

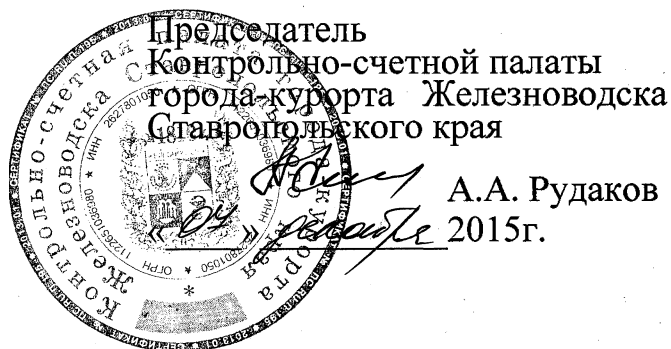


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

« 07 » декабрь 20 15 г.

№ _____



**Заключение
на проект решения Думы города-курорта Железноводска
Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска
Ставропольского края на 2016 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края « О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» (далее – Проект решения, бюджет города) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При подготовке заключения учтены основные положения бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, основные направления налоговой политики Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов,

показатели Прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на очередной 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату 23.11.2015 года, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 17 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым Проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения рассмотрен с учетом муниципальных программ, предоставленных в Контрольно-счетную палату вместе с Проектом решения.

Общая характеристика Проекта решения на 2016 год

Федеральным законом от 30.09.2015 № 273-ФЗ действие положений Бюджетного кодекса Российской Федерации о составлении и утверждении проектов бюджетов на плановый период приостановлено до 01.01.2016, в связи, с чем Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20.10.2015 № 485-IV также до 01.01.2016 приостановлены действия отдельных положений Положения о бюджетном процессе в городе –курорте Железноводске Ставропольского края, касающиеся составления и утверждения проекта бюджета города на плановый период, представления в Думу города одновременно с указанным Проектом решения документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края, основных направлений бюджетной политики города-курорта Железноводска Ставропольского края, основных направлений налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края и основных направлений долговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края).

На основании вышеизложенного, Проект решения сформирован в однолетнем формате (на 2016 год), с учетом целей и задач, установленных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В связи с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, Проект решения на 2016 год сформирован в новой структуре кодов бюджетной классификации расходов РФ (кодов классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов и классификации источников финансирования дефицита бюджета).

Ведомственная структура расходов на 2016 год сгруппирована по ГРБС, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности без привязки к направлению

расходов), группам видов расходов, что не противоречит статье 6 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частями 1 и 2 Проекта решения, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 6-9 к Проекту решения и приведены в таблице №1.

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателей	План на 2015 год	Проект 2016 года	Изменение 2016 года к 2015 году	
			тыс. рублей	%
Доходы, в том числе:	1 056 900,68	874 632,85	-182 267,83	-17,2
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>269 706,16</i>	<i>263 652,68</i>	<i>-6 053,48</i>	<i>-2,2</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>787 194,52</i>	<i>610 980,17</i>	<i>-176,214,35</i>	<i>-22,4</i>
Расходы	1 091 393,87	880 550,00	-210 843,87	-19,3
Дефицит(-), Профицит (+)	-34 493,19	-5 917,15	-28 576,04	-82,8

Формирование бюджета города осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 12 муниципальных программ.

Проектом решения (пункт 10) предложен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 231 768,00 тыс. рублей.

Проектом решения определены приоритетные расходы бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города-курорта Железноводска Ставропольского края, предлагаемый к утверждению в сумме 16 877,04 тыс. рублей согласно пункту 12 Проекта решения на 2016 год, сформирован с соблюдением требований, установленных частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края (пункты 23 и 24 Проекта решения) предусматриваются с соблюдением ограничений, содержащихся в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Экономические показатели и тенденции, принятые за основу при составлении Проекта решения на 2016 год

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе) формирование показателей проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города, а также муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития города на очередной 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов одобрен Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 ноября 2015г. № 293-р.

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2016 год учтены тенденции социально-экономического развития по целевому варианту (умеренно- оптимистическому) прогноза.

Таблица № 2

Показатели	Прогноз СЭР на 2016 год		
	2015 (оценка)	2016	отклонение
Индекс промышленного производства, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	90,00	100,5	10,5
Индекс потребительских цен за период с начала года, (к соответствующему периоду предыдущего года, %)	117,00	106,2	-10,8
Оборот розничной торговли, (млн. рублей)	4 204,20	4 550,00	345,80
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	107,0	102,0	-5,00
Объем платных услуг населению, (млн. рублей)	3 633,60	3 995,00	361,40
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	100,5	102,0	1,5
Оборот общественного питания, (млн. рублей)	115,6	124,50	8,9
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	101,0	101,8	0,8
Объем инвестиций в основной капитал, (млн. рублей)	2 286,30	2 480,00	193,70
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	63,2	101,0	37,8
Производство продукции сельского хозяйства, (млн. рублей)	22,00	23,40	1,40
Индекс производства продукции сельского хозяйства, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	106,0	102,0	-4,0
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", (млн. рублей)	1 264,70	1 363,30	98,60
Индекс производства по виду деятельности "Строительство", (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	97,00	101,50	4,5
Ввод в действие жилых домов, (тыс. кв. м общей площади)	23,00	24,00	1,0
Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек)	52,80	52,80	0,0
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по МО, (тыс. рублей)	24 776,00	26 560,00	1 784,00
Фонд начисленной заработной платы всех работников, (млн. рублей)	4 157,10	4 406,00	248,90
Численность незанятых граждан, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, в расчете на одну заявленную вакансию (на конец года), (чел.)	2,10	2,10	0,00

Исходя из приведенных данных таблицы, показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2015 года, в сравнении с указанной оценкой на 2016 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Основные направления **налоговой политики** города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30.09.2015 № 240-р.

Налоговая политика нацелена на поддержание сбалансированности бюджетной системы города, увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала, повышение эффективности управления муниципальными активами, совершенствование налогового администрирования, повышение уровня жизни населения путем сохранения оптимальной налоговой нагрузки.

Бюджетная политика города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждена распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.09.2015 № 225-р и предусматривает реализацию следующих мероприятий:

повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

создание условий для повышения эффективности оказания муниципальных услуг и выполнения работ;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

совершенствование процедур предварительного и последующего муниципального финансового контроля;

оптимизация расходов муниципальных учреждений города и совершенствование системы финансового обеспечения работников органов местного самоуправления;

эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, целевой характер его использования;

оптимизация структуры расходов бюджета города, экономия материальных ресурсов муниципальных учреждений города.

Муниципальные программы

При формировании бюджета на 2016 год продолжена реализация политики регулирования бюджетного процесса с использованием программно-целевого метода. Всего в 2016 году предусмотрено финансирование расходов бюджета города в рамках 12 муниципальных программ, в том числе:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Доходы бюджета города

Проект бюджета сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, основных направлений налоговой и бюджетной политики Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год.

Согласно представленному проекту бюджета, доходная часть бюджета города запланирована на 2016 год в сумме 874 632,85 тыс. рублей, что на 159 240,83 тыс. рублей или на 15,4 % меньше ожидаемых в 2015 году поступлений (1 033 873,68 тыс. рублей). По отношению к утвержденным на 2015 год назначениям (1 056 900,68 тыс. рублей), планируемые на 2016 год доходы уменьшены на 182 267,83 тыс. рублей или на 17,2 %. Отрицательное влияние на изменение доходной части бюджета города на 2016 год оказало в основном снижение суммы безвозмездных поступлений на 176 214,35 тыс. рублей или на 22,4 % относительно назначений 2015 года (787 194,52 тыс. рублей), а также снижение поступлений на 3,3% собственных доходов.

Таблица № 3
тыс. рублей

Наименование	2015		2016 (проект)	Отклонение 2016 от плана 2015		Отклонение 2016 от ожидаемых поступлений 2015	
	утвержденный план	ожидаемое поступление		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
налоговые доходы	197 560,31	176 696,03	191 014,71	- 6 545,60	-3,3	14 318,68	8,1
неналоговые доходы	72 145,85	76 626,13	72 637,97	492,12	0,7	-3 988,16	-5,2
безвозмездные поступления	787 194,52	780 551,52	610 980,17	-176 214,35	-22,4	-169 571,35	-21,7
Всего доходов	1 056 900,68	1 033 873,68	874 632,85	-182 267,83	-17,2	-159 240,83	-15,4

В течение 2013-2015 годов в ходе исполнения бюджета города в общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составляют в среднем 25,1% от общего объема доходов. При формировании доходной части бюджета на

2016 год запланировано снижение по собственным доходам на 6 053,48 тыс. рублей, по отношению к уточненному плану 2015 года (269 706,16 тыс. рублей), увеличение по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года (253 322,16 тыс. рублей) на 10 330,52 тыс. рублей, и снижение на 5 956,28 тыс. рублей по отношению первоначально утвержденному плану (269 608,96 тыс. рублей).

Причины снижения плановых показателей бюджета города на 2016 год к первоначальному и уточненному планам в части налоговых и неналоговых доходов в пояснительной записке к Проекту решения не обозначены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что это не вполне соответствует целям налоговой политики города на очередной финансовый год, нацеленной на увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме 191 014,71 тыс. рублей, с уменьшением на – 6 545,60 тыс. рублей или на 3,3 % к утвержденным назначениям 2015 года (197 560,31 тыс. рублей) и с увеличением на 14 318,68 тыс. рублей или на 8,1 % к ожидаемым налоговым поступлениям 2015 года (176 696,03 тыс. рублей). Структура налоговых доходов представлена в таблице 4.

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование	2015		2016		Прирост прогноза 2016			
	утвержденный план	ожидаемое поступление	прогноз	доля в общей сумме, %	к плану 2015		к ожидаемым поступлениям 2015	
					сумма	%	сумма	%
Налоговые доходы всего, из них:	197 560,31	176 696,03	191 014,71	100,0	-6 545,60	-3,3	14 318,68	8,1
НДФЛ	108 872,31	96 315,88	110 000,00	57,6	1 127,69	1,0	13 684,12	14,2
Акцизы	3 547,00	3 863,44	3 414,71	1,8	-132,29	-3,7	-448,73	-11,6
ЕНВД	22 000,00	19 352,38	20 000,00	10,5	-2 000,00	-9,1	647,62	3,3
ЕСХН	0,00	111,65	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
ПСН	700,00	135,22	200,00	0,1	-500,00	-71,4	64,78	47,9
Налог на имущество физических лиц	11 000,00	9 573,24	11 000,00	5,8	0,00	0,0	1 426,76	14,7
Земельный налог	46 000,00	43 324,63	42 400,00	22,2	-3 600,00	-7,8	-924,63	-2,1
Госпошлина	5 441,00	4 018,99	4 000,00	2,1	-1 441,00	-26,5	-18,99	-0,5

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов, запланированных на 2016 год составляют - налог на доходы физических лиц (57,6 %), земельный налог (22,0 %) и единый налог на вмененный доход (10,5 %).

Снижение общей суммы налоговых доходов на 2016 год в сравнении с планом на 2015 год связано с уменьшением плановых назначений по 5 видам налоговых доходов из 8 на общую сумму 6 545,60 тыс. рублей. Запланирован

рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 1 127,69 тыс. рублей или на 1,0%. Налог на имущество физических лиц планируется на уровне плана 2015 года в сумме 11 000,00 тыс. рублей, поступления по единому сельскохозяйственному налогу в 2016 году не планируются.

По отношению к ожидаемым поступлениям 2015 года, на 2016 год по 4 видам налоговых доходов запланирован рост поступлений, 3 вида налоговых доходов прогнозируются с уменьшением объема поступлений.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса норматив зачисления НДФЛ в бюджет города установлен в размере 20 %.

Расчет плановой налогооблагаемой базы НДФЛ на 2016 год произведен с учетом коэффициента роста фонда оплаты труда в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ставропольского края, 2015 год – 103,72%, на 2016 год – 104,50%.

Поступления НДФЛ в 2016 году запланированы в размере 110 000,00 тыс. рублей, что на 13 684,12 тыс. рублей (на 14,2 %) больше ожидаемых поступлений 2015 года (96 315,88 тыс. рублей) и больше плановых назначений 2015 года на 1 127,69 тыс. рублей или 1,0%.

Акцизы

Согласно приложению 3 к проекту Закона «О бюджете Ставропольского края на 2016 год» дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, установлен городу в размере 0,0758 %, что на 0,0027946 процентных пункта меньше уровня данного норматива, ранее установленного на 2015 год (0,0785946%).

С учетом дифференцированного норматива (0,0758 %) поступление акцизов в бюджет города прогнозируется в 2016 году в сумме 3 414,71 тыс. рублей, что меньше на 132,29 тыс. рублей (на 3,7 %) утвержденных назначений 2015 года (3 547,00 тыс. рублей) и меньше на 448,73 тыс. рублей или на 11,6 % ожидаемых поступлений 2015 года (3 863,44 тыс. рублей).

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

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджет города зачисляется 100,0 % единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступление ЕНВД прогнозируется на 2016 год в сумме 20 000,00 тыс. рублей с уменьшением на 2 000,00 тыс. рублей или на 9,1 % к утвержденному плану 2015 года (22 000,00 тыс. рублей) и на 647,62 тыс. рублей или на 3,3 % к ожидаемым поступлениям текущего года (19 352,38 тыс. рублей).

За базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5-ЕНВД, представленного МИФНС № 9 по СК за 2014 год.

Исчисленная сумма налога (налоговая база по ставке 15 процентов) корректировалась на коэффициент налоговых вычетов (статья 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации), который составил 0,5, на индекс потребительских цен в размере 116,8 % (оценка 2015 года к 2014 году) и на индекс потребительских цен в размере 107,0% (оценка 2016 года к 2015 году).

Патентная система налогообложения (ПСН)

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

Прогнозируемое на 2016 год поступление указанного налога составит 200,00 тыс. рублей с уменьшением на 500,00 тыс. рублей или на 71,4 % к плану 2015 года (700,00 тыс. рублей) и больше на 64,78 тыс. рублей или на 47,9 % к ожидаемым поступлениям текущего года (135,22 тыс. рублей).

Расчет поступления доходов по ПСН произведен с учетом ожидаемого фактического поступления в 2015 году.

Налог на имущество физических лиц

В бюджет города налог на имущество физических лиц зачисляется в полном объеме (100%).

За базу расчета приняты показатели по данным налогового отчета по форме 5-МН за 2014 год, представленного МИФНС № 9 по Ставропольскому краю. Налоговый потенциал по налогу на имущество физических лиц в бюджет города рассчитывался с учетом 10 процентов недоимки по состоянию на 01 июля 2015 года.

Доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2016 году прогнозно составят 11 000,00 тыс. рублей (сохранены на уровне плановых назначений на 2015 год). По отношению к ожидаемому выполнению 2015 года (в сумме 9 573,24 тыс. рублей) налог на имущество физических лиц больше на 14,7% или на 1 426,76 тыс. рублей. Срок уплаты данного налога за 2015 год – не позднее 01.10.2016.

Земельный налог

Норматив отчислений налога в бюджет города составляет 100%. Прогнозируемое на очередной финансовый год поступление земельного налога составляет 42 400,00 тыс. рублей, что меньше на 3 600,00 тыс. рублей или на 7,8% к утвержденным поступлениям текущего года (46 000,00 тыс. рублей) и с уменьшением на 924,63,00 тыс. рублей или на 2,1 % к ожидаемым поступлениям 2015 года (43 324,63 тыс. рублей).

Налоговый потенциал по земельному налогу рассчитывался на основании показателей налогового отчета по форме 5-МН за 2014 год, представленного

МИФНС № 9 по Ставропольскому краю, с учетом кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с приказами министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.12.2012 г. № 202 и № 203. Средняя налоговая ставка определена как отношение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет города к налоговой базе отчетного года по данным налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2014 год.

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет города рассчитывался с учетом 10 % недоимки по состоянию на 01 июля 2015 года.

Государственная пошлина

Поступление в бюджет города государственной пошлины прогнозируется на 2016 год в сумме 4 000,00 тыс. рублей, с уменьшением на 1 441,00 тыс. рублей (на 26,5 %) к утвержденному плану на 2015 год (5 441,00 тыс. рублей) или на 18,99 тыс. рублей (0,5 %) к ожидаемым поступлениям 2015 года (4 018,99 тыс. рублей).

Общий объем поступлений в очередном финансовом году государственной пошлины, зачисляемой в бюджет города по нормативу 100,0 %, планируется обеспечить за счет госпошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 3 950,00 тыс. рублей;

за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в сумме 50,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что потенциальным резервом увеличения налоговых доходов является повышение эффективности администрирования задолженности. На 01.10.2015 общая задолженность по всем налогам, поступающим в бюджет города составила 23 438,84 тыс. рублей (по данным анализа состояния недоимки по платежам в бюджет города по состоянию на 01.10.2015 года).

Неналоговые доходы бюджета города

Поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 72 637,97 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 3 988,16 тыс. рублей или на 5,2 %.

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	2015 ожидаемое поступление	2016		Отклонение	
		прогноз	доля в общей сумме, %	сумма	%
Неналоговые доходы всего, из них:	76 626,13	72 637,97	100,0	- 3 988,16	-5,2
доходы от использования имущества	64 683,84	63 800,54	87,8	-883,30	-1,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 714,24	600,00	0,8	-2 114,24	-77,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 647,43	2 300,00	3,2	-347,43	-13,1

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 873,20	4 437,43	6,1	-435,77	-8,9
платежи при пользовании природными ресурсами	1 377,78	1 500,00	2,1	122,22	8,9
прочие неналоговые доходы	329,64	0,00	0,00	-329,64	-100,0

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют поступления от использования имущества (87,8 %). Увеличение на 8,9% или на 122,22 тыс. рублей планируется только по платежам при пользовании природными ресурсами. По остальным видам неналоговых доходов планируется снижение поступлений в диапазоне от 1,4 % до 77,8 %.

Доходы от использования имущества

В соответствии с планом на 2016 год сумма доходов от использования имущества в очередном финансовом году составит 63 800,54 тыс. рублей, что на 883,30 тыс. рублей или 1,4 % ниже ожидаемых в 2015 году поступлений (64 683,84 тыс. рублей). Структура доходов от использования имущества представлена в таблице 6.

Таблица № 6
тыс. рублей

Наименование	2015 ожидаемые поступления	2016 прогноз	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Доходы от использования имущества всего, из них:	64 683,84	63 800,54	-883,30	-1,4
в виде арендной платы за земельные участки	61 600,00	61 500,00	-100,00	-0,2
от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	344,47	54,54	-289,93	-84,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	2 149,00	2 096,00	-53,00	-2,4
от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	556,80	150,0	-406,80	-73,1
прочие доходы от использования муниципального имущества	33,57	0,00	-33,57	-100,0

Суммы прогнозного поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, запланированы в соответствии с данными, представленными главным администратором доходов (управление имущественных отношений города) на основании заключенных договоров аренды.

Прогноз указанных доходов на 2016 год составит 61 500,00 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений на 2015 год на 100,00 тыс. рублей или 0,2%.

Расчет доходов бюджета города от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления города и созданных ими учреждений и от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города (за исключением земельных участков) на 2016 год определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений

администрации города-курорта Железноводска, являющегося главным администратором указанного вида доходов.

Доходы бюджета города от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления города и созданных ими учреждений, в 2016 году прогнозно составят 54,54 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений 2015 года на 289,93 тыс. рублей (в связи со сменой типа учреждений).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города (за исключением земельных участков) в 2016 году прогнозно составят 2 096,00 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений на 2015 год на 53,00 тыс. рублей или 2,4% (в связи расторжением договоров аренды).

Доходы бюджета города по платежам от муниципальных унитарных предприятий в 2016 году прогнозируются в сумме 150,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2015 года на 406,80 тыс. рублей или на 73,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования на 2016 год составляет 600,00 тыс. рублей (сохранен на уровне плановых назначений на 2015 год), что ниже уровня ожидаемых поступлений 2015 года на 2 114,24 тыс. рублей или на 77,8%.

Расчет доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год определен исходя из прогнозного плана приватизации имущества города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города от 20.10.2015г. №489-IV.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2016 год в сумме 2 300,00 тыс. рублей, что на 347,43 тыс. рублей или на 13,1% меньше ожидаемых поступлений в 2015 году (2 647,43 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы запланированы на 2016 год в сумме 4 437,43 тыс. рублей с уменьшением на 435,77 тыс. рублей или на 8,9 % по отношению к ожидаемым поступлениям 2015 года (4 873,20 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами

Прогноз доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду запланирован на 2016 год в сумме 1 500,00 тыс. рублей, что на 8,9% или на 122,22 тыс. рублей выше в сравнении с ожидаемыми поступлениями 2015 года (1 377,78 тыс. рублей). В расчетах на 2016 год учитывалось изменение

норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду с 40 % на 55 %.

Прочие неналоговые доходы

В 2015 году ожидается поступление прочих неналоговых доходов в общей сумме 329,64 тыс. рублей. На 2016 год данные поступления не планируются.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год запланирован в сумме 610 980,17 тыс. рублей, с уменьшением к назначениям 2015 года (787 194,52 тыс. рублей) на 176 214,35 тыс. рублей или на 22,4 % - в основном, за счет нераспределения субсидий.

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование	2015 (план)	2016 (проект)	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления всего, из них:	787 194,52	610 980,17	-176 214,35	-22,4
дотации	135 447,75	152 315,05	16 867,30	12,5
субсидии	167 546,92	-	-167 546,92	-100,0
субвенции	461 978,82	449 314,52	-12 664,30	-2,7
иные межбюджетные трансферты	7 769,26	1 350,60	-6 418,66	-82,6
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	138,02	-	- 138,02	-100,0
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	7 670,75	8 000,00	329,25	4,3

В составе безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрены межбюджетные трансферты из краевого бюджета в сумме 602 980,17 тыс. рублей, в том числе:

дотации в сумме 152 315,05 тыс. рублей, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 115 633,05 тыс. рублей;

на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в сумме 36 682,00 тыс. рублей, удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений – 25,3 %;

субвенции в сумме 449 314,52 тыс. рублей (74,5 % от общей суммы безвозмездных поступлений), из них:

по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 1 201,87 тыс. рублей;

по реализации дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в сумме 201 538,26 тыс. рублей;

по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 2 984,98 тыс. рублей;

по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 5 423,35 тыс. рублей;

в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан в сумме 235 730,82 тыс. рублей;

по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края в сумме 677,03 тыс. рублей;

по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 28,46 тыс. рублей;

по назначению и выплате единовременного пособия усыновителям в сумме 570,00 тыс. рублей;

по созданию административных комиссий в сумме 3,00 тыс. рублей.

по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 126,05 тыс. рублей;

по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 630,00 тыс. рублей;

по подготовке проведения Всероссийской сельскохозяйственной переписи в сумме 400,70 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 1 350,60 тыс. рублей, из них:

на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в Ставропольском крае в сумме 1 350,60 тыс. рублей.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным проектом Закона "О краевом бюджете на 2016 год".

Расходы бюджета города

Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 880 550,00 тыс. рублей, что на 12,3 % или на 126 593,40 тыс. рублей меньше уровня первоначального плана текущего года.

Таблица №8
тыс. рублей

Наименование раздела	План на 2015 год	Проект на 2016 год	Изменение 2016 года к 2015 году	
			тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы	85 687,51	78 601,97	-7 085,54	-8,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 901,72	8 546,12	1 644,40	23,8
Национальная экономика	170 362,73	40 014,13	-130 348,60	-23,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 628,47	49 189,66	-438,81	-0,9
Охрана окружающей среды	684,00	1 181,00	497,00	72,7
Образование	391 356,17	405 615,76	14 259,59	3,6

Культура и кинематография	36 563,13	35 540,55	-1 022,58	-2,8
Здравоохранение	126,97	605,43	478,76	376,0
Социальная политика	258 557,46	251 146,62	-7 410,84	-2,9
Физическая культура и спорт	5 309,42	8 349,57	3 040,15	57,3
Средства массовой информации	1 444,89	1 509,19	64,30	4,5
Обслуживание муниципального долга	520,93	250,93	-270,00	-48,2
ИТОГО РАСХОДЫ	1 007 143,40	880 550,00	- 126 593,40	12,3

В очередном финансовом году чуть менее половины (46,1 %) всех расходов бюджета города планируется на образование, высокая доля также приходится на расходы на социальную политику (28,5 %), общегосударственные вопросы (8,9 %) и жилищно-коммунальное хозяйство (5,6 %).

Проект бюджета города по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлен в таблице №9

Таблица №9
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы		Непрограммные расходы	
	Проект на 2016 год	доля в общей сумме, %	Проект на 2016 год	доля в общей сумме, %
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края			8 069,13	11,0
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	37 170,33	4,6	45 235,99	61,7
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	8 833,24	1,1	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 695,27	0,7	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края			15 853,03	21,6%
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	386 862,96	47,9	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	57 529,20	7,1	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	239 694,60	29,7	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 349,57	0,7		
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	66 046,68	8,2%		
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края			4 210,00	5,7%
Итого	807 181,85	91,7	73 368,15	8,3

Планируемый объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 807 181,85 тыс. рублей или 91,7% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы планируются на сумму 73 368,15 тыс. рублей или на 8,3% от планируемых годовых бюджетных назначений.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Непрограммные расходы 2016 года планируются в сумме 8 069,13 тыс. рублей, что на 0,7% меньше плана 2015 года (8 127,10 тыс. рублей). Уменьшение расходов связано с тем, что в целях оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления обслуживающий персонал аппарата управления выведен в МКУ «Учетный центр».

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации направлена на выполнение 7 муниципальных программ города

<i>(тыс. рублей)</i>			
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд.вес в сумме программных расходов %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 727,96	12,7
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 496,07	22,9
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	14 273,05	38,4
4.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	91,15	0,2
5.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 857,10	21,1
6.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	1 711,00	4,6
7.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана	14,00	0,04

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд.вес в сумме программных расходов %
	окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»		
	Итого	37 170,33	4,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 37 170,33 тыс. рублей или 4,6% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), в том числе:

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем расходов составит 4 727,96 тыс. рублей. Средства планируются на развитие и организацию ярмарочной торговли на территории города;

по муниципальной программе «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» запланировано средств в сумме 8 496,07 тыс. рублей. Объем запланированных расходов предназначен для проведения мероприятий по профилактике и предупреждению правонарушений, создания условий безопасной жизни населения города, а также на поддержание казачьих обществ взявших на себя обязательства по несению службы в целях обеспечения охраны общественного порядка;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем планируемых средств составил 14 273,05 тыс. рублей. Запланированный объем расходов предназначен для повышения качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг, организации дополнительного профессионального образования муниципальных служащих, а также обеспечения публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города;

по муниципальной программе «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем запланированных средств составил 91,15 тыс. рублей. Планируется выполнение мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где администрация города является соисполнителем, объем средств составит 7 857,10 тыс. рублей. Объем запланированных расходов предназначен для организации деятельности по опеке и попечительству;

по муниципальной программе «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем)

объем расходов запланирован в сумме 1 711,00 тыс. рублей. Средства для предоставления молодым семьям на приобретение жилья;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (администрация города является соисполнителем) расходы составляют 14,00 тыс. рублей. Направляются на проведение в средствах массовой информации профилактической работы по предупреждению нарушений правил дорожного движения.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края запланированы в сумме 45 235,99 тыс. рублей или 61,7 % от общей суммы непрограммных расходов 2016 года (73 368,15 тыс. рублей), что меньше на 9 248,47 тыс. рублей или на 16,9% плановых назначений 2015 года. Ассигнования уменьшены в целях оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления. Технический и обслуживающий персонал выведен в МКУ «Учетный центр» и расходы на содержание отдельных структурных подразделений отнесены в разделы бюджетной классификации согласно направлениям деятельности.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального казенного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 9 317,89 тыс. рублей. На проведение выборов в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 2 913,60 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления имущественных отношений администрации направлена на выполнение 1 муниципальной программы

			<i>(тыс. рублей)</i>
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд. вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 833,24	1,1
	Итого	8 833,24	1,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 8 833,24 тыс. рублей или 1,1% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2015 года на 93,97 тыс. рублей или на 1,1% (в целях оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления обслуживающий персонал аппарата управления выведен в МКУ «Учетный центр»). Расходы

планируются на содержание имущества находящегося в муниципальной собственности, на мероприятия по оценке рыночной стоимости и изготовлению технических паспортов объектов недвижимости города, а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации направлена на выполнение 1 муниципальной программы.

			<i>(тыс. рублей)</i>
	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд. вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 155,27	0,6
	Итого	5 155,27	0,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 5 155,27 тыс. рублей или 0,6% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2015 года (5 760,18 тыс. рублей) на 604,91 тыс. рублей или на 10,5%. Расходы планируются на разработку проекта планировки территории, на снос самовольно построенных объектов, а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

На реализацию непрограммных расходов по Финансовому управлению в 2016 году предлагается направить 15 853,03 тыс. рублей, что больше утвержденного плана 2015 года (14 602,00 тыс. рублей) на 1 251,03 тыс. рублей или на 8,6%.

Увеличение связано с увеличением расходов на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с заявками главных распорядителей бюджетных средств.

На расходы Резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края предусмотрены ассигнования в объеме 600 тыс. рублей.

На обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края предусмотрено в 2016 году 1 570,00 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 года - 250,00 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Финансового управления администрации города предусматривается в 2016 году 13 433,03 тыс. рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования направлена на выполнение 4 муниципальных программ.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд. вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	386 269,91	47,9
2	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43,05	0,005
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50,00	0,006
4	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	500,00	0,06
	Итого	386 862,96	47,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 386 862,96 тыс. рублей или 47,9% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что больше утвержденного плана 2015 года (385 222,41 тыс. рублей) на 1 640,55 тыс. рублей или на 0,4%. Расходы планируются на создание условий, обеспечивающих предоставление доступного и качественного образования в образовательных организациях города-курорта Железноводска Ставропольского края;

**Управление культуры администрации города-курорта
Железноводска Ставропольского края**

Деятельность Управления культуры направлена на выполнение
муниципальных программ.

5

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд.вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	35 540,55	4,4
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	19 664,97	2,4
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 509,19	0,2
4.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	774,34	0,09
5.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,15	0,05
	Итого	57 529,20	7,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 57 529,20 тыс. рублей или 7,1% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2015 года (58 191,69 тыс. рублей) на 662,49 тыс. рублей или на 1,1%.

Расходы планируются на развитие дополнительного образования детей, на выполнение работ по обеспечению доступности в учреждениях дополнительного образования, на обеспечение деятельности в области организационно-воспитательной работы с молодежью, а так же на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения направлена на выполнение 1 муниципальной программы.

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд.вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	239 694,60	29,7
	Итого	239 694,60	29,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 239 694,60 тыс. рублей или 29,7% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2015 года (249 200,15 тыс. рублей) на 9 505,55 тыс. рублей или на 3,8%.

Расходы планируются на предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан (пособия, компенсации, оплата жилищно-коммунальных услуг, социальная поддержка ветеранов труда, выплаты на рождение детей и др.), а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму направлена на выполнение 3 муниципальных программ.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд.вес в сумме программных расходов 2016 года %
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	0,7
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	42,75	0,005
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,15	0,005
	Итого	5 349,57	0,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 5 349,57 тыс. рублей или 0,7% от планируемых программных

расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2015 года (5 656,78 тыс. рублей) на 307,21 тыс. рублей или на 5,4%.

Расходы планируются на выполнение работ по обеспечению доступности в учреждениях физической культуры и спорта, обеспечение деятельности центров спортивной подготовки, подготовку и проведение спортивно-массовых мероприятий, а также на поддержку спортсменов выступающих на всероссийских и краевых соревнованиях от имени города.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства направлена на выполнение 6 муниципальных программ.

			<i>(тыс. рублей)</i>
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2016 год	Уд. вес в сумме программных расходов 2016 года %
1	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	42 334,39	5,2
2	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	18 043,04	2,2
3	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	2 400,00	0,3
4	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	3 000,0	0,4
5	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15,00	0,002
6	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края "Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края"	254,25	0,03
	Итого	66 046,68	8,2

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ планируется направить 66 046,68 тыс. рублей или 8,2% от планируемых программных расходов 2016 года (807 181,85 тыс. рублей), том числе:

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» расходы составят 5,2% или 42 334,39 тыс. рублей. Расходы предназначены для обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной)

собственности (канализаций по ул. Красикова, по ул. Горького), уличного освещения, содержания и озеленения города, курортной зоны и др.;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» расходы запланированы в сумме 18 043,04 тыс. рублей или 2,2%. Расходы предназначены для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения. Планируется выполнение комплекса работ по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог), нанесение дорожной разметки, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог;

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) расходы запланированы в сумме 2 400,00 тыс. рублей или 0,3%. Запланированы расходы на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры инвестиционного проекта «Туристско-рекреационный комплекс «Эко-курорт «Машук Аква-Терм», на реконструкцию рекреационных территорий (инженерные сети, терренкуры, бюветы, объекты благоустройства) курортного парка в городе-курорте Железноводске (первая и вторая очереди), в том числе проектно-изыскательские работы;

по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) расходы составляют 3 000,00 тыс. рублей. Использование средств запланировано на реконструкцию тренировочных площадок на стадионах «Капельница» и «Спартак» города Железноводска;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где УГХ является соисполнителем, запланированы расходы в сумме 15,00 тыс. рублей для выполнения работ по обеспечению доступности остановочных пунктов города;

по муниципальной программе "Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края", где УГХ является соисполнителем, расходы составят 254,25 тыс. рублей. Средства запланированы на приобретение и установку систем видеонаблюдения за состоянием антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием людей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

На реализацию непрограммных расходов по Контрольно-счетной палате в 2016 году предлагается направить в сумме 4 210,00 тыс. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2016 году 47,9 % (также как и в предыдущие годы) общего объема расходов составят расходы по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. Следует отметить, что по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2015 года (373 420,74 тыс. рублей) в 2016 году расходы увеличены на 13 442,22 тыс. рублей или на 3,6%.

На финансирование Управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска приходится в 2016 году 239 694,60 тыс. рублей или 29,7%, что меньше ожидаемого выполнения 2015 года (248 922,69 тыс. рублей) на 9 228,09 тыс. рублей или на 3,7%.

На финансирование Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края приходится в 2016 году 8,2 %, по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2015 года (253 336,65 тыс. рублей) в 2016 году расходы ниже на 187 289,97 тыс. рублей или на 26,1%.

Анализ расходов по муниципальным программам

Проект бюджета на предстоящий 2016 год сформирован на основе 12 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2016 году в объеме 807 181,85 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета составит 91,7%. Анализ финансирования муниципальных программ на 2016 год представлен в таблице №9

Таблица №10
тыс. рублей

Наименование	План 2015 год	Проект 2016год	отклон.
Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	391 847,14	405 934,88	3,4
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	255 688,30	247 690,05	-3,1
Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 927,21	8 833,24	-1,05
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	8 266,67	57,0
Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	6 810,18	7 406,27	8,9
Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36 563,13	35 540,55	-2,8
Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	762,00	7 126,96	9,4раз
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске	44 979,93	42 834,39	-4,8

Ставропольского края»			
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	168 667,06	18 107,04	-9,3раз
Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	458,45	8 750,32	19,1 раз
Муниципальная программа «Открытость и эффективность деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 842,30	15 782,24	3,2 %
Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	907,47	908,24	0,08
Итого	925 719,84	807 181,85	-12,8

Как и в текущем году, расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» составляют наибольший удельный вес (50,3 % и 30,7 % соответственно) в общей сумме расходов 2016 года, осуществляемых программно-целевым методом. Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» – 0,1 %.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 391 847,14 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 405 934,88 тыс. рублей, плановые ассигнования увеличены на 3,4% в связи необходимостью обеспечения расходов на уплату налогов, договорных обязательств по оплате коммунальных расходов и продуктов питания.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 255 688,30 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 247 690,05 тыс. рублей, уменьшение плановых ассигнований на 3,1% связано с изменением поступлений из вышестоящих уровней бюджетов.

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 8 927,21 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 8 833,24 тыс. рублей, уменьшение плановых ассигнований на 1,05% связано с оптимизацией расходов на содержание

органов местного самоуправления, обслуживающий персонал аппарата управления выведен в МКУ «Учетный центр».

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 5 266,67 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 8 266,67 тыс. рублей, увеличение объема ассигнований на 57,0% связано с выделением средств бюджета города на проведении реконструкции тренировочных площадок на стадионе «Спартак» и в п. Капельница с планируемым привлечением средств из бюджетов вышестоящего уровня.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 6 810,18 тыс. рублей, а в 2016 году предлагается направить 7 406,27 тыс. рублей, увеличение на 8,9% связано с необходимостью софинансирования мероприятий подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы за счет средств местного бюджета.

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 36 563,13 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 35 540,55 тыс. рублей. Уменьшение объема ассигнований на 2,8% связано с тем, что в проекте бюджета не предусмотрены ассигнования на реставрацию памятников и мемориальных комплексов, так как данные работы проведены в 2015 году.

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 762,00 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 7 127,96 тыс. рублей. Увеличение объема ассигнований в 9,4 раза связано с отнесением расходов на содержание структурных подразделений администрации города (отдел экономического развития и торговли, отдел по курорту, туризму и экологии) в настоящую программу.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 44 979,93 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 42 834,39 тыс. рублей, уменьшение объема ассигнований на 4,8% связано с тем, что расходы по механизированной и ручной уборке дорог перенесены в муниципальную программу «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 168 667,06 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 18 107,04 тыс. рублей. Уменьшение объема ассигнований в 9,3 раза связано с тем, что в первоначальном бюджете 2015 года была запланирована реконструкция ул. Ленина за счет средств краевого бюджета в сумме 155 039,78 тыс. рублей и 13 627,28 тыс. рублей за счет собственных средств города.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 458,45 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 8 750,32 тыс. рублей. Увеличение расходов в 19,1 раза связано с включением в программу расходов на содержание МКУ «Служба спасения», отнесением расходов на содержание структурных подразделений администрации города (отдел по мобилизационной подготовке и чрезвычайным ситуациям) в настоящую программу.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 4 842,30 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 15 782,24 тыс. рублей. Увеличение объема ассигнований на 3,2% связано с включением в программу расходов на обеспечение функционирования вновь созданного многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2015 году направлено 907,47 тыс. рублей, в 2016 году предлагается направить 908,24 тыс. рублей.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Расходы бюджета города на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами, дефицит составил 5 917,15 тыс. рублей.

Запланированный дефицит не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год являются: бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Предусмотренные Проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета города не противоречат составу источников финансирования, предусмотренному статьей 96 БК РФ, соответствуют прогнозируемому объему дефицита и обеспечивают сбалансированность бюджета.

Резервный фонд

В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2016 году в сумме 600,0 тыс. рублей – 0,06%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

Муниципальный долг

Задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кредитам, привлеченным администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края из краевого бюджета, по состоянию на 1 января 2016 года составит 13 513,00 тыс. рублей.

В 2016 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 10 000,00 тыс. рублей и погашение задолженности бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кредитам, привлеченным администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края из краевого бюджета в сумме 15 577,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края составит на 1 января 2017 года – 7 936,00 тыс. рублей, что не противоречит статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» представлен в Контрольно-счетную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект решения сформирован в однолетнем формате (на 2016 год), с учетом целей и задач, установленных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Формирование расходной части проекта бюджета на 2016 год осуществлялось с учетом изменений, внесенных в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, в соответствии с которыми изменяется структура кодов бюджетной классификации - основные

мероприятия муниципальных программ отражаются в кодировке целевых статей.

Бюджет города на очередной финансовый год сформирован на основе 12 муниципальных программ.

3. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе проект бюджета города основан на показателях прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2015 года, в сравнении с указанной оценкой на 2016 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

4. Согласно представленному проекту бюджета, доходная часть бюджета города запланирована на 2016 год в сумме 874 632,85 тыс. рублей, что на 159 240,83 тыс. рублей или на 15,4 % меньше ожидаемых в 2015 году поступлений (1 033 873,68 тыс. рублей). По отношению к утвержденным на 2015 год назначениям (1 056 900,68 тыс. рублей), планируемые на 2016 год доходы уменьшены на 182 267,83 тыс. рублей или на 17,2 %. Отрицательное влияние на изменение доходной части бюджета города на 2016 год оказало в основном снижение суммы безвозмездных поступлений на 176 214,35 тыс. рублей или на 22,4 % относительно назначений 2015 года (787 194,52 тыс. рублей), а также снижение поступлений на 3,3% собственных доходов.

В течение 2013-2015 годов в ходе исполнения бюджета города в общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составляют в среднем 25,1% от общего объема доходов. При формировании доходной части бюджета на 2016 год запланировано снижение по собственным доходам на 6 053,48 тыс. рублей, по отношению к уточненному плану 2015 года (269 706,16 тыс. рублей), увеличение по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года (253 322,16 тыс. рублей) на 10 330,52 тыс. рублей, и снижение на 5 956,28 тыс. рублей по отношению первоначально утвержденному плану (269 608,96 тыс. рублей).

Причины снижения плановых показателей бюджета города на 2016 год к первоначальному и уточненному планам в части налоговых и неналоговых доходов в пояснительной записке к Проекту решения не обозначены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что это не вполне соответствует целям налоговой политики города на очередной финансовый год, нацеленной на увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала.

Налоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме 191 014,71 тыс. рублей, с уменьшением на – **6 545,60 тыс. рублей** или на **3,3 %** к утвержденным назначениям 2015 года (197 560,31 тыс. рублей) и с увеличением на 14 318,68 тыс. рублей или на 8,1 % к ожидаемым налоговым поступлениям 2015 года (176 696,03 тыс. рублей).

Снижение общей суммы налоговых доходов на 2016 год в сравнении с планом на 2015 год связано с уменьшением плановых назначений по 5 видам налоговых доходов из 8. Запланирован рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 1 127,69 тыс. рублей или на 1,0%. Налог на имущество физических лиц планируется на уровне плана 2015 года в сумме 11 000,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что потенциальным резервом увеличения налоговых доходов является повышение эффективности администрирования задолженности. На 01.10.2015 общая задолженность по всем налогам, поступающим в бюджет города составила 23 438,84 тыс. рублей (по данным анализа состояния недоимки по платежам в бюджет города по состоянию на 01.10.2015года).

Поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 72 637,97 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения **2015 года на 3 988,16 тыс. рублей** или на **5,2 %**.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют поступления от использования имущества (87,8 %). Увеличение на 8,9% или на 122,22 тыс. рублей планируется только по платежам при пользовании природными ресурсами. По остальным видам неналоговых доходов планируется снижение поступлений в диапазоне от 1,4 % до 77,8 %.

5. Формирование расходной части бюджета города осуществлено в условиях первоочередного обеспечения источниками финансирования действующих расходных обязательств и ограничения на принятие новых расходных обязательств.

Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 880 550,00 тыс. рублей, что на 12,3 % или на 126 593,40 тыс. рублей меньше уровня первоначального плана текущего года.

В очередном финансовом году чуть менее половины (46,1 %) всех расходов бюджета города планируется на образование, высокая доля также приходится на расходы на социальную политику (28,5 %), общегосударственные вопросы (8,9 %) и жилищно-коммунальное хозяйство (5,6 %).

Уменьшение планируемых расходов, в основном, связано с отсутствием данных об объемах распределения субсидий из краевого бюджета.

6. В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для

финансирования непредвиденных расходов в 2016 году в сумме 600,0 тыс. рублей – 0,07%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

7. Расходы на обслуживание муниципального долга планируются на 2016 год в сумме 250,00 тыс. рублей, что на 48,0 % меньше по сравнению с текущим годом.

8. В 2016 году на реализацию 12 муниципальных программ предусматривается направить бюджетные ассигнования в объеме 807 181,85 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета составит 91,7%. По сравнению с 2015 годом доля программных расходов в бюджете города 2016 года уменьшится на 118 537,99 тыс. рублей или на 12,4 %. Уменьшение в основном обусловлено тем, что в первоначальном бюджете 2015 года была запланирована реконструкция ул. Ленина.

9. Социальная сфера, как и в предыдущие годы, остается приоритетной. На финансирование социально-культурной сферы предлагается направить 79,6 % расходов бюджета города. При этом чуть менее половины (46,1 %) всех расходов бюджета города в очередном финансовом году планируется на образование.

Предложения:

Усилить контроль по собираемости налогов на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края и снижением задолженности по платежам в бюджет по налоговым доходам.

Усилить меры ответственности главных распорядителей (распорядителей), получателей средств городского бюджета за целевым, экономным и рациональным использованием бюджетных средств.

Следует обратить особое внимание на достижение поставленных целей и показателей, повышение эффективности и результативности использования планируемых бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и обеспечение безусловного исполнения социальных обязательств.

Необходимо четко определить приоритеты, оценить содержание муниципальных программ, доработать, при необходимости, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями бюджета города.

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая