3,3 тыс.руб. за счёт межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением обучающимся 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов муниципальных общеобразовательных организаций ежемесячных денежных выплат;

б) «Обеспечение условий для обучения детей с ограниченными возможностями здоровья» в сумме 7,3 тыс.руб. за счёт межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на финансовое

обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования в муниципальных образовательных организациях;

в) «Развитие кадрового потенциала системы общего образования» в сумме 7,6 тыс.руб. за счёт межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций а финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности за счёт бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области;

г) «Содействие развитию дошкольного образования» в сумме 166,7 тыс.руб. за счёт межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) Ульяновской области) в сумме 4,3 тыс.руб. и финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 162,4 тыс.руб.;

д) «Развитие потенциала талантливой молодёжи и специалистов» в сумме 4,9 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

2. подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в Ульяновской области», основное мероприятие «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления» в сумме 71,4 тыс.руб. за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в образовательных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в

лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием).

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 4 части 3 статьи 69 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пункта 2.5 части 2 Методики №10-О/Д установлено, что в бюджете города объем финансового обеспечения реализации Муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», утвержденной постановлением Администрации города от 30.09.2015 № (202 449,5 тыс.руб) предусмотрен в меньшем объеме на сумму 23 368,8 тыс.руб., чем утвержден в рамках указанной программы за счет средств бюджета города (225 818,3 тыс.руб.).

Кроме того, объем финансового обеспечения в разрезе подпрограмм Муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», утвержденной постановлением Администрации города от 30.09.2015 № 3277, указанный в структуре расходов бюджета, превышает утвержденный в указанной программе объем финансового обеспечения, предусмотренный за счет средств бюджета города, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» по подпрограмме «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования», по основному мероприятию «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования на территории города в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя» на 2 635,7 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» по подпрограмме «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования», по основному мероприятию «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя» на 4 904,3 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» по подпрограмме «Обеспечение управления муниципальной системой образования», по основному мероприятию «Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда» на 198,7 тыс.руб.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

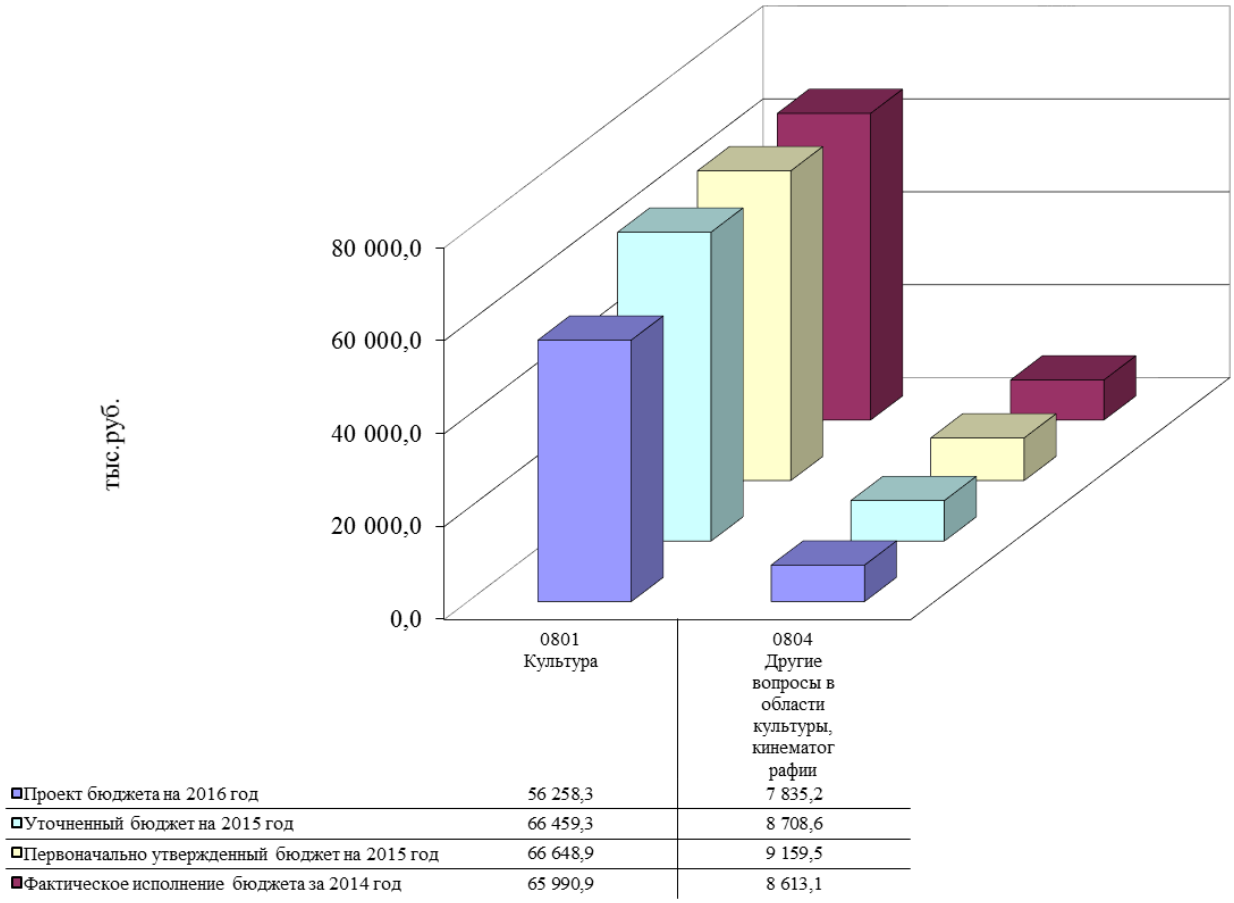


Диаграмма 18. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 0800 «Культура и кинематография» объём бюджетных ассигнований в бюджете города на 2016 год предусмотрен в сумме 64093,5 тыс.руб., что на 11074,4 тыс.руб. или на 14,7 % меньше уточнённого плана 2015 года.

В структуре общих расходов в проекте бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 3,9 %, в том числе по подразделам:

- 0801 «Культура» 3,4 %;
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии – 0,5%.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен по 2 ГРБС: Управление образования, Управление культуры.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлен в таблице 14 и на диаграмме 18.

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.5. части 2 Методики №10-О/Д бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры города Димитровград

Ульяновской области» предусмотренные по разделу 0800 «Культура и кинематография» бюджете города на 2016 год:

1) *меньше объема средств, предусмотренного муниципальной программой* на общую сумму 15876,6 тыс.руб., в том числе подпрограммам:

- «Организация культурного досуга населения города Димитровграда Ульяновской области» меньше на 11557,2 тыс.руб.;

- «Сохранение культурного и исторического наследия» меньше на 4319,4 тыс.руб.

2) *больше объема средств, предусмотренного муниципальной программой* на общую сумму 639,9 тыс.руб., в том числе подпрограмме:

- «Обеспечение реализации муниципальной программы», по основному мероприятию «Обеспечение деятельности Управления по делам культуры и искусства» *на* 639,9 тыс.руб.

По подразделу 0801 «Культура» объём бюджетных ассигнований в бюджете города на 2016 год предусмотрен в сумме 56258,3 тыс.руб., что на 10201,0 тыс.руб. или на 15,3% меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности по следующей целевой статье:

- 11 0 00 00000 «Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек города Москвы и Санкт-Петербурга» запланировано 22,0 тыс.руб., что является нарушением Указаний №65н, Указаний №23-О/Д в части общих принципов формирования целевых статей расходов.

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности по следующей целевой статье:

- Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы» в сумме 56236,3 тыс.руб. или на 15,3 % меньше уточнённого плана 2015 года. По данной целевой статье отражены расходы бюджета на реализацию 2 подпрограмм:

«Организация культурного досуга населения города Димитровграда Ульяновской области» запланировано 32272,1 тыс.руб., в том числе по основным мероприятиям и направлениям расходов:

а) предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг МАУК ЦКиД «Восход» запланировано 15061,1 тыс.руб., не предусмотрены в полном объеме бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности профессиональных муниципальных творческих коллективов, на общественно-значимые мероприятия.

б) предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского» запланировано 17211,0 тыс.руб.

«Сохранение культурного и исторического наследия» запланировано 23964,2 тыс.руб., по основному мероприятию и направлению расходов: «Предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания, оказание муниципальных услуг». По данному направлению расходов предусмотрены субсидии 3 муниципальным бюджетным учреждениям: МБУК «Централизованная библиотечная система», МБУК «Димитровградский краеведческий музей», МБУК «Мастерская живописного рельефа и современного искусства».

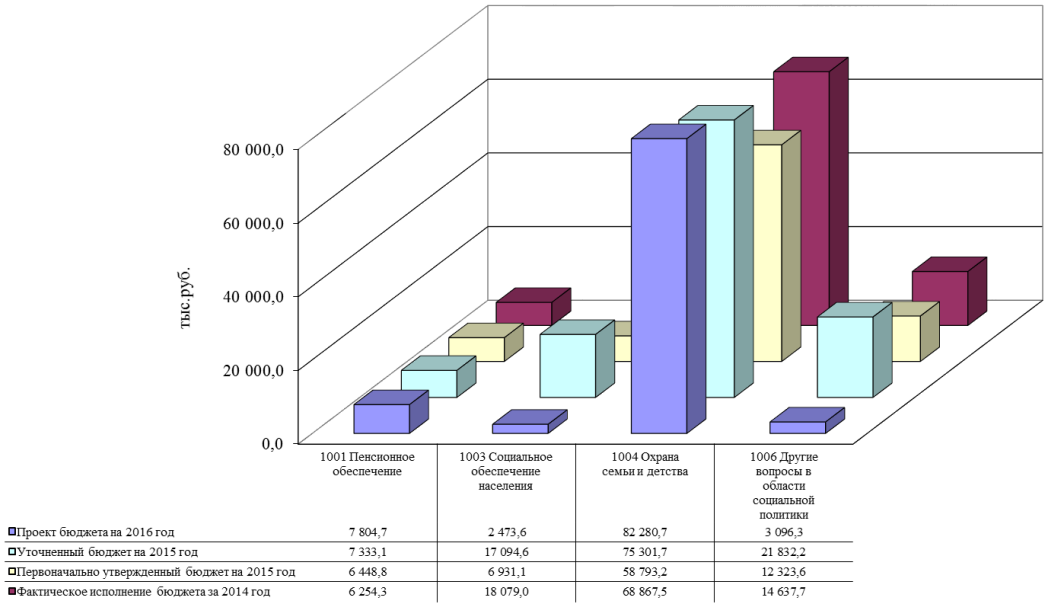
По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» объём бюджетных ассигнований в бюджете города на 2016 год предусмотрен в сумме 7835,2 тыс.руб., что на 873,4 тыс.руб. или на 10,0 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя мероприятия по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» по следующим основным мероприятиям и направлениям расходов:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» запланировано 3626,0 тыс.руб., на обеспечение деятельности Управления по делам культуры и искусства;

- «Обеспечение деятельности отдела Централизованной бухгалтерии Управления культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области» запланировано 4209,2 тыс.руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»



	1001 Пенсионное обеспечение	1003 Социальное обеспечение населения	1004 Охрана семьи и детства	1006 Другие вопросы в области социальной политики
Проект бюджета на 2016 год	7 804,7	2 473,6	82 280,7	3 096,3
Уточненный бюджет на 2015 год	7 333,1	17 094,6	75 301,7	21 832,2
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	6 448,8	6 931,1	58 793,2	12 323,6
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	6 254,3	18 079,0	68 867,5	14 637,7

Диаграмма 19. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 1000 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований в бюджете города предусмотрен в сумме 95 655,3 тыс.руб., что на 25 906,3 тыс.руб. или на 21,3 % меньше уточнённого плана 2015 года.

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 5,8 %, том числе по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 0,5 %;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 0,2 %;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 5,0 %;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 0,2 %.

Данный раздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 7 992,9 тыс.руб.;

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 87 662,5 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен 4 главным распорядителям бюджетных средств, а именно Администрации города, Управлению по делам культуры, Управлению образования, Комитету по физической культуре и спорту.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлен в таблице 14 и на диаграмме 19.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 7 804,7 тыс.руб., что на 471,6 тыс.руб. или на 6,4 % больше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 7804,7 тыс.руб.*

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 2 главных распорядителей бюджетных средств, в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области, в том числе Городской Думе в сумме 971,6 тыс.руб., Администрации города 6 833,1 тыс.руб.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» объём бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 2 473,6 тыс.руб., что на 14 621,0 тыс.руб. или на 85,5% меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя:

1) мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 188,1 тыс.руб., осуществляемые главным распорядителем бюджетных средств Администрация города, по целевой статье:

– мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области в сумме 188,1 тыс.руб., по следующим направлением расходов: положение о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области в сумме 91,5 тыс.руб.; выплаты на организацию оздоровления работников бюджетной сферы города Димитровграда Ульяновской области в сумме 96,6 тыс.руб.

2) мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 2 285,5 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 4 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

1) Администрация города в сумме 386,5 тыс.руб., по следующим целевым статьям:

– Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в Ульяновской области» в сумме 386,5 тыс.руб.

2) Управление по делам культуры и искусства в сумме 44,2 тыс.руб. по целевой статье «Государственная программа Ульяновской области «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области на 2014-2018 годы», по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Ульяновской области «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области» на 2014-2018 годы», основное мероприятие подпрограммы: Обеспечение деятельности исполнителей государственной программы Ульяновской области «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области» на 2014-2018 годы.

3) Управление образования в сумме 1840,0 тыс.руб. по целевой статье Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы, в том числе в целях реализации 2 подпрограмм:

- подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области», основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного образования», основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного образования» в сумме 860,0 тыс.руб. за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) Ульяновской области);

- подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий молодёжной политики», основное мероприятие «Развитие потенциала талантливой молодёжи и специалистов», основное мероприятие «Развитие потенциала талантливой молодёжи и специалистов» в сумме 980,0 тыс.руб., за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ульяновской области по предоставлению мер социальной поддержки молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные учреждения муниципальных образований Ульяновской области, осуществляющие в качестве основного

(уставного) вида деятельности образовательную деятельность. Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

4) Комитет по физической культуре и спорту в сумме 14,8 тыс.руб. по целевой статье Государственная программа Ульяновской области «Развитие физической культуры и спорта в Ульяновской области на 2014-2018 годы», по основному мероприятию «Развитие массового спорта». Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» объём бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 82 280,7 тыс.руб., что на 6 979,0 тыс.руб. или на 9,3% больше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме* 82 280,7 *тыс.руб. по следующим целевым статьям:*

- Государственная программа Ульяновской области «Социальная поддержка и защита населения Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 49 808,1 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 32 472,6 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 2 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

1) Администрация города в сумме 49808,1 тыс.руб. по целевой статье «Государственная программа Ульяновской области «Социальная поддержка и защита населения Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Семья и дети», основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки» за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в виде субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения в сумме 1187,4 тыс.руб. и финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также по осуществлению выплаты вознаграждения, причитающегося приёмному родителю в сумме 48620,7 тыс.руб.

2) Управление образования в сумме 32 472,6 тыс.руб. по целевой статье Государственная программа Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Развитие общего образования детей в Ульяновской области», основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного образования» за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету города в качестве субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» объём бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 3 096,3 тыс.руб., что на 18 735,9 тыс.руб. или на 85,8% меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя *мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме* 3 096,3 *тыс.руб. по следующим целевым статьям:*

- Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 850,0 тыс.руб.;

- Государственная программа Ульяновской области «Социальная поддержка и защита населения Ульяновской области» на 2014-2018 годы в сумме 2 246,3 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на главного распорядителя бюджетных средств – Администрацию города в сумме 3 096,3 тыс.руб., по следующим целевым статьям:

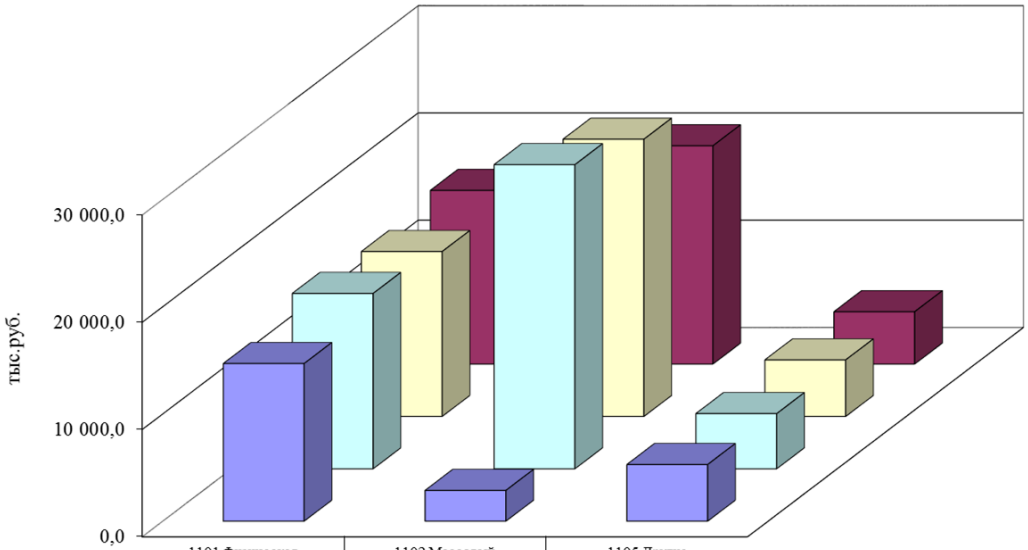
– Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области», основное мероприятие «Предоставление грантов СО НКО» в сумме 850,0 тыс.руб.;

В нарушение части 2 статьи 174.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.5. части 2 Методики №10-О/Д на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области», основное мероприятие «Предоставление грантов СО НКО» в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 850,0 тыс.руб., в отсутствие предусмотренного объёма финансирования по муниципальной программе из бюджета города в 2016 году.

– Государственная программа Ульяновской области «Социальная поддержка и защита населения Ульяновской области» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Семья и дети», основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки» за счет межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету города в качестве субвенций на финансовое обеспечение расходных

обязательств, связанных с опекой и попечительством в отношении несовершеннолетних в сумме 2246,3 тыс.руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»



	1101 Физическая культура	1102 Массовый спорт	1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта
Проект бюджета на 2016 год	14 698,8	2 868,9	5 282,5
Уточненный бюджет на 2015 год	16 352,1	28 360,3	5 144,5
Первоначально утвержденный бюджет на 2015 год	15 374,3	25 852,5	5 270,4
Фактическое исполнение бюджета за 2014 год	16 196,4	20 354,9	4 882,0

Диаграмма 20. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объём бюджетных ассигнований в бюджете города на 2016 год предусмотрен в сумме 22850,2 тыс.руб., что на 27006,7 тыс.руб. или на 54,2 % меньше уточнённого плана 2015 года.

В структуре общих расходов в проекте бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 1,4 %, том числе по подразделам:

- 1101 «Физическая культура» - 0,9%;
- 1102 «Массовый спорт» - 0,2 %;
- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 0,3%.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрен по 2 ГРБС: Управление образования, Комитет по спорту.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлен в таблице 14 и на диаграмме 20.

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.5. части 2 Методики №10-О/Д бюджетные ассигнования на реализацию

муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» предусмотренные бюджета города на 2016 год, *меньше объема средств, предусмотренного муниципальной программой на общую сумму 27973,6 тыс.руб., в том числе по мероприятиям программы:*

«Проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, формирование сборных команд и обеспечение участия городских спортсменов в региональных физкультурных и спортивных мероприятиях в соответствии с Единым календарным планом и планом общественно-значимых мероприятий» меньше на 6231,3 тыс.руб. (п/п. 1.1.);

«Организация тренировочного процесса муниципальных детско-юношеских спортивных школ на спортивных сооружениях немуниципальной формы собственности» меньше на 1624,3 тыс.руб.(п.п.1.2.);

«Организация спортивных мероприятий при подготовке и участии спортсменов во всероссийских соревнованиях» меньше на 702,6 тыс.руб.(п.п.1.3.);

«Реализация мероприятий всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне» меньше на 50,0 тыс.руб. (п.п.1.4.);

«Реализация социальных проектов по популяризации футбола и хоккея с мячом на территории города (субсидии некоммерческим организациям «Федерация футбола и «Федерация хоккея») меньше на 17040,0 тыс.руб. (п.п.1.5.);

«Обеспечение оказания муниципальных услуг населению в сфере физической культуры и спорта» меньше на 2009,9 тыс.руб.(п.п.1.6.);

«Обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту» меньше на 315,5 тыс.руб. (п/п. 2.1.).

В нарушение Указаний №65н в приказе Управления финансов №23-О/Д, целевая статья 18 0 01 00000 «Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» не обеспечивает привязку бюджетных ассигнований бюджета к основным мероприятиям программы, подлежащим исполнению за счёт бюджета города в 2016 году.

По подразделу 1101 «Физическая культура и спорт» объём бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 14698,8 тыс.руб., что на 1653,3 тыс.руб. или на 10,1 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя мероприятия в рамках программного направления расходов по следующей целевой статье:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» по основному мероприятию «Развитие массового спорта», в том числе по направлениям расходов:

- субсидии муниципальным автономным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области, в том числе на обеспечение деятельности МАУ «Нейтрон» в сумме 14698,8 тыс.руб.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 2868,9 тыс.руб., что на 25491,4 тыс.руб. или на 89,9 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Данный подраздел включает в себя мероприятия в рамках программного направления расходов по следующей целевой статье:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы» по основному мероприятию «Развитие массового спорта». По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на обеспечение условий для развития в городском округе физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных спортивных мероприятий в сумме 2 868,9 тыс.руб., в том числе:

– заработная плата инструкторов по месту жительства 1840,4 тыс.руб.

- транспортные расходы в сумме 1028,5 тыс.руб.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 5282,5 тыс.руб., что на 138,0 тыс.руб. или на 2,7 % больше уточнённого плана 2015 года.

Расходы по подразделу предусмотрены по целевой статье подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области», на реализацию основного мероприятия подпрограммы «Обеспечение деятельности Комитета по физической культуры и спорта».

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

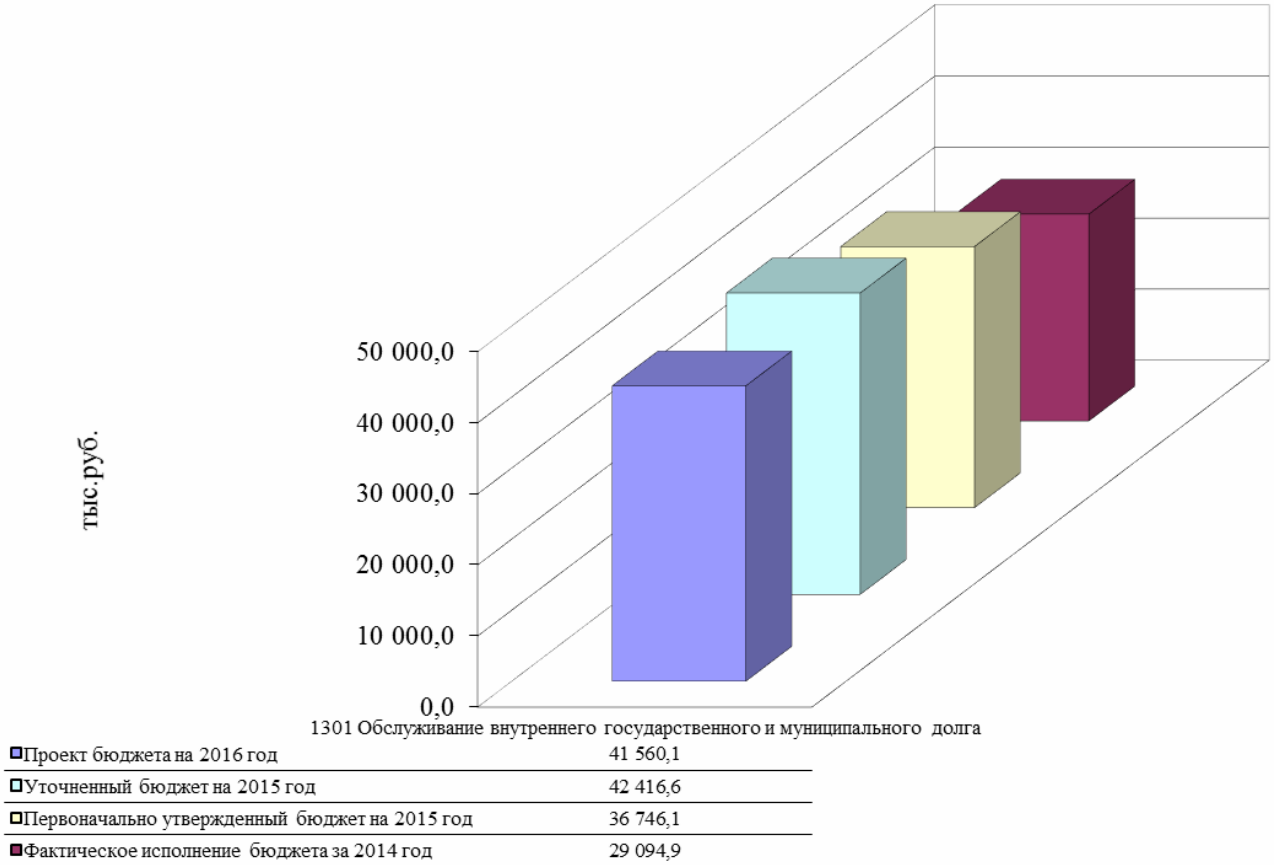


Диаграмма 21. Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации расходов

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 41 560,1 тыс.руб., что на 856,5 тыс.руб. или на 2,0 % больше уточненного плана 2015года, из них мероприятия по муниципальным программам в сумме 41 560,1 тыс.руб.

В структуре общих расходов бюджета города удельный вес бюджетных ассигнований по данному разделу составляет 2,5 %.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» представлен в таблице 14 и на диаграмме 21.

По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 41 560,1 тыс.руб., что на 856,5 тыс.руб. или на 2,0 % больше уточненного плана 2015 года.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 2 главных распорядителей бюджетных средств:

1. Управление финансов в сумме 41 510,1 тыс.руб. по целевой статье: Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Управление

муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области», основное мероприятие «Своевременное исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга».

В нарушение части 2 статьи 174.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.5 части 2 методики №10-О/Д на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», основное мероприятие «Своевременное исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга города» бюджетные ассигнования предусмотрены больше объёма средств, предусмотренного в муниципальной программе на сумму 1 297,2 тыс.руб.

2. Администрация города в сумме 50,0 тыс.руб. по целевой статье: Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Управление муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области», основное мероприятие «Своевременное исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга».

4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города

С учетом части 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении формирования расходов на содержание органов местного самоуправления города на 2016 год ограничения не установлены.

Соотношение расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области в бюджете города представлены в таблице 15.

Таблица 15

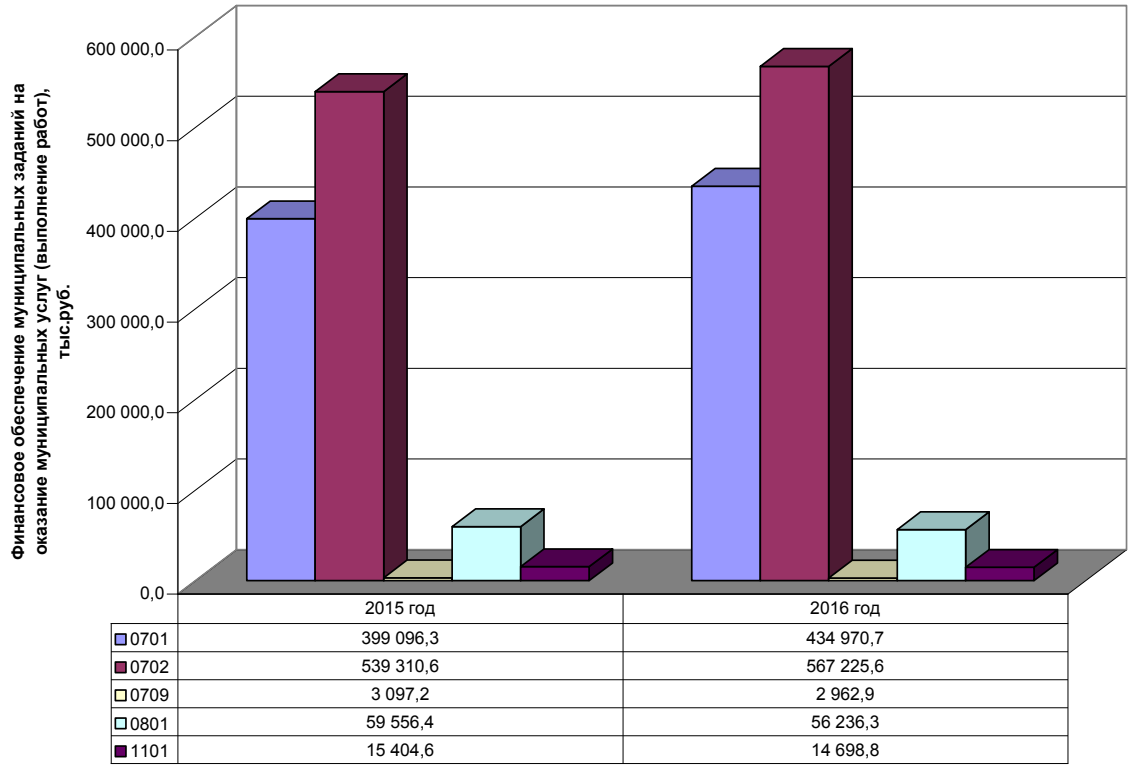
Соотношение расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования

Год	Сумма налоговых, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования, тыс.руб.	Расходы бюджета города на содержание органов местного самоуправления, тыс.руб.	Соотношения расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования
2012	870 722,9	118 811,7	0,1365
2013	963 270,4	126 869,2	0,1317
2014	797 371,8	115 321,8	0,1446
2015	940 595,1	120 752,2	0,1282

2016	762 346,0	119 757,2	0,1571

4.4. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предусмотрено в сумме 1 076 094,2 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом (1 016 465,3 тыс.руб.) в бюджете города предусматривается увеличение на 5,9 % общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в разрезе функциональной классификации расходов и изменение данной величины к уровню 2015 года представлены соответственно на диаграммах 22 и 23.



	2015 год	2016 год
0701	399 096,3	434 970,7
0702	539 310,6	567 225,6
0709	3 097,2	2 962,9
0801	59 556,4	56 236,3
1101	15 404,6	14 698,8

Диаграмма 22. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в разрезе функциональной классификации расходов

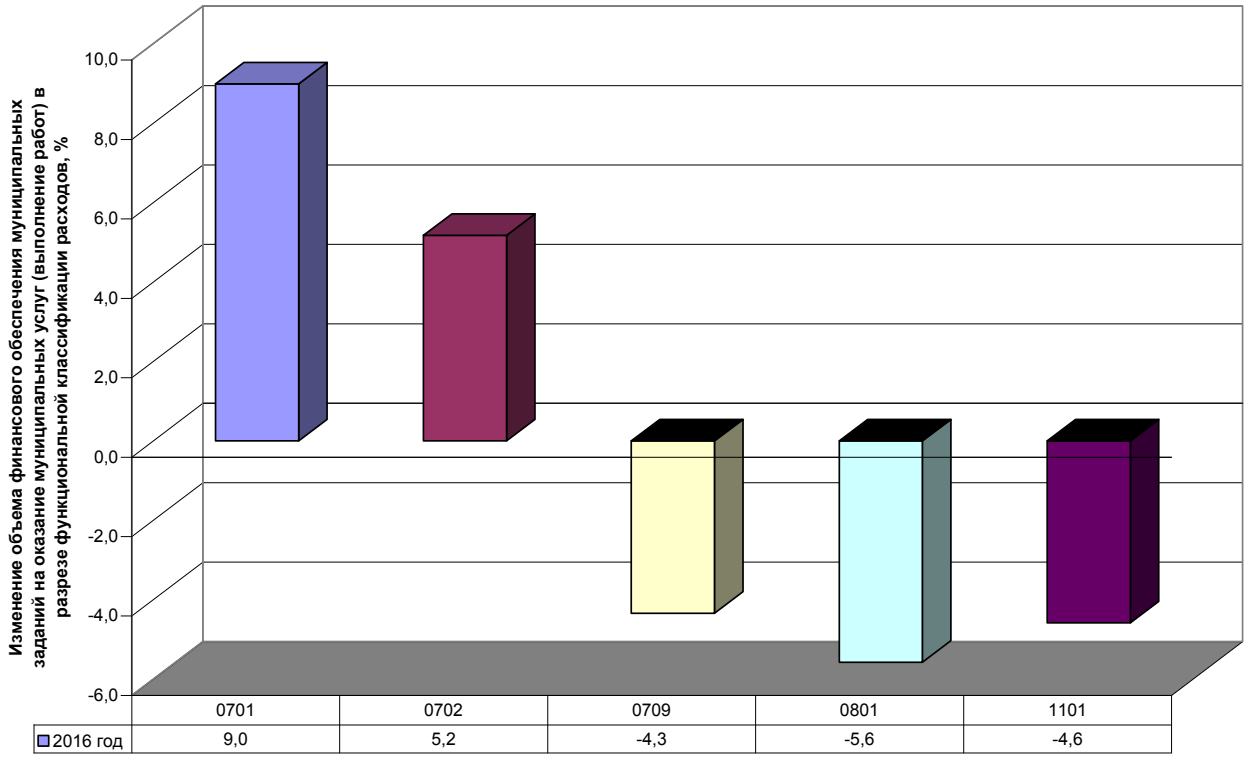


Диаграмма 23. Изменение объема финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в разрезе функциональной классификации расходов

4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ

В бюджете города предусматривается финансовое обеспечение реализации 10 из 27 утвержденных в муниципальном образовании муниципальных программ на общую сумму 622 141,4 тыс.руб., что составляет 37,8 % общего объема расходной части бюджета города. Реализация 17 муниципальных программ согласно их текстам не требует в 2016 году финансового обеспечения их реализации, в частности:

1) Муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области»;

2) Муниципальной программы «Развитие туризма в городе Димитровграде Ульяновской области»;

3) Муниципальной программы «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика горда Димитровграда Ульяновской области»;

4) Муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными после 01 января 2012 года»;

5) Муниципальной программы «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям

для индивидуального жилищного строительства в городе Димитровграде Ульяновской области»;

6) Муниципальной программы «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области»;

7) Муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2016 годы»;

8) Муниципальной программы «Реконструкция и модернизация инженерных систем и объектов жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы»;

9) Муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Димитровграде Ульяновской области на 2014-2018 годы»;

10) Муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы»;

11) Муниципальной программы «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области»;

12) Муниципальной программы «Здоровый город»;

13) Муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»;

14) Муниципальной программы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области»;

15) Муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2018 годы»;

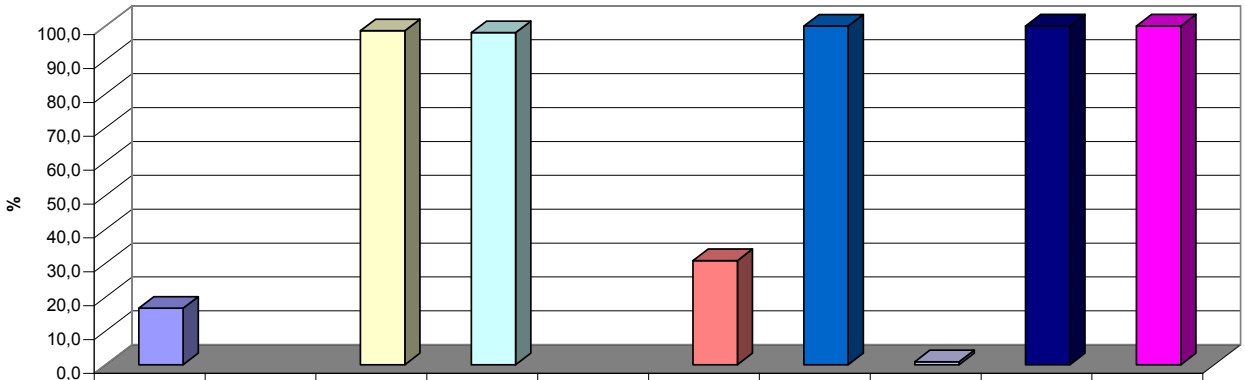
16) Муниципальной программы «Улучшение жилищных условий работникам муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области на 2014-2018 годы»;

17) Муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области на 2014-2020 года».

В нарушение установленных Указаниями №65н общих принципов формирования целевых статей расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом Указаний №23-О/Д, объем финансового обеспечения реализации муниципальных программ указан неверно в связи с неверным отражением в структуре расходов бюджета города объемов их софинансирования за счет средств, поступающих из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках межбюджетных трансфертов. Общий объем внесистемно отраженных расходов бюджета города за счет средств, поступающих из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение реализации государственных программ Ульяновской области, составляет сумму 831 939,3 тыс.руб. (50,5 % общего объема расходной части бюджета города), данные расходы отражены в виде непосредственной

реализации 5 государственных программ Ульяновской области, не увязанных в установленном порядке в структуре расходов бюджета города ни с реализацией каких-либо муниципальных программ, ни с реализацией непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Удельный вес расходов бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов, осуществляемых в рамках реализации муниципальных программ (на общую сумму 622 141,4 тыс.руб.) представлен на диаграмме 24.



	0100 Общегосударственные	0300 Национальная	0400 Национальная	0500 Жилищно-коммунальн	0600 Охрана окружающей среды	0700 Образование	0800 Культура и кинематогра	1000 Социальная политика	1100 Физическая культура и	1300 Обслуживание
2016 год	16,7		98,6	98,0		30,8	100,0	0,9	100,0	100,0

Диаграмма 24. Удельный вес расходов бюджета города, осуществляемых в рамках реализации муниципальных программ в разрезе функциональной классификации расходов

В бюджете города предусматривается:

1) финансовое обеспечение реализации 9 муниципальных программ ниже предусмотренной текстами утвержденных муниципальных программ потребности в их финансовом обеспечении;

2) финансовое обеспечение реализации 1 муниципальной программы, не имеющей согласно их содержанию потребности в финансовом обеспечении их реализации.

В бюджете города не предусмотрено финансовое обеспечение реализации 1 муниципальной программы при наличии потребности в ее финансовом обеспечении.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ за счет средств федерального бюджета Российской Федерации, поступающих в рамках межбюджетных трансфертов, в бюджете города не предусмотрено.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в бюджете города год представлено в таблице 16.

Таблица 16

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в бюджете города

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе в разрезе источников финансирования, тыс.руб.			Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования, тыс.руб.[1]	
		бюджет города	областной бюджет	федеральный бюджет	бюджет города	областной бюджет
1.	**Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ**					
1.1.	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области»	492 937,5	0,0	0,0	352 426,8	0,0
	в том числе погашение долговых обязательств[2]	441 039,2			297 324,0	
1.2.	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы»	15 389,4	0,0	0,0	13 976,7	0,0
1.3.	Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными до 1 января 2012 года»	21 364,1	19 753,3	48 979,0	6 889,5	10 033,9
1.4.	Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы»	274,4	0,0	0,0	115,0	0,0
1.5.	Муниципальная программа «Обеспечение размещения муниципальных закупок на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2016-	5 302,1	0,0	0,0	4 928,2	0,0

[1] В бюджете города софинансирование муниципальных программ за счет средств федерального бюджета Российской Федерации не предусмотрено.

[2] Расходы на погашение долговых обязательств муниципального образования не в ходят в состав расходной части бюджета города и отражаются в составе источников финансирования дефицита бюджета города.

	2018 годы»					
1.6.	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы»	192 077,1	0,0	0,0	108 280,1	0,0
1.7.	Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»	136 137,0	0,0	0,0	112 830,9	0,0
1.8.	Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»	225 818,3	581 004,6	0,0	202 449,5	32 832,7
1.9.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2018 годы»	101 825,7	0,0	0,0	73 852,1	0,0
2.	**Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в отсутствие утвержденной потребности**					
2.1.	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»	0,0	0,0	0,0	850,0	0,0
3.	**Не предусмотрено финансовое обеспечение утвержденных муниципальных программ**					
3.1.	Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области	69 053,7	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого[3]	**819 140,1**	**600 757,9**	**48 979,0**	**579 274,8**	**42 866,6**

Потребность в финансовом обеспечении реализации муниципальных программ за счет средств бюджета города без учета средств, поступающих в рамках межбюджетных трансфертов, составляет 819 140,1 тыс.руб. В бюджете города предусмотрено финансовое обеспечение реализации муниципальных программ за счет средств бюджета города без учета средств, поступающих в рамках межбюджетных трансфертов, в сумме 579 274,8 тыс.руб. При этом по отдельным мероприятиям муниципальных программ допущено превышение на

[3] Общая сумма финансового обеспечения реализации муниципальных программ в бюджете города отражена без учета расходов на погашение долговых обязательств муниципального образования по Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», которые не в ходят в состав расходной части бюджета города и отражаются в составе источников финансирования дефицита бюджета города.

общую сумму 80 458,8 тыс.руб. установленной в текстах муниципальных программ потребности в их финансовом обеспечении, в частности по муниципальным программам:

1) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы» – на сумму 68 025,5 тыс.руб.;

2) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» – на сумму 850,0 тыс.руб.;

3) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» – на сумму 639,9 тыс.руб.;

4) «Обеспечение доступности качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – на сумму 7 738,8 тыс.руб.;

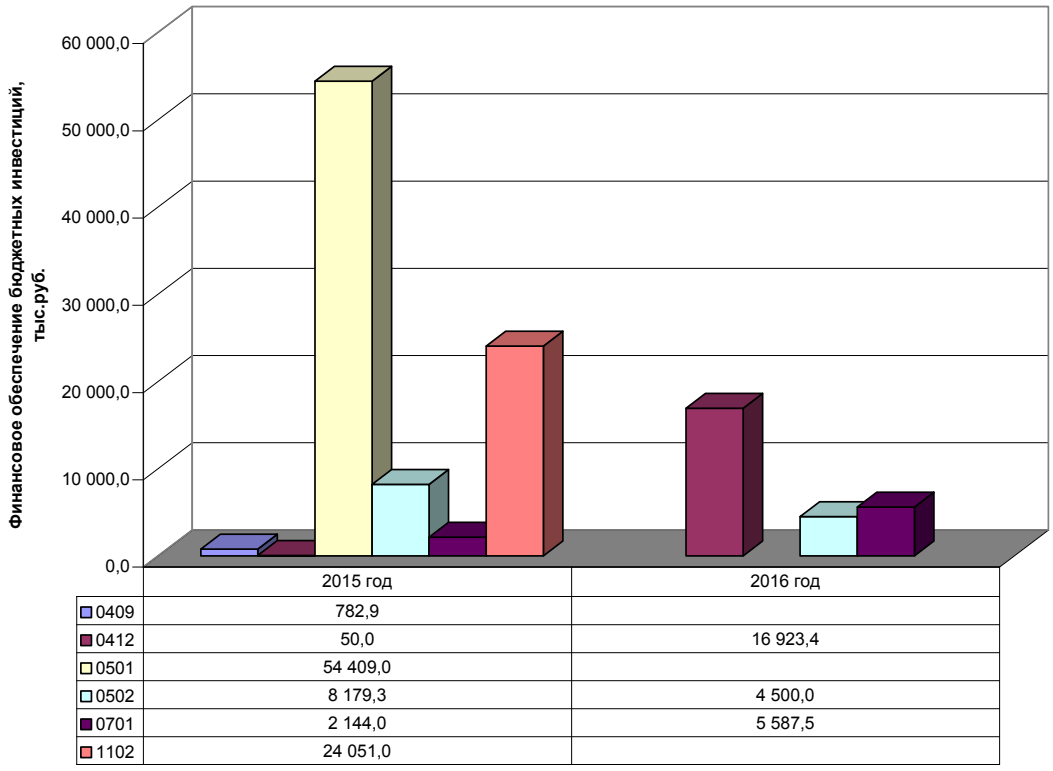
5) «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» – на сумму 3 204,5 тыс.руб.

С учетом превышения по отдельным мероприятиям муниципальных программ потребности в их финансовом обеспечении, общий объем финансового обеспечения реализации остальных мероприятий муниципальных программ ниже установленной потребности на общую сумму 320 324,1 тыс.руб. или на 39,1 %.

Несоответствие отраженных в бюджете города объемов финансового обеспечения реализации муниципальных программ установленной потребности в их финансовом обеспечении указывает на допущенное нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 4 части 3 статьи 69 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области при формировании расходной части бюджета города в части не обеспечения реализации определенных в документах стратегического планирования приоритетов социально-экономического развития муниципального образования.

4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города предусматривается в объеме 27 010,9 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом (89 616,2 тыс.руб.) в бюджете города предусматривается уменьшение на 69,9 % общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение бюджетных инвестиций. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов представлено на диаграмме 25.



	2015 год	2016 год
0409	782,9	
0412	50,0	16 923,4
0501	54 409,0	
0502	8 179,3	4 500,0
0701	2 144,0	5 587,5
1102	24 051,0	

Диаграмма 25. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов

4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города предусмотрено в сумме 80 400,5 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом (73 839,6 тыс.руб.) в бюджете города предусматривается увеличение финансового обеспечения публичных нормативных обязательств на 8,9 %.

В 2016 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

1) публичных нормативных обязательств Ульяновской области на общую сумму 72 538,2 тыс.руб., в том числе:

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) Ульяновской области) в сумме 860,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие

образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 32 472,6 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» в сумме 1 039,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения в сумме 1 187,4 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также по осуществлению выплаты вознаграждения, причитающегося приёмному родителю в сумме 36 979,2 тыс.руб.;

2) публичных нормативных обязательств муниципального образования на общую сумму 7 862,2 тыс.руб., в том числе:

– выплата доплаты к пенсиям муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области в сумме 7 770,7 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области в сумме 91,5 тыс.руб.

4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг

Бюджет города запланирован с нулевым дефицитом. В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не превышает 10 % утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Допустимый размер дефицита бюджета города представлен в таблице 17.

Таблица 17

Допустимый размер дефицита бюджета города

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2015 год	2016 год
1.	Доходы без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	902 853,6	718 088,4

2.	Снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	16 272,5	0,0
3.	Разница между суммой полученных и погашенных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0
5.	Допустимый размер дефицита	106 557,8	71 808,8

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города представлен в таблице 18.

Таблица 18

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2015 год	2016 год
1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	355 939,6	238 324,0
2.	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	274 109,1	238 324,0
3.	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	169 000,0	59 000,0
4.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	169 000,0	59 000,0
5.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	16 272,5	0,0
	Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города	98 102,9	0,0

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города соответствует размеру дефицита бюджета города. Реализация программы муниципальных заимствований предусматривает стабилизацию объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 на уровне 451 039,2 тыс.руб.

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 41 560,1 тыс.руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ

5.1. В нарушение части 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 части 3 статьи 72 Устава города в части 2 проекта решения о бюджете города неверно указана дата, по состоянию на которую предусматривается установление верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

5.2. В приложениях 1, 2 к проекту решения о бюджете города ошибочно отсутствуют наименования граф в приведенной таблице.

5.3. В приложении 9 к проекту решения о бюджете города отражены не все виды капитальных вложений за счет средств межбюджетных трансфертов, фактически присутствующие в расходной части бюджета города.

5.4. В нарушение определенных в Указаниях №65н общих принципов формирования целевых статей расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечисленные в приложении 7 к проекту решения о бюджете города субсидии, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в расходной части бюджета города не выделены в виде отдельных направлений расходов бюджета города с необходимой детализацией в пределах 13 – 14 разрядов общей структуры кода бюджетной классификации Российской Федерации.

5.5. В приложениях 4, 5 к проекту решения о бюджете города в расходной части бюджета города в структуре кода целевой статьи расходов бюджетной классификации Российской Федерации не обеспечена увязка расходов бюджета города и областного бюджета Ульяновской области в рамках использования субсидий бюджетам поселений и городских округов на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

6. ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного, Счётно-контрольная комиссия Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города в основном соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области, но нуждается в доработке с учетом отраженных в настоящем заключении замечаний.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 1 647 876,7 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 929 788,3 тыс.руб.;

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 1 647 876,7 тыс.руб.;

2.3. Дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает:

3.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 01.01.2017 в сумме 451 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

Проект решения о бюджете города предусматривает стабилизацию объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 на уровне 451 039,2 тыс.руб.

3.2. Установление предельного объёма муниципального долга муниципального образования в сумме 748 363,2 тыс.руб.

3.3. Установление предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования в сумме 41 560,1 тыс.руб.

4. Надёжность показателей прогноза социально - экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года, на основе которого составлен бюджет города, с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации оценить не представилось возможным в связи с отсутствием обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утверждёнными параметрами, не указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование расходной части бюджета города на 2016 год осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года в части индекса потребительских цен.

6. Доходная часть бюджета города, несмотря на недостатки прогнозирования, в целом составлена с учётом основных тенденций социально - экономического развития города и отражает недостаточно высокий уровень бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это снижением среднесписочной численности работников крупных и средних предприятий города, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

7. Содержание доходной части проекта решения о бюджете города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности:

7.1. Доходная часть бюджета города на 2016 год занижена на сумму 28 410,8 тыс.руб. за счет:

1) занижения плановых поступлений на сумму 34 289,1 тыс.руб. по следующим доходным источникам:

– земельному налогу – на 1 503,1 тыс.руб.;

– государственной пошлине - на 650,0 тыс.руб.;

– доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 6 365,0 тыс.руб.;

– доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - на 234,4 тыс.руб.;

– доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – на 25 215,3 тыс.руб.;

– плате за наём – на 321,3 тыс.руб.

2) завышения плановых поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков – на 5 878,3 тыс.руб.

7.2. В доходной части бюджета города на 2016 год не запланированы поступления от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе».

7.3.Расчёт доходов бюджета города на 2016 год от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), не основан на действующих редакциях Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, также при расчёте не принято во внимание изменение в Положение о порядке аренды недвижимого имущества, закрепляющее, что арендная плата в месяц по договорам аренды муниципального недвижимого имущества (за исключением земельных участков), заключённым до 01.01.2011, устанавливается с 01.01.2015 в размере рыночной стоимости арендной платы в месяц.

7.4. Доходная часть бюджета города на 2016 год имеет потенциальные резервы для увеличения в сумме 21 581,6 тыс.руб., обусловленные наличием задолженности по неналоговым доходам, в том числе по следующим доходным источникам:

1) доходы от собственности – 20 314,2 тыс.руб.;

2) суммы принудительного изъятия и прочие доходы – 1 267,4 тыс.руб.

Наличие нереализованных резервов по неналоговым доходам обусловлено среди прочего недостаточной эффективностью судебно-претензионной работы по взысканию просроченной задолженности.

8. В доходную часть бюджета города на 2016 год потенциально недополучены средства в сумме 14 434,4 тыс.руб. ввиду предоставления преимуществ отдельным категориям лиц, в том числе:

1) установления налоговых льгот по земельному налогу в размере 8 675,6 тыс.руб.;

2) передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование в размере 5 758,8 тыс.руб.

9. Содержание расходной части проекта решения о бюджете города не отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности:

1) в обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на сумму 2 492 392,0 тыс.руб., в 1,5 раза превосходящий финансовые возможности бюджета города, решений о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города за счет оптимизации предполагаемых расходов не представлено, что не позволяет говорить о достоверности определения параметров бюджета города и его сбалансированности;

2) расходная часть бюджета города не предусматривает финансового обеспечения реализации муниципальных программ в установленных в текстах муниципальных программ объемах, что не позволит обеспечить реализацию запланированных мероприятий, достижение целей и установленных показателей социально-экономического развития муниципального образования, а также ставит под сомнение достоверность представленного одновременно с проектом решения о бюджете города прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016 – 2018 годы.

10. С учетом вступления в силу с 01.01.2016 Закона Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» и сокращением исполняемых КУИГ полномочий, в проекте решениям о бюджете города необоснованно не предусмотрено соразмерное уменьшение расходов на содержание КУИГ.

11. На реализацию проекта «Народный бюджет – 2016» в рамках реализации инициатив граждан предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 000,0 тыс.руб. В нарушение статьи 3 Положения об управлении финансов города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы от 24.09.2014 № 16/182, планирование расходов бюджета города в сумме 3 000,0 тыс.руб. на реализацию проекта «Народный бюджет – 2016» по главному распорядителю бюджетных средств Управлению финансов осуществлено в нарушение компетенции данного отраслевого (функционального) органа Администрации города и без учета экономического содержания данных расходов.

12. В нарушение статьи 37, части 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методики №10-О/Д в бюджете города не предусмотрено финансовое обеспечение принятых в 2014, 2015 годах и подлежащих оплате в 2016 году расходных обязательств, в том числе:

1) ремонт дорог в сумме 49 613,1 тыс.руб.;

2) технический надзор за ремонтом дорог в сумме 87,4 тыс.руб.;

3) выполнение работ по разработке проекта схемы водоснабжения и водоотведения города Димитровграда в сумме 1 314,3 тыс.руб.;

4) содержание уличного освещения в сумме 25 000,0 тыс.руб.;

5) услуги по установке забора на кладбище по ул. Чапаева в сумме 1 071,9 тыс.руб.

13. Проект решения о бюджете города содержит технические ошибки и недочеты в части 2 проекта решения о бюджете города, приложениях 1, 2, 4, 5, 9 к проекту решения о бюджете города.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Представить в соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации обоснование параметров прогноза социально-экономического развития города на 2016 год и период до 2018 года, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

2. Использовать на погашение кредиторской задолженности 2015 года существующие резервы увеличения доходной части бюджета города на 2016 год в части следующих источников доходов:

1) земельный налог;

2) государственная пошлина;

3)доходы, получаемые 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 права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

4) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

5) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

6) платежи от установки и эксплуатации рекламных конструкций;

7) плата за наём.

3. Привести в соответствие с действующей редакцией Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов величину доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков

4. Уточнить величину доходов бюджета города от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), с учетом актуальных редакций Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2016 год и плановый период 2017-

2018 годов, а также того обстоятельства, что арендная плата в месяц по договорам аренды муниципального недвижимого имущества (за исключением земельных участков), заключённым до 01.01.2011, с 01.01.2015 устанавливается в размере рыночной стоимости арендной платы в месяц.

5. Задействовать имеющиеся потенциальные резервы увеличения доходной части бюджета города на 2016 год, обусловленные наличием задолженности по неналоговым доходам, в части следующих источников доходов:

1) доходы от собственности;

2) суммы принудительного изъятия и прочие доходы.

7. Обеспечить взыскание имеющейся задолженности по неналоговым доходам, в том числе по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

6. Предусмотреть в приложении 1 к проекту решения о бюджете города дополнительно следующий вид доходов (с указанием кода) «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)».

7. Обеспечить пересмотр в приложениях 4, 5 к проекту решения о бюджете города кодов целевых статей расходов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом отраженных в настоящем заключении замечаний.

8. Обеспечить соразмерное уменьшение расходов на содержание КУИГ в связи с вступлением в силу с 01.01.2016 Закона Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области».

9. Обеспечить в соответствии с Указаниями №65н перераспределение расходов в сумме 3 000,0 тыс.руб. на реализацию проекта «Народный бюджет – 2016» в соответствии с экономическим содержанием данных расходов и компетенцией его исполнителя.

10. Предусмотреть в бюджете города бюджетные ассигнования в целях финансового обеспечения принятых в 2014, 2015 годах расходных обязательств, подлежащих оплате в 2016 году.

11. Обеспечить устранение допущенных технических ошибок и недочетов в части 2 проекта решения о бюджете города, приложениях 1, 2, 4, 5, 9 к проекту решения о бюджете города.

Председатель Г.Г. Казакова