



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ-ГОРОД РЯЗАНЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЯЗАНИ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Рязани
М.И. Филиппов

Заключение на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

03 декабря 2014г

№ 301

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І, Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-І, в соответствии с распоряжением главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы от 07.11.2014 № 249-д и распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 24.11.2014 № 70.

Общие положения

Представленный на экспертизу проект бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – проект решения, проект бюджета, проект решения о бюджете) сформирован в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и Положением о бюджетном процессе в городе Рязани (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата города Рязани (далее - Контрольно-счетная палата) учитывала следующие положения:

- Бюджетное послание Президента Российской Федерации В.В.Путина от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах»;

- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- Основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;
- Концепцию долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р;
- Закон Рязанской области от 17.10.2007 № 136-ОЗ «О муниципальной службе в Рязанской области»;
- Устав муниципального образования – городской округ город Рязань Рязанской области, утвержденный решением Рязанского городского Совета от 30.06.2006 № 470-Ш;
- решение Рязанской городской Думы от 14.05.2008 №164-І «Об утверждении Положения о муниципальной службе в городе Рязани»;
- Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2016 годов, утвержденные постановлением администрации города Рязани от 14.10.2014 № 4613;
- Прогноз социально-экономического развития города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- иные законодательные и нормативные правовые акты.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов определяют стратегию действий администрации города Рязани в части доходов, расходов бюджета, долговой политики, условий и основных подходов формирования бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Реализацию мероприятий по дальнейшему росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики, оздоровлению государственных финансов планируется проводить в соответствии с планом, утвержденным распоряжением Правительства Рязанской области от 14.11.2013 № 524-р.

При составлении проекта бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07. 2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Целями проведения экспертизы проекта бюджета органами муниципального финансового контроля, полномочия которых закреплены статьей 157 БК РФ, являются определение соблюдения бюджетного и иного

законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 185 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе, администрация города Рязани представила проект решения о бюджете города Рязани в установленный срок (до 15 ноября).

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета города Рязани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ в статье 1 проекта решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета города Рязани, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета.

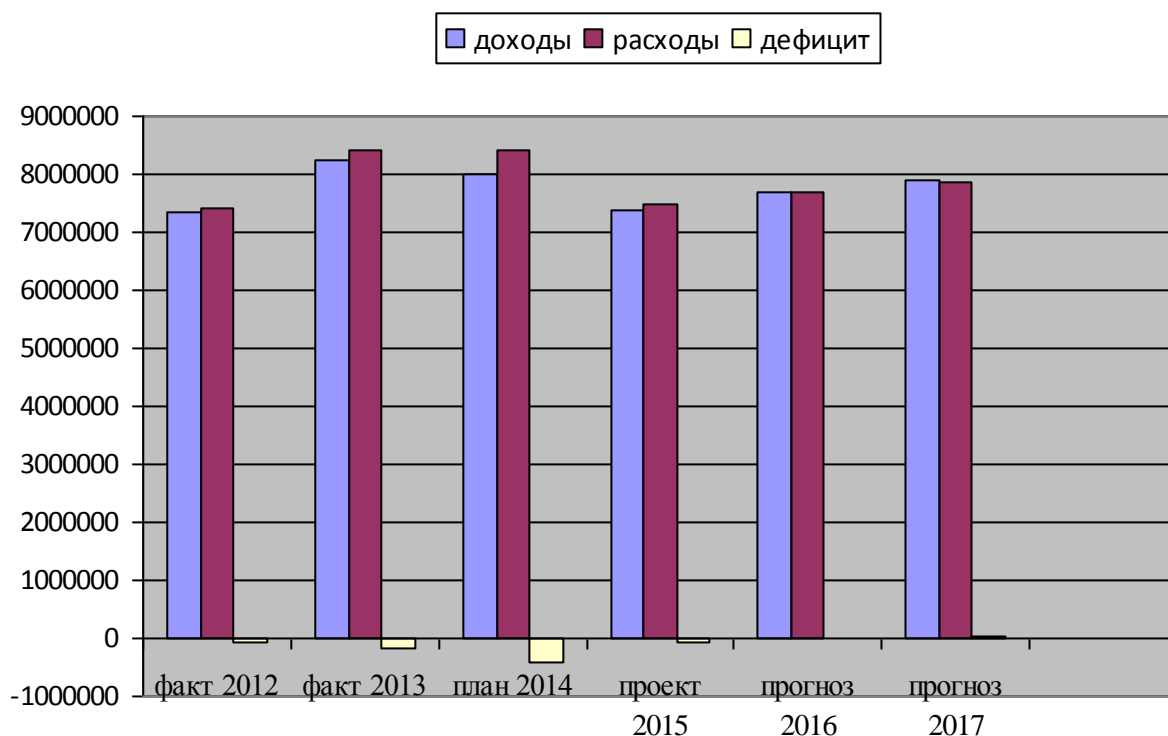
При формировании плановых данных исполнения бюджета за 2014 год, администрация города Рязани использовала данные сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2014 года, а Контрольно-счетная палата руководствуется данными решения о бюджете города Рязани на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов в редакции от 13.11.2014.

Проект бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов формировался в условиях замедления темпов развития экономики, поэтому обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета является основным приоритетом бюджетной политики.

Анализ динамики основных характеристик бюджета города Рязани

тыс.руб.

Показатели	2012 год факт	2013 год факт	План 2014 года (в ред. от 13.11.2014)	2015 год проект	2016 год прогноз	2017 год прогноз
Доходы	7 346 147,3	8 238 234,4	8 007 328,8	7 383 664,3	7 683 805,4	7 879 824,6
Отклонения (+,-) к предыдущему периоду		+ 892 087,1	- 230 905,6	- 623 664,5	+ 300 141,1	+ 196 019,2
Расходы	7 409 512,5	8 424 565,3	8 430 711,7	7 468 626,3	7 678 305,4	7 862 224,6
Отклонения (+,-) к предыдущему периоду		+ 101 052,8	+ 6 146,4	- 962 085,4	+ 209 679,1	+ 183 919,2
Дефицит/проф ицит	- 63 365,2	-186 330,9	- 423 382,9	- 84 962,0	+ 5500,0	+17 600,0



При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы и диаграммы, прослеживается снижение на 623 664,5 тыс. рублей (- 7,8%), плановых показателей по доходам на 2015 год по сравнению с предполагаемым исполнением бюджета города Рязани по доходам за 2014 год при дальнейшем прогнозном повышении доходов на плановый период 2016-2017 годов. По сравнению с 2013 годом предполагаемое исполнение бюджета города по доходам за 2014 год уменьшается на 230 905,6 тыс. рублей.

По расходам бюджета планируется увеличение исполнения планового объема в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 6 146,4 тыс. рублей, но на 2015 год планируется снижение на 962 085,4 тыс. рублей расходов по сравнению с 2014 годом.

В условиях продолжающегося замедления экономического роста в городе Рязани, проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период формировался на основе «консервативного» варианта прогноза социально-экономического развития города Рязани на 2015 год и на период до 2017 года, то есть исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств и сдерживания роста бюджетных расходов.

Проект решения о бюджете на 2015 год предполагает:

- снижение доходов на 7,8% (623 664,5 тыс. рублей);
- снижение расходов на 11,4 % (962 085,4 тыс. рублей) по сравнению с текущим 2014 годом.

По сравнению с дефицитом бюджета в 2012 году в размере 63 365,2 тыс. рублей, в 2013 году - в размере 186 330,9 тыс. рублей, дефицит бюджета на 2014 год планируется в размере 423 382,9 тыс. рублей (в 2,3 раза

превышающий дефицит бюджета 2013 года), что неблагоприятно сказывается на формировании проекта бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Проект бюджета на 2015 год планируется с дефицитом в размере 84 962,0 тыс. рублей (на 338 420,9 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году), на 2016 и 2017 годы прогнозируется профицит бюджета, что соответствует политике последовательного снижения долговой нагрузки на бюджет города.

Формирование бюджета города Рязани на 2015 год с дефицитом бюджета в размере 2,0% к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений соответствует требованиям статьи 92.1БК РФ.

Прогнозируемые доходы бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Статьями 1 и 2 проекта решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» представлены все параметры бюджета в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ и пункта 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

При фактически полученных доходах в 2012 году в размере 7 346 147,3 тыс. рублей, в 2013 году в размере 8 238 234,4 тыс. рублей, ожидаемое получение доходов в 2014 году должно составить 8 007 328,8 тыс. рублей, а на 2015 год планируется получить доходов на сумму 7 383 664,3 тыс. рублей, то есть снижение на 623 664,5 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом.

В проекте бюджета на 2015 год планируется снижение доходной части бюджета на 7,8 процентных пункта, прогноз на 2016 и 2017 годы с планомерным увеличением доходов: на 4,1% (300 141,1 тыс. рублей) в 2016 году к 2015 году и 2,6% (196 019,2 тыс. рублей) в 2017 году к 2016 году.

Динамика доходов бюджета города Рязани с 2012 года и на плановый период 2015-2017 годы представлена в вышеуказанной таблице, далее проанализируем собственные доходы города.

Налоговые и неналоговых доходы в абсолютных величинах и их доля в общем объеме доходов города по годам составила:

- 2011год - 4 982 133,6 тыс. рублей - 67,2%,
- 2012год - 4 869 479,8 тыс. рублей - 66,3% ,
- 2013год - 5 201 412,1 тыс. рублей - 63,1%,
- 2014год - 4 210 222,7 тыс. рублей - 52,6%,
- 2015год - 4 249 171,4 тыс. рублей - 57,5%,
- 2016год – 4 438 798,6 тыс. рублей - 57,7%,
- 2017год – 4 601 152,5 тыс. рублей - 58,4%.

Из представленных данных видно, что в 2013 году, несмотря на рост собственных доходов в абсолютной величине на 331 932,3 тыс. рублей по

сравнению с 2012 годом, доля собственных доходов в общем объеме доходов снижена на 3,4 процентных пункта. В 2014 году при снижении собственных доходов на 991 189,4 тыс. рублей (на 19,0%) по сравнению с 2013 годом, их доля в общем объеме доходов снижается на 10,5 процентных пункта, то есть меньше на 8,5 процентных пункта. При планировании увеличения собственных доходов бюджета города на 2015 год на 1% (на сумму 38 948,7 тыс. рублей), их доля в общем объеме доходов увеличится на 4,9%.

В проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов собственные доходы прогнозируются с ежегодным увеличением в абсолютных величинах и повышением их доли в общем объеме доходов бюджета города Рязани (в 2015 году на 4,9 процентных пункта, в 2016 году на 0,2 пункта, в 2017 году - 0,7 пункта). Однако налоговые и неналоговые доходы в абсолютных значениях на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов незначительно превышают расчетные показатели исполнения бюджета за 2014 год, но не достигают показателей за 2011-2013 годы. (Приложение №1, №2, №3).

Анализ безвозмездных поступлений показывает:

- 2011год- 2 431 032,0 тыс. рублей, темп прироста к предыдущему году -
- 2012год- 2 476 667,5 тыс. рублей, темп прироста + 1,9%
- 2013год- 3 036 822,3 тыс. рублей, темп прироста + 22,6%
- 2014год- 3 797 106,1 тыс. рублей, темп прироста + 25,0 %
- 2015год- 3 134 492,9 тыс. рублей, темп прироста + 17,5%
- 2016год- 3 245 006,8 тыс. рублей, темп прироста + 3,5%
- 2017год- 3 278 672,1 тыс. рублей, темп прироста + 1,0%,

что прогнозируемый темп прироста безвозмездных поступлений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов ежегодно снижается, при прогнозном увеличении в абсолютных значениях. Снижение безвозмездных поступлений в 2015 году обусловлено отсутствием данных по субсидиям из областного бюджета в рамках государственных программ.

Как видно из анализа структуры и динамики прогнозируемых доходов бюджета города Рязани на 2015 год по сравнению с 2014 годом, в 2015 году планируется снижение доходов на 623 664,5 тыс. рублей (7,8%),

в том числе:

- *увеличение собственных доходов на 38 948,7 тыс. рублей (0,9%),*
- *уменьшение безвозмездных поступлений на 662 613,2 тыс. рублей (17,5%),*
- *повышение доли собственных доходов в общем объеме доходов бюджета на 4,9 процентных пункта и снижение доли безвозмездных поступлений на 7,5 пунктов.*

Преобладающее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета принадлежит налоговым доходам. В 2015 году объем налоговых доходов составит 3 446 507,8 тыс. рублей (81,1%), что на 103 008,3 тыс. рублей больше налоговых доходов за 2014 год.

В соответствии со статьей 39 БК РФ доходы бюджета определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных платежах (учтены изменения в бюджетное и налоговое законодательство).

В проекте бюджета на 2015 год наибольшее увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2014 годом планируется по следующим видам доходов:

- 1 01 02000 01 0000 110 налог на доходы физических лиц	+ 66 184,0	(+ 3,4%)
- 1 05 04000 02 0000 110 налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	+ 8 766,6	(+118,3%)
- 1 06 01000 00 0000 110 налог на имущество физических лиц	+ 51 746,1	(+ 33,6%)
- 1 08 00000 00 0000 000 государственная пошлина	+12 681,8	(+ 28,5%)
- 1 12 01000 01 0000 120 плата за негативное воздействие на окружающую среду	+ 12 793,6	(+ 17,7%)

уменьшение:

- 1 03 02000 01 0000 110 акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	-20 792,0	(- 60,4%)
- 1 11 07000 00 0000 120 платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	- 14 351,0	(- 44,9%)
- 1 14 06010 00 0000 430 доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	- 42 276,0	(- 61,0%)

Проведем анализ обоснованности повышения или понижения при планировании отдельных видов собственных доходов города.

Планируемое увеличение налога на доходы физических лиц в размере 66 184,0 тыс. рублей обусловлено:

- прогнозируемым ростом заработной платы в отраслях непроектируемой сферы, в соответствии с показателями, определенными прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2015-2017 годы;

- индексацией заработной платы работников бюджетной сферы.

Увеличение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения связано с использованием прогнозных коэффициентов-дефляторов на уровне предыдущего года (2015 год - 6,0%, 2016 год - 5,5%, 2017 год - 4,5%). Прогноз налогов на совокупный доход составлен на основе ожидаемого исполнения, с учетом изменения потребительских цен в размере предполагаемого уровня инфляции предшествующего года.

Увеличение налога на имущество физических лиц на 33,6% - при сравнении с данными, утвержденными бюджетом (в редакции от 13.11.2014). Администрация города при составлении плана на 2015 год по данному показателю принимает ожидаемое исполнение за 2014 год, при расчете на 2016 и 2017 годы применяется темп роста на уровне инфляции (4,5% и 4,0%).

Планируемое увеличение в 2015 году государственной пошлины обусловлено изменением федерального законодательства (учтены изменения, внесенные Федеральным законом «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»). В пояснительной записке данные изменения конкретизированы.

Увеличение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 12 793,6 тыс. рублей обусловлено разрывом ожидаемого исполнения в 2014 году, учитываемым администрацией города (80 700,0 тыс. рублей) и суммой установленной в бюджете города на 2014 год (в редакции от 13.11.2014) в объеме 72 102,8 тыс. рублей. При расчете плана на 2015 год ожидаемое исполнение в 2014 году индексировалось по нормативам платы, установленным законодательством с учетом темпов роста на уровне предполагаемой инфляции.

Уменьшение поступлений от акцизов на ГСМ обусловлено изменениями в бюджетное и налоговое законодательство. Расчет поступлений от акцизов на ГСМ осуществлялся с учетом фактических поступлений за текущий год, уменьшения ставок акцизов на ГСМ, изменения норматива отчислений в бюджет города, дифференцированного пропорционально протяженности автомобильных дорог, с 1,167% до 0,637% в 2015 году.

При расчете поступлений на 2015 год по земельному налогу учитывалось уменьшение кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с Постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области от 14.10.2013 № 10-п.

Планирование неналоговых доходов на 2015 год:

- от реализации материальных и нематериальных активов, уменьшение на 124 314,3 тыс. рублей и на плановый период спрогнозированы с учетом тенденции к сокращению (ссылка на Программу приватизации и плановые поступления по договорам купли - продажи муниципального имущества);

- доходы от использования имущества снижены на 2015 год на 44 719,5 тыс. рублей по причине: реализации арендуемых объектов в рамках Программы приватизации.

- за наем муниципального жилищного фонда планируется увеличение платы с 21 500,0 тыс. рублей в 2014 году до 60 000,0 тыс. рублей в 2015 году (в соответствии с постановлением администрации города Рязани от 08.05.2014 № 1794).

- платежи от части прибыли от государственных и муниципальных унитарных предприятий снижены в 1,8 раз по сравнению с фактом 2014 года (объясняется стратегией их развития).

При анализе планирования неналоговых доходов прослеживается тенденция к снижению поступлений. При расчете использовались данные, представленные главными администраторами доходов бюджета города по закрепленным доходным источникам, расчет производился от ожидаемого исполнения с учетом нормативных документов, но не применены резервы для увеличения собираемости неналоговых доходов (мероприятия по взысканию задолженности и т.д.)

Расчет доходных источников осуществлялся в соответствии с методикой прогнозирования доходов, утвержденной Законом Рязанской области от 02.12.2005 № 131-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Рязанской области».

Основными целями налоговой политики города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в области доходов является сохранение бюджетной устойчивости, обеспечение положительной динамики поступления доходов, наращивания налогового потенциала. Для достижения поставленных целей, одной из задач является повышение качества администрирования, проведение претензионно-исковой деятельности по взысканию задолженности по неналоговым платежам. Решению указанных задач администрации города Рязани необходимо уделить особое внимание.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и пункта 3 (абзацы 1,2) статьи 17 Положения о бюджетном процессе, в статье 3 проекта решения о бюджете утверждены приложения № 3, № 4 с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета города и перечнем и кодами главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Прогнозируемые расходы бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Основная цель бюджетной политики в области расходов, определенная в Основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных постановлением администрации города Рязани от 14.10.2014 № 4613 – это обеспечение устойчивости

бюджета города и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения цели особое внимание при планировании расходов уделено решению следующих основных задач:

- обеспечению сбалансированности бюджета города Рязани;
- повышению качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании;
- повышению эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ);
- оптимизации расходов на оплату труда;
- развитию информационной системы управления общественными финансами, повышение прозрачности бюджетов и бюджетной системы.

Формирование бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы осуществлено с учетом ежегодной индексации с 1 октября расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений, а также отдельных категорий работников учреждений образования, культуры и физической культуры и спорта, ежегодной индексации объемов бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг.

Динамика прогнозируемых расходов бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлена таблицей:

тыс.рублей

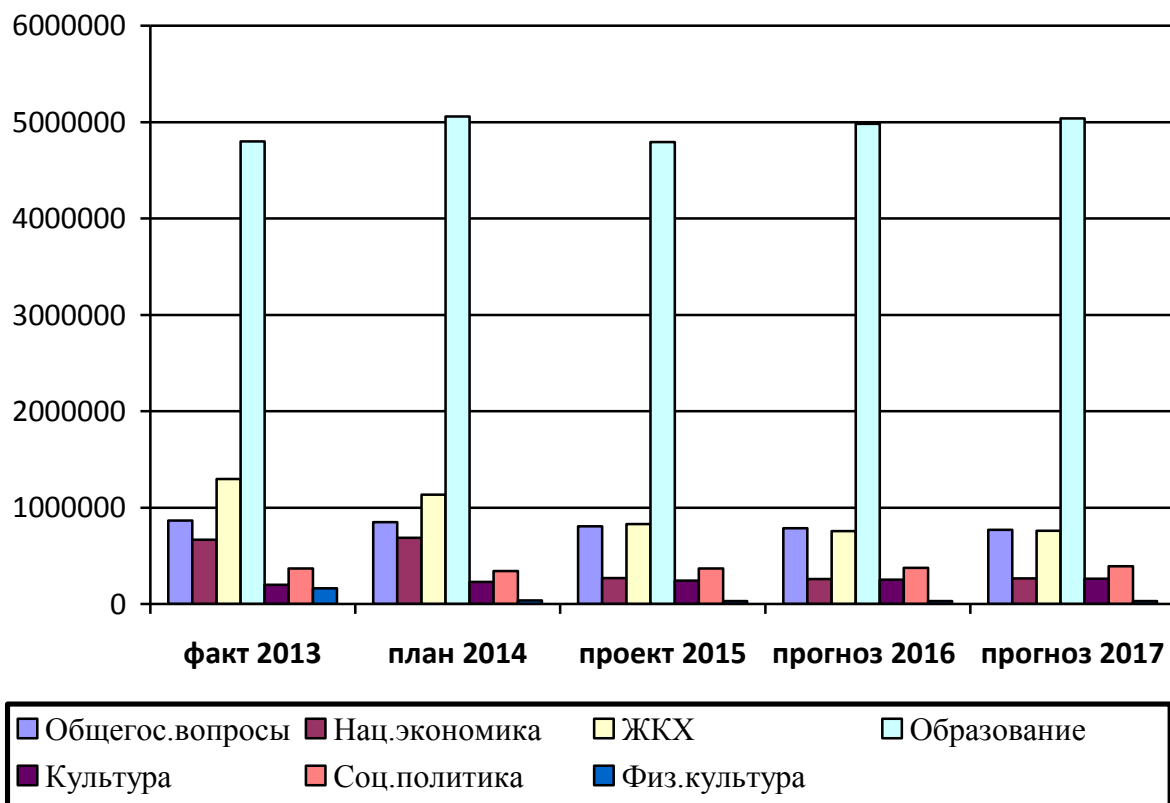
Показатели	2014 год (в редакц. от 13.11.2014)	2015 год		2016 год		2017 год	
		проект	(+,-) к предшест. году	прогноз	(+,-) к предшеств. году	прогноз	(+,-) к предшеств. году
Расходы всего	8430711,7	7468626,3	-962085,4	7678305,4	209679,1	7862224,6	183919,2
Общегосударственные вопросы	849999,9	807315,2	-42684,7	785599,9	-21715,3	770898,7	-14701,2
Нац.безопасность и правоохр.-ная деят. ть	42666,0	43561,0	+895,0	45683,0	+2122,0	47528,0	+1845,0
Национальн.экономика	685339,6	267291,3	-418048,3	259292,8	-7998,5	263959,8	+4667,0
Жилищно-коммунал. хозяйство	1133711,5	828902,1	-304809,4	757439,0	-71463,1	760432,2	+2993,2
Охрана окр.сред	11106,6	17332,5	+6225,9	16985,9	-346,6	5395,5	-11590,4
Образование	5057833,1	4793220,1	-264613,0	4981767,6	+188547,5	5038362,1	+56594,58
Культура и кинематография	228865,8	243022,7	+14156,9	253258,7	+10236,0	262011,7	+8753,0

Социальная политика	341527,2	369654,4	+28127,2	374154,5	+4500,1	392398,2	+18243,7
Физическая культура и спорт	34870,2	29668,1	-5202,1	30517,1	+849,0	31223,8	+706,7
Обслуживание госуд. и муниципального долга	44791,8	68658,9	+23867,1	61887,1	-6771,8	58537,3	-3349,8
Условно-утверждаемые расходы				111719,8	+111719,8	231477,3	+119757,5

Как видим из таблицы, проект бюджетных ассигнований на 2015 год предполагает уменьшение объемов расходов по сравнению с 2014 годом на 962 085,4 тыс. рублей или на 11,4%. Администрация города Рязани поясняет данное снижение по некоторым разделам отсутствием субсидий из вышестоящих бюджетов, которые будут распределяться по муниципальным образованиям в 2015 году.

Прогноз бюджетных ассигнований на 2016 и 2017 годы предусматривает планомерное увеличение расходной части бюджета: в 2016 году на 209 679,1 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом и в 2017 году на 183 919,2 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом.

Отообразим анализ расходной части бюджета города по разделам классификации расходов бюджетов за 2013-2017 годы в виде диаграммы.



Наиболее крупными направлениями расходов бюджета города в 2015 году по удельному весу в общем объеме расходов являются расходы:

- 64,2% (в 2014 году – 60,0%) на образование,
- 11,1% (в 2014 году – 13,4%) на жилищно-коммунальное хозяйство,
- 10,8% (в 2014 году- 10,1%) на общегосударственные вопросы,
- 4,9% (в 2014 году - 4,1%) на социальную политику.

Анализ динамики расходной части бюджета города Рязани в 2015 году по сравнению с 2014 годом показывает, что наибольшее увеличение расходов, планируется по разделам:

- Охрана окружающей среды 56,1% или на + 6 225,9 тыс. рублей;
- Обслуживание государственного и муниципального долга 53,3% или на + 23 867,1 тыс. рублей;
- Социальная политика 8,2% или на + 28 127,2 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 6,2% или на + 14 156,9 тыс. рублей;

уменьшение:

- Национальная экономика 61,0% или на – 418 048,3 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 26,9% или на – 304 809,4 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 14,9% или на - 5 202,1 тыс. рублей;
- Образование 5,2% или на - 264 613,0 тыс. рублей;
- Общегосударственные вопросы 5,0% или на - 42 684,7 тыс. рублей.

Статьей 4 проекта бюджета установлены бюджетные ассигнования бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Анализ расходов бюджета города Рязани по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2011-2017 годы представлен приложениями № 4 и № 5.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Основное место в структуре расходов данного раздела занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования исполнительных и представительных органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансового надзора и другие общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов по данному разделу предусмотрен в 2015 году в размере 807 315,2 тыс. рублей (на 42 684,7 тыс. рублей или на 5,0% меньше 2014 года), в 2016 году – на 2,7 % меньше 2015 года и в 2017 году на 1,9% меньше 2016 года.

Анализ расходов по данному разделу за 2015 год показал, что наибольшая доля расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 45,0% (364 057,0 тыс. рублей) и на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 33,9% (273 424,2 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» включают расходы в составе муниципальных программ, финансирование

которых предусмотрено на 2015 год в размере 33 850,9 тыс. рублей или 12,4%, на 2016 год – 5,1%, на 2017 год – 2,4% от общего размера расходов по данному подразделу. На выполнение функций муниципальными казенными учреждениями планируется на 2015 год:

- МКУ «Техобеспечение» - 104 482,0 тыс. рублей (38,2%)
- МКУ «Дирекция заказчика объектов социальной сферы» - 9 018,0 тыс. рублей (3,3%).

По данному подразделу предусмотрены выплаты по исполнительным документам судебных органов, предъявленным к муниципальному образованию в сумме 2 462,0 тыс. рублей на 2015 год, в сумме 2 413,0 тыс. рублей на 2016 год и 2 365,0 тыс. рублей на 2017 год.

Кроме того, по данному подразделу предусмотрены расходы на исполнение муниципальной гарантии по Соглашению о реструктуризации задолженности МУП «РМПТС» перед «Ново-Рязанской ТЭЦ» в 2015 году в размере 40 000,0 тыс. рублей, в 2016 году - 33 283,9 тыс. рублей.

Указанные расходы отражены в статье 12 (пункт 4) решения о бюджете в составе Программы муниципальных гарантий муниципального образования – город Рязань.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены ассигнования на формирование двух резервных фондов. Резервный фонд администрации города Рязани на 2015 год предусмотрен в размере 19 000,0 тыс. рублей, на 2016 год - 21 000,0 тыс. рублей, на 2017 год запланирован в размере 22 000,0 тыс. рублей. На целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций предусмотрено по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Установленные размеры резервных фондов отражены в соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в статье 8 решения о бюджете.

Предложенный к утверждению размер указанных резервных фондов составляет 0,25% от общего объема расходов 2015 года и 0,27% в 2016 году и в 2017 году, что не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3%).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования на выполнение функций муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Рязани» предусмотрены в 2015 году в размере 43 561,0 тыс. рублей (на 895,0 тыс. рублей больше 2014 года), в 2016 году – 45 683,0 тыс. рублей, в 2017 году – 47 528,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Отражаемые по указанному разделу бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности отраслей экономики на 2015 год запланированы в объеме 267 291,3 тыс. рублей (на 418 048,3 тыс. рублей меньше, чем в 2014

году), на 2016 год – 259 292,8 тыс. рублей, на 2017 год – 263 959,8 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходные обязательства муниципального образования в сфере транспорта на 2015 год запланированы в сумме 76 529,2 тыс. рублей (на 41 327,5 тыс. рублей меньше 2014 года).

Основная часть расходных обязательств по данному подразделу будет направлена на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров городским автомобильным транспортом и наземным электрическим транспортом общего пользования в городском сообщении на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2015 - 2017 годы по 67 520 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы по данному подразделу запланированы на 2015 год в объеме 165 708,1 тыс. рублей (на 386 654,8 тыс. рублей меньше 2014 года), на 2016 год – 171 441,2 тыс. рублей, на 2017 год – 170 686,3 тыс. рублей.

Расходные обязательства в сфере дорожного хозяйства планируются реализовывать путем исполнения муниципальных программ:

-«Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2014 – 2020 годы» - 98,2 % от общего объема по подпрограмме;

-«Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2014 -2020 годы»- 1,8%.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден проектом бюджета (статья 7) в сумме 16 702,8 тыс. рублей на 2015 год, на плановый период 2016 и 2017 годов - 20 638,1 тыс. рублей и 17 636,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования в проекте бюджета города на 2015 год предусмотрены в объеме 22 754,0 тыс. рублей (на 8 884,0 тыс. рублей выше 2014 года), на 2016 год – 13 151,6 тыс. рублей, на 2017 год – 10 007,2 тыс. рублей.

Реализацию обязательств по данному подразделу планируется осуществить через исполнение муниципальных программ.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования запланированы на 2015 год в сумме 828 902,1 тыс. рублей (на 304 809,4 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году), на 2016 год - меньше на 71 463,1 тыс. рублей 2015 года, а на 2017 год на 2 993,2 тыс. рублей больше запланированного объема на 2016 год.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2015 году планируются расходы в сумме 165 590,0 тыс. рублей, что в 2 раза меньше 2014 года, в 2016 году планируется снижение еще на 67 598,5 тыс. рублей и в 2017 году снижение на 329,3 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом.

Предусмотренные в бюджете ассигнования по данному подразделу будут реализованы в рамках муниципальных программ, основными из которых являются:

- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение на территории города Рязани на 2014-2020 годы» в 2015 году в объеме 98 427,5 тыс. рублей, в 2016 году – 98 091,5 тыс. рублей и в 2017 году – 97 762,5 тыс. рублей;

- адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы» в 2015 году -67 262,5 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2015 год запланированы в сумме 19 833,0 тыс. рублей, что в 4,4 раза меньше расходов прошлого года и на 2016-2017 годы прогнозируется дальнейшее снижение.

Реализация расходных обязательств по данному подразделу будет реализовываться в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение на территории города Рязани» на 2014-2020 годы (в 2015 году - 12 133,0 тыс. рублей), ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014 - 2016 годы» (в 2015 году- 7 700,0 тыс. рублей).

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2015 году планируются расходы в сумме 535 657,1 тыс. рублей (на 20 297,33 тыс. рублей меньше 2014 года), в 2016 году – 572 225,6 тыс. рублей и в 2017 году – 573 953,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования будут реализовываться в рамках утвержденной муниципальной программы «Благоустройство города Рязани» в 2015 году - 535 657,1 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования на 2015 год предусмотрены в размере 107 722,0 тыс. рублей (на 67,6% ниже прошлого года), на 2016 год запланировано снижение к 2015 году на 32 490,4 тыс. рублей, а в 2017 году планируется увеличение на 1 832,6 тыс. рублей. Реализация расходных обязательств по указанному подразделу осуществляется в основном в рамках муниципальных программ (в 2015 году - 59 798,0 тыс. рублей. На выполнение функций МКУ «Дирекция по контролю за муниципальным жилищным фондом» в 2015 году планируется 9 716,0 тыс. рублей.

Кроме того, на выплаты по исполнительным документам судебных органов, предъявленным к управлению благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани, планируются на 2015 год бюджетные ассигнования в размере 2 041,0 тыс. рублей, на 2016 год - 2 000,0 тыс. рублей и на 2017 год - 1 960,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды», финансирование на 2015 год запланировано на сумму 17 332,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим, 2014 годом, увеличение на 6 225,9 тыс. рублей. На плановый 2016 год прогнозируется снижение на 346,6 тыс. рублей от 2015 года, а на 2017 год прогноз на уменьшение на сумму 11 590,4 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом.

Расходы на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику)

Согласно проекту решения о бюджете, на социальную сферу планируется направить бюджетных ассигнований в 2015 году на сумму 5 435 565,3 тыс. рублей (на 227 531,0 тыс. рублей меньше планового 2014 года); в 2016 году - 5 639 697,9 тыс. рублей; в 2017 году - 5 723 995,8 тыс. рублей. Проследим расходы на социальную сферу по указанным разделам по годам:

- 2011 год - 3 824 205,9 тыс. рублей,
- 2012 год - 4 653 417,4 тыс. рублей (больше на 21,7%),
- 2013 год - 5 527 313,6 тыс. рублей (больше 2012 года на 18,8%),
- 2014 год – 5 663 096,3 тыс. рублей, (больше 2013 года на 2,5%),

Как видим из представленных показателей, расходы на социальную сферу неуклонно росли, что в полной мере отражает выполнение программы, сформулированной Президентом и Правительством Российской Федерации в части первоочередного решения социально-экономических задач. Однако на 2015 год запланировано бюджетных ассигнований меньше, чем расчетное исполнение за 2014 год, но прогноз на плановый период 2016-2017 годы с последующим увеличением расходов.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в 2015 году в сумме 4 793 220, 1 тыс. рублей (на 264 613,0 тыс. рублей меньше 2014 года), прогноз на 2016 и 2017 годы с ежегодным увеличением к предшествующему году на 188 547,5 тыс. рублей и 56 594,5 тыс. рублей соответственно. На 2015 год из средств областного бюджета выделено 2 927 105,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» сформированы на очередной финансовый год и плановый период с учетом разграничений полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов

местного самоуправления, исполнение которых должно происходить за счет средств соответствующих бюджетов.

По подразделу «Дошкольное образование» на 2015 год планируются расходы на 1 841 535,0 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом уменьшение бюджетных ассигнований на 381 509,3 тыс. рублей, на плановый период 2016 и 2017 годы планируется увеличение на 68 229,0 тыс. рублей и 13 424,8 тыс. рублей к предшествующему году соответственно.

Предусмотренные бюджетные назначения по данному подразделу реализовываются в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы», одним из основных мероприятий которой является:

- предоставление дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в 111 муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (в 2015 году - 1 793 418,0 тыс. рублей, в 2016 году больше на 64 045,3 тыс. рублей, в 2017 году - больше на 25 026,3 тыс. рублей).

- увеличение количества мест в дошкольных образовательных учреждениях (в 2015 году планируется направить 19 141,5 тыс. рублей);

- предоставление субсидий частным дошкольным образовательным организациям за счет субвенций из областного бюджета на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» (в 2015 году - 11 303,1 тыс. рублей, в 2016 - 2017 годах - по 11 738,7 тыс. рублей).

По подразделу «Общее образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2015 году в сумме 2 825 409,8 тыс. рублей (на 133 316,3 тыс. рублей больше 2014 года), в 2016 году на 114 561,4 тыс. рублей больше 2015 года и на 2017 год прогноз на 37 867,8 тыс. рублей больше 2016 года.

Реализация расходных обязательств в основном предусмотрена в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие общего образования в городе Рязани на 2014 - 2020 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани на 2014 - 2020 годы» в 2015 году в размере - 2 220 204,6 тыс. рублей (78,6%), одними из основных мероприятий являются:

- предоставление дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, дополнительного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми (содержание детей) в 66 общеобразовательных школах, 2 общеобразовательных школах-интернатах (в 2015 году - 2 053 647,7 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из областного бюджета - 1 842 423,2 тыс. рублей);

- организация бесплатного питания для укрепления здоровья детей школьного возраста из малообеспеченных, многодетных семей, детей-сирот

и детей, оставшихся без попечения родителей (в 2015 году в сумме 92 711,2 тыс. рублей);

- предоставление субсидий частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам за счет субвенций из областного бюджета (в 2015 году в размере 20 385,8 тыс. рублей, в 2016 году - 96 883,1 тыс. рублей, в 2017 году - 100 758,5 тыс. рублей).

По подпрограмме «Развитие дополнительного образования в городе Рязани на 2014 - 2020 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани на 2014 – 2020 годы» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 223 561,0 тыс. рублей, в 2016 году больше на 14 592,4 тыс. рублей и в 2017 году – 246 507,1 тыс. рублей, из которых на реализацию мероприятия:

- предоставление детям дополнительного образования в 17 учреждениях в 2015 году направляется – 219 507,7 тыс. рублей.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 50 132,1 тыс. рублей, из которых 47 535,8 тыс. рублей субвенции из областного бюджета на реализацию подпрограммы «Организация отдыха детей на 2014-2020 годы» МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014 - 2020 годы» и 2 596,3 тыс. рублей предусмотрено в 2015 году по подпрограмме «Молодежь Рязани на 2014 - 2020 годы» вышеуказанной программы.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 76 143,2 тыс. рублей, что на 16 051,9 тыс. рублей меньше 2014 года, на плановый период 2016 - 2017 годы предусмотрено планомерное увеличение расходов на 3 718,1 тыс. рублей и 3 411,5 тыс. рублей соответственно.

Реализация бюджетных назначений будет осуществляться в основном в рамках четырех муниципальных программ, по основной из которых - муниципальной программе «Развитие образования в городе Рязани на 2014 - 2020 годы» объем расходов в 2015 году составит – 38 090,4 тыс. рублей или 50,0% от общего объема расходов по данному подразделу.

По разделу «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 243 022,7 тыс. рублей (на 14 156,9 тыс. рублей больше 2014 года), в 2016 году и 2017 годах увеличение к предшествующему году составит 10 236,0 тыс. рублей и 8 753,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу определены исходя из стратегических целей, стоящих перед отраслью:

- обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям;

- обеспечение свободы, творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, а также тех задач, которые должны решать учреждения культуры;
- сохранение культурного и исторического наследия с их рациональным использованием в культурной жизни города.

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 230 364,7 тыс. рублей (на 14 304,8 тыс. рублей больше 2014 года), в 2016 году – 239 972,7 тыс. рублей и в 2017 году – 248 175,7 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию мероприятий в рамках 6 муниципальных программ.

Наибольший объем бюджетных ассигнований будет направлено на выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие культурного потенциала города Рязани (2014-2020 годы)» в рамках муниципальной программы «Культура города Рязани на 2014 – 2020 годы» в 2015 году в сумме 207 018,8 тыс. рублей, в 2016 году – 216 134,4 тыс. рублей и в 2017 году – 223 524,6 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами муниципального самоуправления на 2015 год в объеме 12 618,0 тыс. рублей (на 147,9 тыс. рублей меньше 2014 года), на плановый период 2016-2017 годы предусмотрено повышение расходов на 628,0 тыс. рублей и 550,0 тыс. рублей к предыдущему году соответственно. Бюджетные ассигнования будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления культуры администрации города Рязани.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в 2015 году в сумме 369 654,4 тыс. рублей (на 28 127,2 тыс. рублей больше 2014 года), на плановый период 2016 - 2017 годы предусмотрено повышение бюджетных назначений на 4 500,1 тыс. рублей и 18 243,7 тыс. рублей к предыдущему году соответственно.

Расходы, предусмотренные на социальную политику, в целях недопущения социальной напряженности в городе, будут направлены на дальнейшее предоставление социальной поддержки гражданам, находящимся в тяжелой жизненной ситуации, молодым семьям, детям, оставшимся без попечения родителей, и детям-сиротам, участникам, инвалидам, вдовам участников и инвалидов Великой Отечественной войны.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим на постоянной основе выборные муниципальные должности. На 2015 год по

данному подразделу предусмотрено 27 372,0 тыс. рублей, что на 4 287,0 тыс. рублей больше 2014 года, на 2016 и 2017 годы предусмотрено дальнейшее повышение на 1 986,0 тыс. рублей и 1 005,0 тыс. рублей к предыдущему году соответственно. Реализация бюджетных ассигнований данной подпрограммы будет осуществляться в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи, гарантиями и выплатами отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 187 600,7 тыс. рублей (на 8 060,4 тыс. рублей меньше 2014 года), на 2016 и 2017 годы прогнозируется дальнейшее повышение на 408,9 тыс. рублей и 906,2 тыс. рублей соответственно.

По данному подразделу бюджетные ассигнования будут реализовываться в рамках ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи, гарантиями и выплатами отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы» и двух муниципальных программ.

На публичные нормативные социальные выплаты гражданам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета города Рязани, предусмотрено в 2015 году – 4 387,0 тыс. рублей, в 2016 году 4 547,0 тыс. рублей и в 2017 году - 4 547,0 тыс. рублей, которые будут направлены на:

-ежемесячную доплату к пенсиям лицам, получавшим до 31.12.1991 персональные пенсии местного значения (в 2015-2017 годах по 1 959,0 тыс. рублей);

-денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг Почетным гражданам города Рязани (в 2015 году - 1 360,0 тыс. рублей, в 2016 году - 1 440,0 тыс. рублей, в 2017 году - 1 520,0 тыс. рублей);

-ежемесячное денежное поощрение Почетным гражданам города Рязани, являющимися неработающими пенсионерами (в 2015-2017 годах по 594,0 тыс. рублей);

-дополнительную пенсию лицам, замещавшим до вступления в силу Закона Рязанской области «О муниципальной службе в Рязанской области», принятого постановлением Рязанской областной Думы от 25.07.1997 №30, должности председателя Президиума Совета народных депутатов города Рязани, председателя исполкома Совета народных депутатов города Рязани, первого секретаря горкома КПСС в городе Рязани (в 2015-2017 годах по 474,0 тыс. рублей).

Перечень законодательных и нормативно-правовых актов, на основании которых планируются расходные обязательства муниципального образования – городской округ город Рязань, в частности в части публичных нормативных социальных выплат гражданам, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города, представлен администрацией города Рязани в пояснительной записке в полном объеме.

В соответствии со статьей 74.1БК РФ, бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств, предусмотрены отдельно по каждому виду обязательств.

Кроме публичных нормативных обязательств, по данному подразделу на другие социальные выплаты планируется в 2015 году -28 696,0 тыс. рублей, в 2016 году больше на 376,0 тыс. рублей и на 2017 год планируется 29 945,0 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Жилище на 2014-2020 годы» в 2015 -2017 годах планируется по 4 000 тыс. рублей.

Кроме того, по данному подразделу направлены средства на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот по оплате проезда в муниципальном пассажирском транспорте общего пользования по 146 750 тыс. рублей ежегодно и на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот по оплате за услуги по помывке в бане (общее отделение) в 2015 году в сумме 3 255,0 тыс. рублей, в 2016 году -3 189,9 тыс. рублей и в 2017 году -3 126,1 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения за счет субвенций из областного бюджета в 2015 году в сумме 147 234,9 тыс. рублей (на 31 904,8 тыс. рублей меньше 2014 года), в 2016 году – 111 429,0 тыс. рублей, в 2017 году – 114 139,0 тыс. рублей).

На предоставление публичных нормативных социальных выплат гражданам по данному подразделу в 2015 году предусмотрено 108 511,7 тыс. рублей, в 2016 году – 111 429,0 тыс. рублей, в 2017 году - 114 139,0 тыс. рублей, которые в соответствии со статьей 74.1 БК РФ расписаны по каждому виду обязательств:

- компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (в 2015-2017 годах в сумме 43 681,2 тыс. рублей);

-денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), приемных семьях, патронатных семьях (в 2015 году в сумме 64 456,5 тыс. рублей, в 2016 году – 67 357,0 тыс. рублей и в 2017 году - 70 051,3 тыс. рублей);

-на предоставление мер социальной поддержки приемным семьям (в 2015 году в сумме 374,0 тыс. рублей, в 2016 году – 390,8 тыс. рублей и в 2017 году -406,5 тыс. рублей).

На социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, по данному подразделу предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета в 2015-2017 годах на:

- обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном транспорте детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из

числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях города Рязани, в сумме 3 600 тыс. рублей ежегодно;

- вознаграждения, причитающиеся приемным родителям, патронатным воспитателям (в 2015 году в сумме 3 919,6 тыс. рублей, в 2016 году – 4 096,0 тыс. рублей и в 2017 году – 4 259,8 тыс. рублей);

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (на 2015 год в сумме 30 798,9 тыс. рублей, на 2016 год – 29 810,4 тыс. рублей, на 2017 год – 43 269,1 тыс. рублей).

В подразделе 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета на реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» в 2014-2016 годах в сумме 7 451,0 тыс. рублей (на 378,5 тыс. рублей меньше 2013 года) ежегодно.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2015 год в сумме 29 668,1 тыс. рублей (на 5 202,1 тыс. рублей меньше 2014 года), в 2016-2017 годах прогнозируется повышение: на 849,0 тыс. рублей в 2016 году по сравнению с 2015 годом и на 706,7 тыс. рублей в 2017 году по сравнению с предшествующим 2016 годом.

Реализация мероприятий физкультурно-спортивной направленности будет способствовать вовлечению граждан в активные занятия физической культурой и спортом, формированию ценностей здорового образа жизни и укреплению здоровья населения города.

По подразделу «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2015 году в сумме 18 982,1 тыс. рублей (на 5 797,1 тыс. рублей меньше 2014 года), в 2016 году - 19 299,1 тыс. рублей и в 2017 году - 19 541,8 тыс. рублей.

Одним из основных направлений по расходу по данному подразделу является реализация мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на 2014-2020 годы» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» в 2015 году – 17 872,8 тыс. рублей (94,2%), в 2016 году – 94,3% и в 2017 году- 94,5% от общего объема средств по данному подразделу.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2015 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере: 10 686 тыс. рублей (увеличение на 595,0 тыс. рублей по сравнению с 2014

годом), в 2016 году увеличение на 532,0 тыс. рублей, а в 2017 году на 464,0 тыс. рублей.

Данные расходы в основном будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления по физической культуре и массовому спорту администрации города Рязани.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходные обязательства города Рязани по обслуживанию муниципального долга определены на основании договоров и соглашений, графиков привлечений заимствований, а также прогнозного уровня процентных ставок.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга составит в 2015 году – 68 658,9 тыс. рублей (на 23 867,1 тыс. рублей больше 2014 года), на 2016 год прогнозируется уменьшение расходов на 6 771,8 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом, а на 2017 году уменьшение по отношению к 2016 году составит 3 349,8 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 111 БК РФ предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Условно-утверждаемые расходы

В связи с утверждением бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый год планового периода запланированы условно-утверждаемые расходы в объеме 111 719,8 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме – 231 477,3 тыс. рублей (не менее 5 процентов).

В связи с планированием расходной части бюджета в основном в рамках муниципальных программ и ведомственных целевых программ развития, рассмотрим обоснованность планируемых расходных обязательств в решении о бюджете по муниципальным программам и ведомственным целевым программам развития.

Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета

Программная часть бюджета по муниципальным и ведомственным целевым программам на 2015 год планируется в размере 82,0% от общего объема расходов, в том числе за счет средств местного бюджета - 43,4%. В абсолютных показателях план по муниципальным программам и

ведомственным целевым программам на 2015 год планируется в сумме 6 167 079,0 тыс. рублей, из которых 3 241 401,6 тыс. средства бюджета города.

Прогноз на 2016 год объема реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ составляет 6 338 419,8 тыс. рублей и их доля в общем объеме расходов на 2016 год составит 82,5%, из них городских средств – 3 297 512,9 тыс. рублей (42,9%).

На 2017 год объем реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ в общем объеме расходов составит 5 604 962,9 тыс. рублей и их доля на 2017 год составит 71,3%, из них городских средств – 3 121 690,9 тыс. рублей (39,7%).

Проектом решения о бюджете предусмотрено финансирование в 2015 году и на плановый период 2016-2017 годы одиннадцати муниципальных программ и двух ведомственных целевых программ.

Анализ планирования объемов бюджетных средств по муниципальным программам и ведомственным целевым программам отражен в приложениях № 6 и № 7.

В проекте решения о бюджете статьей 6 утверждены перечни муниципальных и ведомственных целевых программ города Рязани, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета города Рязани.

При проведении анализа объемов муниципальных программ, утвержденных в паспорте программы и предназначенных к финансированию в 2015 году и на плановый период 2016-2017 годов с запланированными объемами муниципальных программ в проекте бюджета, выявлено, что:

- по МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы» в паспорте программы утвержден объем финансирования средств бюджета города на 2015 год в размере 4 128,8 тыс. рублей, в бюджете предусмотрено 3 139,8 тыс. рублей, что на 989,0 тыс. рублей меньше утвержденного паспортом программы; на 2016 год запланировано меньше на 970,1 тыс. рублей, на 2017 год меньше на 1 015,0 тыс. рублей;

- по МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» в паспорте программы утвержден объем финансирования городских средств на 2016 год в сумме 195 926,2 тыс. рублей, в бюджете предусмотрено 199 097,3 тыс. рублей, что на 3 171,1 тыс. рублей больше; на 2017 год проектом бюджета запланировано больше бюджетных ассигнований на 2 686,6 тыс. рублей;

- по МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования средств бюджета города в размере 19 310,1 тыс. рублей, в бюджете предусмотрено 19 309,5 тыс. рублей, что на 0,6 тыс. рублей меньше, на 2017 год запланировано меньше на 14,0 тыс. рублей;

- по МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» в паспорте программы утвержден объем финансирования средств местного бюджета на 2016 год в размере 1 529 799,8 тыс. рублей, в бюджете предусмотрено средств местного бюджета на сумму 1 529 030,4 тыс. рублей, что на 769,0 тыс. рублей меньше, на 2017 год запланировано на 4 191,4 тыс. рублей меньше.

Из вышеуказанного видим, что по четырем муниципальным программам планируемый объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Из двух ведомственных целевых программ развития, по ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи, гарантиями и выплатами отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы» проектом бюджета на 2016 год запланирован к финансированию объем средств городского бюджета на сумму 209 726,0 тыс. рублей, что на 2 288,0 тыс. рублей больше утвержденных паспортом программы к финансированию городских средств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом (муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования). По вышеуказанным муниципальным программам объемы финансирования необходимо привести в соответствие с объемами, утвержденными проектом решения о бюджете.

В соответствии со статьей 79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности осуществляются в рамках муниципальных программ, а также в соответствии с нормативными правовыми актами местной администрации.

В соответствии с требованиями статьи 79 БК РФ, статьей 5 проекта решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов установлено, что капитальные вложения в объекты муниципальной собственности осуществляются в соответствии с муниципальными правовыми актами администрации города Рязани в пределах средств, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города. Муниципальный долг

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Рязани в соответствии с утвержденными основными характеристиками бюджета на 2014 год (в редакции от 13.11.2014) составят – 423 382,9 тыс. рублей, на 2015 год план– 84 962,0 тыс. рублей, прогнозы на 2016 и 2017 годы: профицит в размере 5 500,0 тыс. рублей и 17 600,0 тыс. рублей соответственно.

Статьей 11 проекта бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города (приложения), сформирован финансовый резерв в сумме 19 364,0 тыс. рублей для финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города в 2015 году и в плановом периоде 2016 и 2017 годов.

Формирование состава источников финансирования дефицита местного бюджета осуществлено в соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ.

Наименование	<i>тыс.рублей</i>			
	2014год	План на 2015год	Прогноз на 2016год	Прогноз на 2017год
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	423 382,9	84 962,0	-5500,0	-17600,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	721 227,5	739 962,0	774 462,0	776 862,0
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	- 460 000,0	-620 000,0	- 739 962,0	-774 462,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	40 000,0	500 00,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-55 000,0	- 535 000,0	-40 000,0	-20 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	177 155,4	0,0	0,0	0,0

Как видим из указанной таблицы, в 2015 году дефицит бюджета будет покрываться за счет привлечения заимствований в виде кредитов кредитных организаций в валюте РФ в объеме 739 962,0 тыс. рублей и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ на сумму 500 000 тыс. рублей. На 2016 - 2017 годы планируется привлечение только кредитов от кредитных организаций в валюте РФ.

В соответствии со сводной информацией по структуре муниципального внутреннего долга муниципального образования - город Рязань по состоянию на 01.01.2015, данные утвержденные решением о бюджете в редакции от 13.11.2014 отличаются от плановых, на основе которых строится прогноз, на сумму 101 227,5 тыс. рублей (уменьшен остаток задолженности по кредитам, полученным от кредитных организаций).

Объем муниципального долга по данным администрации города Рязани составит:

на 01.01.2015 года – 788 283,9 тыс. рублей,

на 01.01.2016 года – 833 245,9 тыс. рублей,

на 01.01.2017 года – 794 462,0 тыс. рублей,

на 01.01.2018 года – 776 862,0 тыс. рублей,

что не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями пункта 6 статьи 107 БК РФ статьей 12 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга (в соответствии с вышеуказанным объемом муниципального долга), в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – город Рязань по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2016 в сумме 33 283,9 тыс. рублей, на 01.01.2017 и на 01.01.2018 в сумме - 0,0 тыс. рублей.

Статьей 12 решения о бюджете также установлен предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 4 249 171,4 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 4 438 798,6 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 4 601 152,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ (не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Вышеуказанные предельные объемы муниципального долга на 2015 год и на 2016 - 2017 годы соответствуют собственным доходам бюджета города (налоговым и неналоговым доходам) за указанные периоды.

Планирование долговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годы осуществлено в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки, в соответствии с принципами, определенными Основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденными постановлением администрации города Рязани от 14.10.2014 № 4613.

Дефицит бюджета на 2015 год составит 2,0% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельный объем (10%) установленный пунктом 3 статьи 92.1БК РФ, а на плановый период 2016-2017 годов прогнозируется профицит бюджета.

В соответствии со статьями 78, 78.1 БК РФ статьей 9 проекта решения предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (за

исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями в 2015 году.

По сравнению с 2014 годом, в 2015 году не предусмотрено предоставление следующих субсидий:

- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по капитальному ремонту бань;
- управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам, иным специализированным потребительским кооперативам на возмещение затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов в части благоустройства придомовой территории;
- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по оплате платежей в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) за приобретение наземного электрического транспорта.

Статьей 10 проекта решения в соответствии с требованиями части 7 статьи 78 БК РФ устанавливается предоставление юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам грантов в форме субсидий начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства, предусмотренные в рамках муниципальной программы «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2014-2020 годы.

Кроме того, статьей 13 проекта решения о бюджете определены особенности исполнения бюджета города Рязани в 2015 году.

Выводы и предложения:

1. Проект решения, представленный на рассмотрение Рязанской городской Думы, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе, в нём в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджетов.

2. Показатели, содержащиеся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период обоснованы, подтверждены расчетами, документами и материалами.

3. В нарушение условий статьи 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В результате экспертизы выявлено несоответствие объемов финансирования, утвержденных паспортом программ с объемами, предусмотренными проектом бюджета. Необходимо

внести изменения в следующие программы:

- МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы»;
- МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы»;
- МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы»;
- МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы»;
- ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи, гарантиями и выплатами отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы».

4. Проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, соответствует положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, в нем определены ориентиры в бюджетной и налоговой сфере на новый бюджетный цикл.

Проект бюджета сбалансирован, применение программно-целевого метода планирования повышает качество и прозрачность бюджета

Исходя из сложившейся экономической ситуации с ограниченными бюджетными ресурсами и замедлением темпов роста доходов, проект бюджета сформирован на основе консервативных оценок прогноза социально-экономического развития города Рязани на 2015 год и плановый период.

Однако планирование с учетом уровня инфляции в размере 5,5% на 2015 год и 4,5% и 4,0% на 2016 и 2017 годы (при прогнозируемом достижении уровня инфляции до 6,5% в 2015 году по данным Минэкономразвития РФ) несет экономические риски неисполнения принятых расходных обязательств. В целях исполнения принятых бюджетных обязательств на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, администрации города Рязани необходимо усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов.

На основании проведенного экспертно-аналитического мероприятия, Контрольно - счетная палата города Рязани полагает, что проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» может быть принят в данной редакции.

Аудитор

Т.Т.Степушина