



# **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 2016 год»**

от «08» декабря 2015г

№ 446

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2016 год», 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 20.11.2015 № 235-д «О проекте решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2016 год», распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 06.11.2015 № 33.

### **Общие положения**

Представленный на экспертизу проект бюджета города Рязани на 2016 год (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. Проект решения подготовлен с учетом особенностей составления и утверждения проекта бюджета города Рязани на 2016 год, утвержденных решением Рязанской городской Думы от 29.10.2015 № 380- ІІ.

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

-Бюджетный кодекс Российской Федерации с учетом положений Федерального закона от 08.03.2015 № 25-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- Концепцию долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 №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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденные постановлением администрации города Рязани от 14.10.2015 № 4774;

- Прогноз социально-экономического развития города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- иные законодательные и нормативные правовые акты.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов определяют стратегию действий администрации города Рязани в части доходов, расходов бюджета, долговой политики, условий и основных подходов формирования бюджета города Рязани на 2016 год.

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 2016 год применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 08.06.2015 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н».

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 решением Рязанской городской Думы от 29.10.2015 № 380-II «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета города Рязани на 2016 год», проект бюджета города Рязани составлен сроком на один финансовый год (очередной финансовый год) и представлен на рассмотрение в установленный данным решением срок - 20 ноября 2015 года.

Статьей 184.2 БК РФ утвержден перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Данной статьей определено, что в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

*В нарушение статьи 184.2 БК РФ в комплекте материалов, представленных одновременно с проектом решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2016 год» отсутствуют паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).*

### **Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета города Рязани на 2016 год**

*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 бюджета города и прогнозируемый дефицит бюджета.*

При формировании плановых данных исполнения бюджета города Рязани за 2015 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в редакции от 29.10.2015.

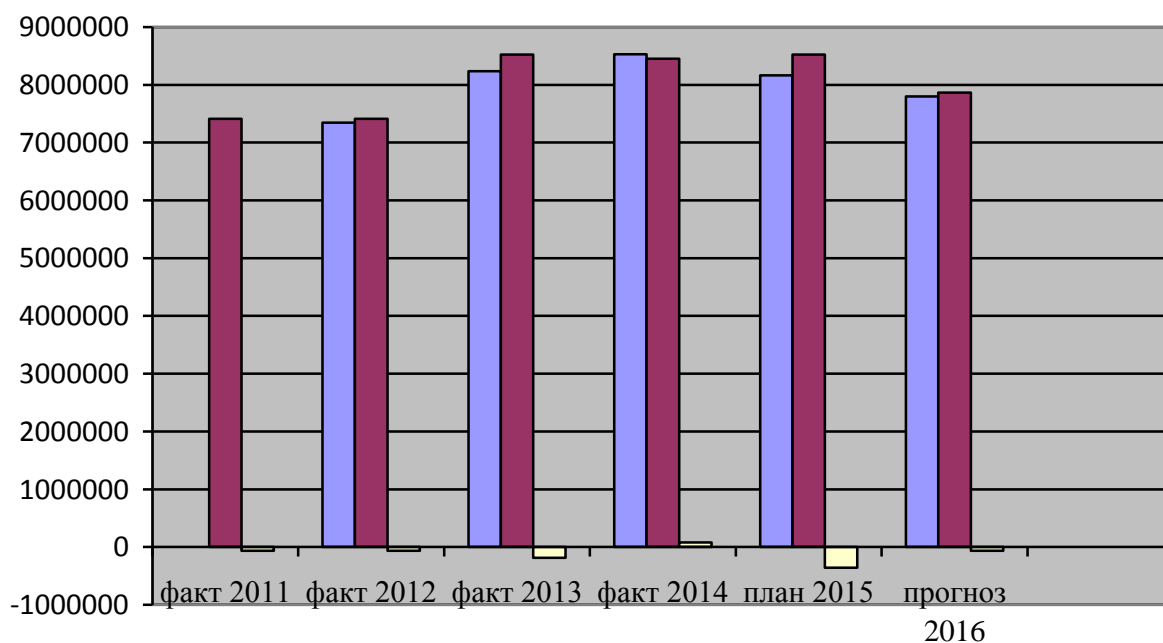
Проект бюджета города Рязани на 2016 год формировался в условиях продолжающегося замедления развития экономики, отрицательной динамики по всем макроэкономическим показателям в 2015 году, поэтому бюджет города сформирован с учетом пересмотра макроэкономических показателей в сторону понижения.

## Анализ динамики основных характеристик бюджета города Рязани

тыс.рублей

Показатели	2011 год факт	2012 год факт	2013 год факт	2014 год факт	план 2015 года (в ред.29.10. 2015)	2016 год прогноз
<b>Доходы</b>	<b>7 413 165,6</b>	<b>7 346 147,3</b>	<b>8 238 234,4</b>	<b>8 531 539,0</b>	<b>8 166 807,5</b>	<b>7 800 548,1</b>
Отклонения (+,-) к предыдущему периоду		- 67 018,3	+ 892 087,1	+ 293 304,6	- 364 731,5	- 366 259,4
<b>Расходы</b>	<b>7 387 611,9</b>	<b>7 409 512,5</b>	<b>8 424 565,3</b>	<b>8 451 784,7</b>	<b>8 525 146,9</b>	<b>7 865 203,4</b>
Отклонения (+,-) к предыдущему периоду		+ 21 900,6	+ 1 015 052,8	+27 219,4	+ 73 362,2	-659 943,5
<b>Дефицит/ профицит</b>	<b>25 553,7</b>	<b>- 63 365,2</b>	<b>-186 330,9</b>	<b>79 754,3</b>	<b>- 358 339,4</b>	<b>- 64 655,3</b>

■ доходы    ■ расходы    ■ дефицит



При проведении анализа данных, из вышеуказанной таблицы и диаграммы прослеживается снижение на 366 259,4 тыс. рублей (- 4,5%) плановых показателей по доходам на 2016 год по сравнению с показателями по доходам за 2015 год, утвержденными решением о бюджете (в редакции от 29.10.2015). По сравнению с 2014 годом, предполагаемое исполнение бюджета города по доходам за 2015 год уменьшится на 364 731,5 тыс.

рублей, а снижение прогноза доходов на 2016 год к 2014 году составит 730 990,9 тыс. рублей (- 8,6%).

По расходам бюджета города планируется увеличение исполнения планового объема в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 73 362,2 тыс. рублей, однако на 2016 год планируется снижение на 659 943,5 тыс. рублей расходов по сравнению с 2015 годом.

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

*Проект решения о бюджете на 2016 год предполагает:*

*- снижение доходов на 4,5% (366 259,4 тыс. рублей);*

*- снижение расходов на 7,7 % (659 943,5 тыс. рублей) по сравнению с утвержденными плановыми показателями за 2015 год. По данным сводной бюджетной росписи на 01.10.2015 снижение расходов планируется на 6,0%.*

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, профицитом бюджета в 2014 году в размере 79 754,3 тыс. рублей и планируемым дефицитом в 2015 году в размере 358 339,4 тыс. рублей, на 2016 год планируется дефицит бюджета в размере 64 655,3 тыс. рублей (в 5,5 раза ниже 2015 года).

*В 2016 году планируется снизить дефицит бюджета на 293 684,1 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом, что соответствует политике последовательного снижения долговой нагрузки на бюджет города.*

Формирование бюджета города Рязани на 2016 год с дефицитом бюджета в размере 1,5% к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не противоречит требованиям статьи 92.1БК РФ.

### **Прогнозируемые доходы бюджета города Рязани на 2016 год**

*Статьями 1 и 2 проекта решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2016 год» 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, в 2014 году в размере 8 531 539,0 тыс. рублей, ожидаемое получение доходов в 2015 году в соответствии с бюджетом города на 2015 год (в редакции от 29.10.2015) - 8 166 807,5 тыс. рублей, а на 2016 год планируется получить доходов на сумму 7 800 548,1 тыс. рублей, то есть снижение на 366 259,4 тыс. рублей (-4,5%) по сравнению с 2015 годом.

Динамика доходов бюджета города Рязани начиная с 2011 года и на плановый период 2016 года представлена в вышеуказанной таблице и диаграмме, далее проанализируем собственные доходы города.

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

- 2011 год - 4 982 133,6 тыс. рублей - 67,2%,
- 2012 год - 4 869 479,8 тыс. рублей - 66,3% ,
- 2013 год - 5 201 412,1 тыс. рублей - 63,1%,
- 2014 год - 4 624 717,1 тыс. рублей - 54,2%,
- план на 2015 год - 4 326 216,4 тыс. рублей - 53,0%,
- проект на 2016 год – 4 330 925,5 тыс. рублей - 55,5%.

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 576 695,0 тыс. рублей (на 11,1%) по сравнению с 2013 годом, их доля в общем объеме доходов снижается на 8,9 процентных пункта. В 2015 году планируется снижение собственных доходов на 298 500,7 тыс. рублей (на 6,5%) при снижении их доли на 1,2 процентных пункта.

На 2016 год планируется увеличение собственных доходов бюджета города на 0,1 % или 4 709,1 тыс. рублей и повышением их доли в общем объеме доходов бюджета города Рязани на 2,5 процентных пункта. Однако налоговые и неналоговые доходы в абсолютных значениях на 2016 незначительно превышают расчетные показатели исполнения бюджета за 2015 год, и не достигают фактических показателей за 2011-2014 годы. (Приложение №1, № 2).

Одним из главных направлений политики в области доходов на 2016-2018 годы, в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики города Рязани на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, **определена мобилизация собственных доходов и на её основе повышение эффективности управления имуществом.**

Существенную роль в общем объеме доходов города играют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ безвозмездных поступлений:

- 2011 год- 2 431 032,0 тыс. рублей, темп прироста к предыдущему году -
- 2012 год- 2 476 667,5 тыс. рублей, темп прироста + 1,9%
- 2013 год- 3 036 822,3 тыс. рублей, темп прироста + 22,6%
- 2014 год- 3 906 821,9 тыс. рублей, темп прироста + 28,6 %
- план на 2015 год - 3 840 591,1 тыс. рублей, темп прироста -1,7%
- проект на 2016 год - 3 469 622,6 тыс. рублей, темп прироста - 9,7%.

Из вышеуказанных данных мы видим, что с 2011 года по 2014 год осуществлялся неуклонный рост безвозмездных поступлений в бюджет города как в абсолютном значении, так и относительном. На 2015 год планируемый темп прироста безвозмездных поступлений снижается, как и на прогнозируемый 2016 год. Снижение безвозмездных поступлений в 2016 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 2016 год по сравнению с 2015 годом, в 2016 году планируется снижение доходов на 366 259,4 тыс. рублей,

в том числе:

- **увеличение собственных доходов на 4 709,1 тыс. рублей (на 0,1%),**
- **уменьшение безвозмездных поступлений на 370 968,5 тыс. рублей (на 9,7%),**
- **повышение доли собственных доходов в общем объеме доходов бюджета на 2,5 процентных пункта и снижение доли безвозмездных поступлений на 8,0 процентных пунктов.**

Превалирующее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета принадлежит налоговым доходам. В 2016 году объем налоговых доходов составит **3 631 993,9 тыс. рублей (83,8%),** что на 146 571,9 тыс. рублей больше налоговых доходов за 2015 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 2016 год наибольшее **увеличение** налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2015 годом планируется по следующим видам доходов:

	тыс. рублей
- 1 01 02000 01 0000 110 налог на доходы физических лиц	+ 67 312,2 (+3,4%)
- 1 03 02000 01 0000 110 акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	+1 804,7 (+13,2%)
- 1 05 00000 00 0000 000 налоги на совокупный доход	+23 879,2 (+6,5%)
-1 06 01000 00 0000 110 налог на имущество физических лиц	+ 57 870,5 (+ 28,1%)
- 1 08 00000 00 0000 000 государственная пошлина	+14 060,6 (+ 24,4%)

**уменьшение:**

- 1 06 06000 00 0000 110 земельный налог	-18 355,3 (- 2,2%)
- 1 11 07000 00 0000 120 платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	- 28 485,8 (- 78,1%)
- 1 12 01000 01 0000 120 плата за негативное воздействие на окружающую среду	- 66 767,6 (- 78,6%)

- 1 14 02040 04 0000 410 доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу - 29 000,0 (- 29,3%)

Проведем анализ обоснованности повышения или понижения при планировании отдельных видов собственных доходов города на 2016 год с данными, утвержденными бюджетом (в редакции от 29.10.2015).

*Планируемое увеличение в 2016 году налога на доходы физических лиц в размере 67 312,2 тыс. рублей обусловлено:*

- прогнозируемым ростом заработной платы в отраслях производственной и непроизводственной сферы, в соответствии с показателями, определенными прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы;

- индексацией заработной платы работников бюджетной сферы до уровня, установленного Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 597, 601.

*Увеличение поступлений от акцизов на ГСМ на 1 804,7 тыс. рублей в 2016 году обусловлено увеличением прогнозных поступлений доходов в консолидируемый бюджет Рязанской области от уплаты акцизов на горюче-смазочные материалы в 2016 году. Расчет поступлений от акцизов на ГСМ осуществлен с учетом фактических поступлений за текущий год, изменения норматива отчислений в бюджет города, дифференцированного пропорционально протяженности автомобильных дорог, с 0,637 % до 0,599% в 2016 году.*

*Увеличение налогов на совокупный доход обусловлено в основном ростом налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 16 847,2 тыс. рублей. В пояснительной записке данные изменения конкретизированы.*

*Увеличение налога на имущество физических лиц на 28,1% (57 870,5 тыс. рублей) обусловлено:*

- установлением на территории города Рязани с 01.01.2015 года налога на имущество физических лиц, определяемого от кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- налоговые льготы по ранее действующим категориям налогоплательщиков сохраняются применительно только к одному объекту недвижимости.



*Прогнозируемый размер поступлений по земельному налогу в 2016 году снижен на 18 355,3 тыс. рублей в связи со следующими обстоятельствами:*

- исключение с 01.01.2015 из объектов налогообложения земельным налогом участков, входящих в состав общего имущества многоквартирного дома;

- в 2015 году были дополнительные поступления задолженности прошлых лет и по результатам камеральной проверки в 2015 году (105 541,8 тыс. рублей).

Несмотря на увеличение ставки земельного налога с 0,13 % до 0,3% для участков, занятых жилищным фондом, личным подсобным хозяйством планируется снижение по данному виду налога.

Обоснования снижения по платежам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных предприятий на 28 485,8 тыс. рублей не достаточны: ссылка на стратегию развития.

Поступления от арендных платежей за земельные участки спрогнозированы исходя из начислений за 2015 год, проиндексированных на уровень инфляции 6,4%, доходы от мероприятий по заключению новых договоров аренды не предусмотрены.

Значительно снижены планируемые платежи по аренде муниципального имущества, по причине планируемой реализации в соответствии с Программой приватизации.

*По всем видам неналоговых доходов проектом бюджета на 2016 год планируется уменьшение поступлений – на 16,9% (или на 141 862,8 тыс. рублей), однако не по всем неналоговым поступлениям представлено обоснование снижения.*

*Уменьшение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 66 767,6 тыс. рублей обусловлено изменением законодательства (Федеральный закон от 10 января 2002 года № 7 - ФЗ «Об охране окружающей среды») с **01.01.2016** года:*

- отчетным периодом считается календарный год, и плата за негативное воздействие на окружающую среду будет вноситься не позднее 1-го марта следующего за отчетным периодом года, то есть один раз в год. Поэтому в 2016 году (до 01.03.2016) в бюджет поступит плата за негативное воздействие на окружающую среду за IV квартал 2015 года.

Снижение поступлений планируется несмотря на увеличение норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований от платежей за негативное воздействие на окружающую среду с 40,0 % до 55,0%.

Основными целями налоговой политики города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в области доходов является:

- получение необходимого для обеспечения сбалансированного бюджета объема доходов,
- формирование благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности,
- сохранение социальной стабильности в обществе.

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.

*По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, для увеличения доходной части бюджета, администрации города Рязани необходимо соблюдать следующие требования:*

*- рационально и эффективно использовать муниципальное имущество, соблюдать установленный порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом*

В 2015 году Контрольно-счетной палатой города Рязани проведено контрольное мероприятие: «Проверка обоснованности (целесообразности) передачи недвижимого имущества в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям города Рязани в 2012-2014 годы, а также соблюдения установленного порядка его использования» (далее - контрольное мероприятие).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что из 107 объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям в период с 01.01.2012 по 31.12.2014, 65 объектов недвижимого имущества (60,7%) не использовались в хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, при этом предприятиями не расходовались средства на содержание значительной части указанных объектов (как следствие, разрушение объектов под воздействием окружающей среды).

Выявлены случаи, когда переданные в хозяйственное ведение объекты недвижимого имущества не использовались предприятиями в хозяйственной деятельности и по истечении нескольких месяцев были реализованы по договорам купли-продажи без проведения конкурентных процедур (стоимость сделок определялась на основании отчетов оценщиков, покупатели определялись единолично директорами предприятий).

Контрольное мероприятие показало, что при решении вопроса о передаче недвижимого имущества в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям администрацией города Рязани не рассматривался вопрос о потребности предприятий в этом имуществе для осуществления уставной деятельности. Итогами такой деятельности является нерациональное и

неэффективное использование муниципального имущества, в некоторых случаях приносящее дополнительное расходование денежных средств предприятия (МП «МКЦ», МУП «РГРЭС», МП «Детское питание».

*- постоянно и целенаправленно осуществлять работу с дебиторами (должниками по неналоговым платежам) и своевременно подавать иски о взыскании задолженности в судебные органы.*

По сведениям, представленным администрацией города Рязани, по состоянию на 01.01.2015 основная доля задолженности по неналоговым платежам сложилась по организациям, находящимся в стадии банкротства - **151 925,0 тыс. рублей, что составляет 37,5 %** от общей суммы долга. **По состоянию на 01.10.2015 указанная задолженность возросла на 25 661,9 тыс. рублей** и составила **177 586,9 тыс. рублей** или 30,6 % от общей суммы долга. Всего по неналоговым платежам задолженность на 1 октября 2015 года составила **581 246,0 тыс. рублей.**

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани были установлены случаи несвоевременной подачи исков о взыскании задолженности по неналоговым платежам: в 2014 году были поданы иски о взыскании задолженности по уплате арендной платы за земельные участки за 2012 год.

Резерв получения дополнительных поступлений – постоянная целенаправленная работа с дебиторами (должниками) и своевременная подача исков о взыскании задолженности в судебные органы.

*- осуществлять меры по применению и взысканию штрафных санкций*

В ходе контрольных мероприятий установлено, что в нескольких случаях структурными подразделениями администрации города Рязани и бюджетными учреждениями города Рязани не применялись меры ответственности к подрядчикам (поставщикам) за нарушение сроков исполнения обязательств по контрактам (выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию основного мероприятия «Увеличение количества мест в дошкольных образовательных учреждениях» по муниципальной программе «Развитие образования в городе Рязани» на 2014 - 2020 годы; по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2014-2020 годы).

*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 №2, № 3 с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета города и перечнем и кодами главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2016 год.*

## Прогнозируемые расходы бюджета города Рязани на 2016 год

Основная цель бюджетной политики в области расходов, определенная в Основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением администрации города Рязани от 14.10.2015 № 4774 – 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 расширению их использования в бюджетном планировании;
- повышению эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ);
- оптимизации расходов на оплату труда;
- развитию информационной системы управления общественными финансами, повышению прозрачности бюджетов и бюджетной системы.

Формирование бюджета на 2016 год осуществлено с учетом доведения минимального размера оплаты труда работников бюджетной сферы с 1 января 2016 года до 6 693 рублей; сохранения уровня зарплат отдельных категорий работников муниципальных учреждений образования, культуры и физической культуры и спорта в соответствии с «майскими» указами Президента по целевому показателю, достигнутому в 2015 году; ежегодной индексации объемов бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг, индексации отдельных расходов на прогнозируемый уровень инфляции в размере 6,4%.

Бюджет сформирован с учетом оптимизации расходов бюджета города, ограничение расходов на содержание органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, включая приостановление индексации оплаты труда муниципальных служащих (без учета ранее применяемой индексации в размере - 5,5%).

*Однако, по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани контрольных мероприятий, с целью оптимизации расходов бюджета, администрации города Рязани необходимо принять следующие меры:*

- *формирование муниципальных заданий учреждений осуществлять в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов.*

При формировании муниципальных заданий учреждений на 2014 - 2015 годы и расчете их финансового обеспечения нарушались требования законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов,

в результате **объем муниципального задания был завышен**, в частности в связи с завышением размеров должностных окладов руководителей проверенных учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров (проверки: МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей», МБОУ ДОД «Центр детского творчества «Приокский», МБДОУ «Детский сад № 41», МБОУ «Центр психолого-медико-социального сопровождения детей и подростков», МБОУ ДОД СДЮСШОР Юпитер»).

Формирование муниципальных заданий учреждений в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов, исключит возможность необоснованного расходования средств бюджета города Рязани.

Динамика прогнозируемых расходов бюджета города Рязани на 2016 год представлена таблицей:

*тыс.рублей*

Показатели	2014 год факт	2015 год (в ред. от 29.10.2015)		2016 год	
		план	(+,-) к предшест. году	проект	(+,-) к предшест. году
<b>Расходы всего</b>	<b>8 451 784,7</b>	<b>8 525 146,9</b>	<b>73 362,2</b>	<b>7 865 203,4</b>	<b>- 659 943,5</b>
Общегосударственные вопросы	849 380,5	823 717,4	-25 663,1	777 648,3	-46 069,1
Нац.безопасность и правоохранительная деятельность	42 224,9	43561,0	1 336,1	45 269,8	1 708,8
Национальная экономика	699 866,4	750 555,8	50689,4	286 750,3	-463 805,5
Жилищно-коммун. хозяйство	1 033 115,7	1 064 685,3	31 569,6	1 042 161,4	-22 523,9
Охрана окружающей среды	8 335,9	15 367,4	7 031,5	10 950,4	-4 417,0
Образование	5 169 890,4	5 085 079,5	-84 810,9	4 938 458,7	-146 620,8
Культура и кинематография	235 704,7	248 523,0	12 818,3	250 369,2	1 846,2
Социальная политика	332 995,0	380 756,6	47 761,6	419 140,7	38 384,1
Физическая культура и спорт	34 787,3	63269,3	28 482,0	31 125,4	-32 143,9
Обслуживание госуд. и муниципального долга	45 483,9	49 631,6	4 147,7	63 329,2	13 697,6

Как видим из таблицы, проект бюджетных ассигнований на 2016 год предполагает уменьшение объемов расходов по сравнению с 2015 годом на 659 943,5 тыс. рублей или на 7,7%. Администрация города Рязани поясняет данное снижение по некоторым разделам отсутствием субсидий из вышестоящих бюджетов, которые будут распределяться по муниципальным образованиям в 2016 году.

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета города в 2016 году по удельному весу в общем объеме расходов являются расходы:

- 62,8% (в 2015 году - 59,8%) на образование,
- 13,3% (в 2015 году - 12,5%) на жилищно-коммунальное хозяйство,
- 9,9% (в 2015 году - 9,7%) на общегосударственные вопросы,
- 5,3% (в 2015 году - 4,5%) на социальную политику,
- 3,6% (в 2015 году - 8,8%) на национальную экономику.

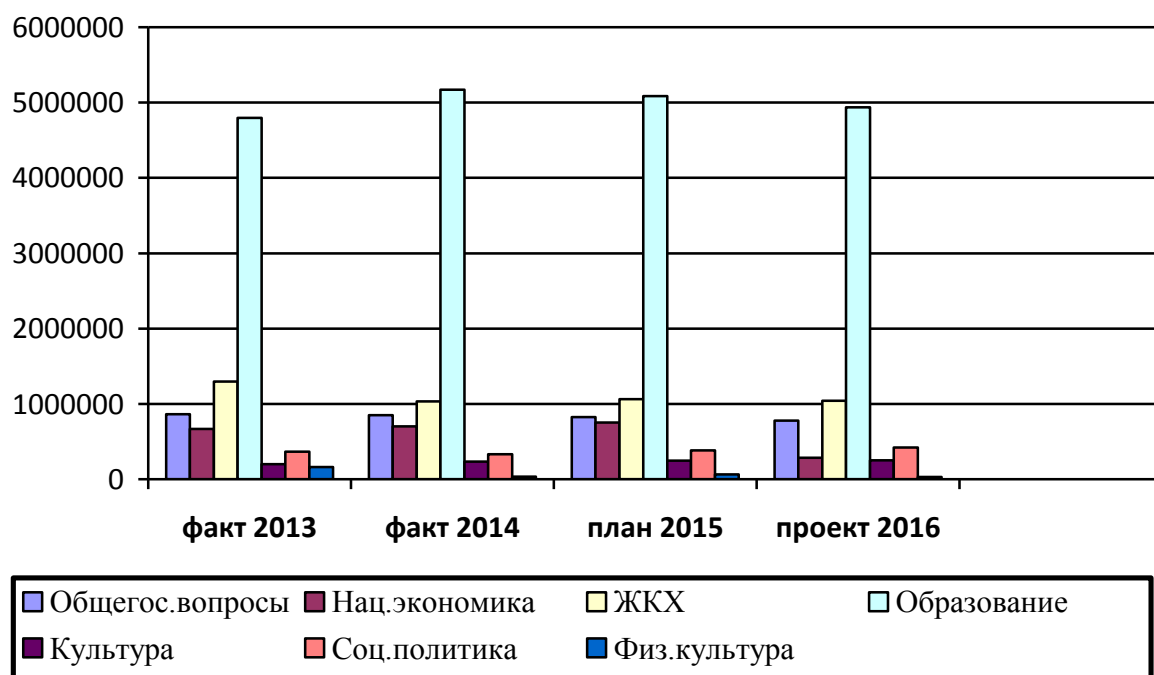
Анализ динамики расходной части бюджета города Рязани в 2016 году по сравнению с 2015 годом показывает, что **наибольшее увеличение расходов, планируется по разделам:**

- Обслуживание государственного и муниципального долга 27,6% или на + 13 697,6 тыс. рублей;
- Социальная политика 10,1% или на + 38 384,1 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 0,7% или на + 1 846,2 тыс. рублей;
- Нац. безопасность и право охранительная деятельность 3,9% или на + 1 708,8 тыс. рублей.

**уменьшение на:**

- Национальная экономика 61,8% или на - 463 805,5 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 0,2% или на - 22 523,9 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 50,8% или на - 32 143,9 тыс. рублей;
- Образование 2,9% или на - 146 620,8 тыс. рублей;
- Общегосударственные вопросы 5,6% или на - 46 069,1 тыс. рублей;
- Охрана окружающей среды 28,7% или на - 4 417,0 тыс. рублей.

Отразим анализ расходной части бюджета города по основным разделам классификации расходов бюджетов за 2013-2016 годы в виде диаграммы.



*Статьей 4 проекта бюджета утверждены бюджетные ассигнования города Рязани на 2016 год:*

*- с распределением по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2016 год;*

*- по ведомственной структуре расходов бюджета города на 2016 год, в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ.*

Анализ расходов бюджета города Рязани по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2011-2017 годы представлен приложениями № 3 и № 4.

### ***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 2016 году в размере **777 648,3** тыс. рублей (на 46 069,1 тыс. рублей меньше 2015 года).

Анализ расходов по данному разделу за 2016 год показал, что наибольшая доля расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 43,0% (336 730,4 тыс. рублей), который включает в себя исполнение расходных обязательств муниципального образования по обеспечению деятельности администрации города Рязани, и на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 34,9% (271 205,9 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» включают расходы в составе муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено на 2016 год в размере 19 334,1 тыс. рублей (на 20 800,89 тыс. рублей меньше 2015 года) по данному подразделу. На выполнение функций муниципальными казенными учреждениями планируется на 2016 год:

- МКУ «Техобеспечение» - 103 384,1 тыс. рублей;

- МКУ «Дирекция заказчика объектов социальной сферы» - 8 975,9 тыс. рублей;

- МКУ «Муниципальный центр торгов» - 27 528,6 тыс. рублей.

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

*Указанные расходы на исполнение муниципальной гарантии отражены в статье 12 (пункт 4) решения о бюджете в составе Программы*

*муниципальных гарантий муниципального образования – город Рязань, что соответствует нормам статьи 184.2.БК РФ.*

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены ассигнования на формирование двух резервных фондов. Резервный фонд администрации города Рязани на 2016 год предусмотрен в размере 10 000,0 тыс. рублей, на целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций предусмотрено по 1 000,0 тыс. рублей.

*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 0,12% от общего объема расходов 2015 года, 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 2016 году в размере **45 269,8** тыс. рублей, что на 3,9% или 1 708,8 тыс. рублей больше запланированных ассигнований на 2015 год (в редакции от 29.10.2015).

### ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Отражаемые по указанному разделу бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности отраслей экономики на 2016 год запланированы в объеме **286 750,3** тыс. рублей (на 463 805,5 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году).

*По подразделу 0408 «Транспорт»* расходные обязательства муниципального образования в сфере транспорта на 2016 год запланированы в сумме 87 520,0 тыс. рублей (на 6 764,7 тыс. рублей меньше 2015 года), которые будут направлены 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.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы по данному подразделу запланированы на 2016 год в объеме 187 223,7 тыс. рублей (на 448 649,4 тыс. рублей меньше 2015 года, в связи с отсутствием средств федерального и областного бюджета). Расходные обязательства в сфере дорожного хозяйства планируются реализовывать путем исполнения муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 – 2020 годы».



*В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден проектом бюджета (статья 7) в сумме 17 804,7 тыс. рублей на 2016 год.*

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования в проекте бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 9 363,6 тыс. рублей (на 8 929,4 тыс. рублей меньше 2015 года). 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 2016 год в сумме **1 042 161,4** тыс. рублей (на 22 523,9 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году).

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2015 году планируются расходы в сумме 428 453,5 тыс. рублей, что на 91 822,2 тыс. рублей меньше 2015 года. 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 2016-2020 годы» в 2016 году в объеме 92 812,0 тыс. рублей;
- адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы» в 2016 году – 329 814,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год запланированы в сумме 10 576,0 тыс. рублей, что в 8,8 раза меньше расходов прошлого года.*

Реализация расходных обязательств по данному подразделу будет реализовываться в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение на территории города Рязани» на 2016-2020 годы в 2016 году – 8 876,0 тыс. рублей, ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014 - 2016 годы» в 2016 году - 1 700,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2016 году планируются расходы в сумме 519 535,8 тыс. рублей (на 11 177,4 тыс. рублей меньше 2015 года).*

Бюджетные ассигнования будут реализовываться в рамках утвержденной муниципальной программы «Благоустройство города Рязани» на 2016-2020 годы в 2015 году – 506 535,8 тыс. рублей и ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014 - 2016 годы» в 2016 году – 13 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотрены в размере 83 596,1 тыс. рублей (на 20,3% ниже прошлого года). Реализация расходных обязательств по указанному подразделу осуществляется в основном в рамках муниципальных программ - 22 355,0 тыс. рублей. Кроме того, на выплаты по исполнительным документам судебных органов, предъявленным к управлению благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани, планируются на 2016 год бюджетные ассигнования в размере 3 000,0 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» финансирование на 2016 год запланировано на сумму **10 950,4** тыс. рублей, по сравнению с предыдущим 2015 годом сокращение бюджетных ассигнований на 4 417,0 тыс. рублей.

По данному разделу реализация бюджетных ассигнований будет осуществлена в рамках МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2016-2020 годы.

### ***Расходы на социальную сферу (образование, культура, спорт и социальная политика)***

Согласно проекту решения о бюджете, на социальную сферу планируется направить бюджетных ассигнований в 2016 году на сумму **5 639 094,0** тыс. рублей (на 138 534,4 тыс. рублей меньше планового 2015 года). 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 - 5 773 377,4 тыс. рублей, (больше 2013 года на 4,5%),
- план на 2015 год - 5 777 628,4 тыс. рублей, (больше 2014 года на 0,1%),
- прогноз на 2016 год - 5 639 094,0 тыс. рублей, (меньше 2015 года на 2,4%).

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 2016 год запланировано бюджетных ассигнований меньше, чем расчетное исполнение за 2015 год на 138 534,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в 2016 году в сумме **4 938 458,7** тыс. рублей (на 146 620,8 тыс. рублей меньше 2015 года), в том числе средств областного бюджета – 2 940 155,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» сформированы на очередной финансовый год 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 2016 год планируются расходы на 1 968 709,4 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом уменьшение бюджетных ассигнований на 122 899,4 тыс. рублей (на 5,9%).

Предусмотренные бюджетные назначения по данному подразделу реализовываются в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани на 2016-2020 годы» и МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2016-2020 годы.

*По подразделу «Общее образование»* предусмотрены бюджетные ассигнования в 2016 году в сумме 2 838 752,4 тыс. рублей (на 27 562,7 тыс. рублей меньше 2015 года). Реализация расходных обязательств в основном предусмотрена в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани на 2016 - 2020 годы» в 2016 году в размере - 2 455 216,6 тыс. рублей.

*По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей»* бюджетные ассигнования предусмотрены в 2016 году в сумме 55 856,5 тыс. рублей, из которых 53 403,5 тыс. рублей субвенции из областного бюджета.

*По подразделу «Другие вопросы в области образования»* бюджетные ассигнования предусмотрены в 2016 году в сумме 75 140,4 тыс. рублей, что на 1 983,1 тыс. рублей меньше 2015 года.

Реализация бюджетных назначений будет осуществляться в основном в рамках четырех муниципальных программ, по основной из которых - муниципальной программе «Развитие образования в городе Рязани на 2016 - 2020 годы» объем расходов в 2016 году составит – 39 021,5 тыс. рублей или 51,9% от общего объема расходов по данному подразделу.

*По разделу «Культура, кинематография»* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2016 год в сумме **250 369,2** тыс. рублей (на 1 846,2 тыс. рублей больше 2015 года). 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 2016 году в сумме 235 055,7 тыс. рублей (на 706,3 тыс. рублей меньше 2015 года). Данные расходы будут направлены на реализацию мероприятий в рамках 7 муниципальных программ.

Наибольший объем бюджетных ассигнований будет направлено на выполнение мероприятий муниципальной программы «Культура города Рязани на 2016 - 2020 годы» - в сумме 207 322,6 тыс. рублей.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* бюджетные ассигнования предусмотрены в 2016 году в сумме 15 313,5 тыс. рублей (на 2 552,5 тыс. рублей больше 2015 года). В составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами муниципального самоуправления на 2016 год в объеме 15 274,5 тыс. рублей.

***По разделу 1000 «Социальная политика»*** бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в 2016 году в сумме **419 140,7** тыс. рублей (на 238 384,1 тыс. рублей больше 2015 года).

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»* на 2016 год предусмотрено 27 300,0 тыс. рублей на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим на постоянной основе выборные муниципальные должности. Реализация бюджетных ассигнований данного подраздела 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 2016 году в сумме 186 760,1 тыс. рублей (на 10 789,6 тыс. рублей меньше 2015 года). 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 трех муниципальных программ.

***На публичные нормативные социальные выплаты гражданам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета города Рязани, предусмотрено в 2016 году 4 145,0 тыс. рублей, которые будут направлены на:***

-ежемесячную доплату к пенсиям лицам, получавшим до 31.12.1991 персональные пенсии местного значения - 1 757,0 тыс. рублей;

-денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг Почетным гражданам города Рязани - 1 320,0 тыс. рублей;

-ежемесячное денежное поощрение Почетным гражданам города Рязани, являющимися неработающими пенсионерами - 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- 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 2016 году - 28 605,0 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение муниципальной программы «Жилище на 2016-2020 годы» в 2016 году планируется 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 - 146 750 тыс. рублей и на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот по оплате за услуги по помывке в бане (общее отделение) в сумме 2 190,0 тыс. рублей.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения за счет субвенций из областного бюджета в 2016 году в сумме 197 633,8 тыс. рублей, что на 49 2453,7 тыс. рублей больше 2015 года.*

***На предоставление публичных нормативных социальных выплат гражданам по данному подразделу в 2016 году предусмотрено 115 215,0 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 сумме 49 470,0 тыс. рублей);

-денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), приемных семьях, патронатных семьях -65 078,0 тыс. рублей;  
-на предоставление мер социальной поддержки приемным семьям 667,0 тыс. рублей.

*Во исполнение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ пунктом 3 статьи 4 решения о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 119 360,0 тыс. рублей.*

На социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, по данному подразделу предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета 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 2 563,2 тыс. рублей ежегодно;
- вознаграждения, причитающиеся приемным родителям, патронатным воспитателям - 5 703,6 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 2016 году в сумме 7 446,8 тыс. рублей.*

***По разделу «Физическая культура и спорт»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2016 год в сумме 31 125,4 тыс. рублей, что в 2 раза меньше 2015 года (на 32 143,9 тыс. рублей).

Реализация мероприятий культурно-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 2016 году в сумме 18 916,4 тыс. рублей (на 2 470,1 тыс. рублей больше 2015 года).

Одним из основных направлений по расходу по данному подразделу является реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2016-2020 годы».

*По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 12 209,0 тыс. рублей (увеличение на 1 214,0 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом).*

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 2016 году – 63 329,2 тыс. рублей (на 13 697,6 тыс. рублей больше 2015 года).

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

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**

Анализ программной части бюджета города Рязани осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки, прогноза социально-экономического развития города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, а также исходя из плана стратегического развития города Рязани до 2020 года, паспортов муниципальных и ведомственных целевых программ, предназначенных к финансированию в 2016 году.

Прогноз социально-экономического развития города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - Прогноз социально-экономического развития), представленный администрацией города Рязани, проводит оценку итогов реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ за 2015 год и прогноз реализации программ на 2016 год.

*При отражении прогнозных показателей исполнения программ в 2016 году в Прогнозе социально-экономического развития в наименованиях муниципальных программ указан период их действия 2014-2020 годы, однако постановлением администрации города Рязани от 24.08.2015 № 3892 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Рязани на 2016 - 2020 годы» перечень муниципальных программ на 2014-2020 годы с 1 января 2016 года признан утратившим силу.*

29 сентября 2015 года в соответствии с Перечнем, утвержденным вышеуказанным постановлением администрации города Рязани, было утверждено одиннадцать муниципальных программ на 2016-2020 годы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 172-ФЗ) на уровне муниципального образования разработан и утвержден решением Рязанской городской Думы от 26.03.2009 № 169-І План стратегического развития города Рязани до 2020 года (последняя редакция от 29.10.2015) (далее - Стратегический план).

В соответствии с частью 4 Стратегического плана, принятие решения о разработке муниципальных программ осуществляется администрацией города Рязани в соответствии с основными задачами Стратегического плана.

Частью 5 Стратегического плана определено, что Программы разрабатываются в соответствии с основными стратегическими направлениями развития города Рязани; при этом они представляют собой комплекс мероприятий, сбалансированных по ресурсам, этапам и срокам реализации, исполнителям для достижения в среднесрочном периоде решений целевых стратегических задач в параметрах прогнозируемых значений.

Стратегическим планом утверждены 5 стратегических направлений развития города Рязани, которые должны реализовываться посредством решения 12 задач.

*В проекте решения о бюджете статьей 6 утверждены перечни муниципальных и ведомственных целевых программ города Рязани, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета города Рязани, состоящие из одиннадцати муниципальных программ и двух ведомственных целевых программ.*

Анализ планирования объемов бюджетных средств по муниципальным программам и ведомственным целевым программам отражен в приложении № 5.

*Программная часть проекта бюджета по муниципальным и ведомственным целевым программам на 2016 год планируется в размере 79,4% от общего объема расходов, в том числе за счет средств местного*



*бюджета – в размере 42,0%. В абсолютных показателях план по муниципальным программам и ведомственным целевым программам на 2016 год планируется в сумме 6 243 237,3 тыс. рублей, из которых 3 304 510,3 тыс. рублей средства бюджета города.*

Проведем анализ планируемых объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете на 2016 год с объемами финансирования, предусмотренными паспортом программ и сравнительный анализ целевых индикаторов (и их значений) муниципальных программ на 2016-2020 годы, утвержденных паспортом программы с индикаторами реализации соответствующих задач в рамках Стратегического плана:

**- по МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы утвержден объем финансирования средств бюджета города на 2016 год в размере **6 579,4** тыс. рублей, в бюджете предусмотрено **4 755,7** тыс. рублей, что составляет **72,3 %** от утвержденного муниципальным правовым актом объема финансирования.

В соответствии со Стратегическим планом:

основное направление реализации – «Качественная городская среда», задача «Обеспечение безопасности и общественного порядка».

В данной муниципальной программе установлено 8 целевых показателей, среди них только 1 показатель идентичен целевому показателю, отраженному в Стратегическом плане: «Количество народных дружинников». Однако значения данного целевого показателя неоднозначны: в муниципальной программе он установлен в количестве **570** чел., а в Стратегическом плане – **594** чел.

**- по МП «Благоустройство города Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы утвержден объем финансирования городских средств на 2016 год в сумме **711 209,0** тыс. рублей, в бюджете предусмотрено **506 535,8** тыс. рублей, что составляет **71,2%** от запланированного объема. В частности по основным мероприятиям:

\* 2.1 «Обеспечение освещения на территории города» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 70 492,2 тыс. рублей, что составляет **41,5 %** от запланированной суммы (168 898,7 тыс. рублей);

\* 3.1 «Содержание и благоустройство мест захоронения» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 26 009,7 тыс. рублей, что составляет **52,3 %** от запланированной суммы (49 716,4 тыс. рублей).

В соответствии со Стратегическим планом основное направление реализации муниципальной программы – «Качественная городская среда», задача «Благоустройство города».

По данному направлению и задаче в Стратегическом плане установлено 3 целевых показателя:

- Удельный вес улиц, обеспеченный уличным освещением,

- Площадь парков, скверов, бульваров и зеленых зон на территории города Рязани,
- Удельный вес улиц и дорог, убираемых механизированным способом в зимний и летний периоды.

Однако МП «Благоустройство города Рязани на 2016-2020 годы» предусмотрены другие целевые показатели.

**- по МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования средств бюджета города в размере **32 274,0** тыс. рублей, в бюджете предусмотрено **14 272,4** тыс. рублей, что составляет **44,2%** от запланированного объема. В частности по основным мероприятиям:

\* 1.1 «Разработка и реализация проектов ликвидации накопленного экологического ущерба и реабилитации загрязненных территорий (субсидии МБУ "ДБГ" на иные цели)» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 6 520,4 тыс. рублей, что составляет **59,0%** от запланированной суммы (11 050,4 тыс. рублей);

\* 3.2 «Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (субсидии некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по охране окружающей среды и защите животных)» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 1000,0 тыс. рублей, что составляет **68,0%** от запланированной суммы (1 470,0 тыс. рублей);

\* 5.1 «Содержание муниципальных водных объектов (субсидии МБУ "ДБГ" на иные цели)» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 545,0 тыс. рублей, что составляет **35,3%** от запланированной суммы (1 545,0 тыс. рублей);

\* 5.3 «Капитальный ремонт гидроузла на р. Лыбедь (р. Лыбедка) г. Рязань (ЦПКиО), в том числе разработка проектной документации» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 2 000,0 тыс. рублей, что составляет **14,3%** от запланированной суммы (14 000,0 тыс. рублей).

В соответствии со Стратегическим планом основное направление реализации муниципальной программы – «Качественная городская среда», задача «Охрана окружающей среды».

По данному направлению и задаче в Стратегическом плане установлен целевой показатель «Доля отходов, вовлеченных во вторичную переработку», который в 2016 году должен составить - 35,5%, а муниципальной программой установлено 9 других целевых показателей.

**- по МП «Жилище» на 2016-2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования средств бюджета города в размере **42 777,6** тыс. рублей, в бюджете предусмотрено **26 277,6** тыс. рублей, что составляет **61,4%** от запланированного объема. В частности:

\* по основному мероприятию МП 1.2 «Разработка градостроительной и проектной документации» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено

4 081,6 тыс. рублей, что составляет **19,3%** от запланированной суммы (21 181,6 тыс. рублей).

В соответствии со Стратегическим планом основное направление реализации муниципальной программы – «Сбалансированное пространственное развитие», задача «Реализация жилищной политики».

В МП «Жилище» на 2016-2020 годы - установлено 7 целевых показателей, однако среди них нет индикаторов, определенных Стратегическим планом на 2016 год:

- Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя – 26,95 кв.м;

- Доля населения, получившего жилые помещения и улучшившего жилищные условия в отчетном году, в общей численности населения, состоящего на учете в качестве нуждающегося в жилых помещениях- 2,2%.

**- по МП «Повышение эффективности муниципального управления» на 2016-2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования средств бюджета города в размере 29 059,0 тыс. рублей, в бюджете предусмотрено **17 845,7** тыс. рублей, что составляет **61,4%** от запланированного объема. В частности по основным мероприятиям:

- \* 3 «Информатизация администрации города Рязани» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 570,0 тыс. рублей, что составляет **14,2%** от запланированной суммы (4 022,0 тыс. рублей);

- \* 4 «Развитие системы электронного документооборота администрации города Рязани» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 606,0 тыс. рублей, что составляет **8,0%** от запланированной суммы (7 613,0 тыс. рублей);

- \* 5 «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 745,7 тыс. рублей, что составляет **49,7%** от запланированной суммы (1 500,0 тыс. рублей).

В соответствии со Стратегическим планом основное направление реализации муниципальной программы – «Эффективный менеджмент», задача - «Развитие муниципального управления».

МП ««Повышение эффективности муниципального управления» на 2016-2020 годы установлено 7 целевых показателей, однако среди них нет 3 индикаторов Стратегического плана на 2016 год:

- «Доля площади земельных участков, являющихся объектами налогообложения земельным налогом, в общей площади территории городского округа»- 58,5%,

- «Доля многоквартирных домов, расположенных на земельных участках, в отношении которых осуществлен государственный кадастровый учет»- 100,0%,

- «Обеспеченность МФЦ окнами для предоставления государственных и муниципальных услуг по отношению к нормативу, установленному

Правилами организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» – 110%.

*Из вышеуказанного видим, что по пяти муниципальным программам планируемый объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в проекте бюджета на 2016 год составляет от 44,2% до 72,3% объема бюджетных ассигнований, утвержденных муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

По трем муниципальным программам («Развитие образования в городе Рязани» на 2016-2020 годы, «Культура города Рязани» на 2016 -2020 годы, «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение на территории города Рязани» на 2016-2020 годы») планируемый объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2016 год составляет **от 90 до 100 %** от объема бюджетных ассигнований, утвержденных муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. По программе – «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016-2020 годы – **100%**, а по 2 МП – «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани» на 2016-2020 годы и «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2016-2020 годы» - соответственно **100,7% и 101,8%**. Однако, анализ составляющих указанных программ показывает следующее:

- **по МП «Развитие образования в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы утвержден объем финансирования на 2016 год в размере **5 029 097,6** тыс. рублей (в том числе 264 072,3 тыс. рублей-внебюджетные средства), бюджетом предусмотрено - **4 540 888,2** тыс. рублей (**95,3%**). В том числе средств местного бюджета на 2016 год паспортом программы определено **1 724 118,4** тыс. рублей, проектом бюджета предусмотрено средств местного бюджета на сумму **1 602 161,2** тыс. рублей, что составляет **92,9%** .

*Однако, по основным мероприятиям:*

- 2.1 «Увеличение количества мест в дошкольных образовательных учреждениях» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено **1 600,0** тыс. рублей, что составляет **1,3 %** от запланированной паспортом программы суммы (**118 984,6** тыс. рублей);

- 9.1 «Развитие материально- технической базы учреждений и создание безопасных условий для проведения учебно-воспитательного процесса» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено **91 031,2** тыс. рублей, что составляет **114,1%** от запланированной паспортом программы суммы (**79 815,8** тыс. рублей);

*В Прогнозе социально-экономического развития города Рязани на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования в городе Рязани» на 2016 год предусмотрено выделение **99 500,0 тыс. рублей** из бюджета города Рязани на строительство детского сада на 220 мест в микрорайоне Канищево и детского сада на 40 мест по ул. Пронской, 80, а также на реконструкцию детского сада №147 по Касимовскому шоссе, д.50.*

*Кроме того, в содержании составляющих таблиц МП «Развитие образования в городе Рязани» на 2016-2020 годы имеются следующие разночтения:*

В Таблице 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет всех источников финансирования» в паспорте Программы по основному мероприятию 1.1 «Организация предоставления муниципальных услуг в учреждениях, находящихся в ведении УОиМП» на 2016 год запланировано финансирование в размере **4 586 768,7 тыс. рублей**, из них:

- 2 959 823,6 тыс. рублей – средства бюджета области;
- 1 410 172,8 тыс. рублей – средства бюджета города;
- 216 772,3 тыс. рублей – внебюджетные средства.

В таблице 5 «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями города Рязани по муниципальной программе» общая сумма бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг (работ) по основному мероприятию 1.1 «Организация предоставления муниципальных услуг в учреждениях, находящихся в ведении УОиМП» с 1 по 31 порядковый номер включительно составляет **4 036 121,2 тыс. рублей**.

Бюджетные расходы на оказание муниципальных услуг (работ) по основному мероприятию 1.1 «Организация предоставления муниципальных услуг в учреждениях, находящихся в ведении УОиМП» с 32 по 40 порядковый номер в таблице 5 не указаны. Например, по услуге «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с круглосуточным пребыванием» (порядковый номер 32) указано значение показателя объема услуги в натуральном выражении – 1 776 обучающихся, а значение услуги в денежном выражении не указано.

Направление реализации МП «Развитие образования в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы в соответствии со Стратегическим планом развития - Развитие человеческого капитала, задача – «Развитие образования».

В муниципальной программе из 11 целевых показателей (индикаторов) только 1 индикатор «Доля детей от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в образовательных учреждениях» соответствует индикатору Стратегического плана;

Муниципальной программой не предусмотрены такие индикаторы Стратегического плана, как «Доля муниципальных общеобразовательных

учреждений, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных учреждений», «Доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдававших единый государственный экзамен по данным предметам», «Доля школьников, обучающихся по ФГОС, в общей численности обучающихся» и т.д.

**- по МП «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы утвержден объем финансирования средств местного бюджета на 2016 год в размере **4 770,0** тыс. рублей, в проекте бюджета определено – **4 854,4** тыс. рублей, что составляет **101,8%** запланированного объема. Однако:

\* по основному мероприятию МП 1.2 «Организация конкурсов и праздничных мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 833,0 тыс. рублей, что составляет **67,2 %** от запланированной суммой МП (1 240,0 тыс. рублей);

\* по основному мероприятию МП 1.3 «Информационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства города Рязани через СМИ» проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 49,0 тыс. рублей, что составляет **49,0 %** от запланированной суммы (100,0 тыс. рублей).

Направление реализации МП «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2016-2020 годы в соответствии со Стратегическим планом развития – «Экономический рост на основе инноваций», задача – «Экономическое развитие».

МП «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2016-2020 годы установлены 8 целевых показателей, а Стратегическим планом предусмотрено два других индикатора.

**- по МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования в размере **191 889,3** тыс. рублей, бюджетом предусмотрено **193 209,8** тыс. рублей, что составляет **100,7%** от запланированного паспортом программы объема финансирования.

- Программой утверждены 2 индикатора из 2 аналогичных, установленных Стратегическим планом;

- «Доля детей от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в учреждениях физкультуры и спорта» значения индикатора одинаковы в обоих документах;

- «Доля населения, систематически занимающегося физкультурой и спортом» значение данного индикатора в Программе - **35,1%**, а Стратегическим планом значение данного индикатора установлено **16,1%**.

**- по МП «Культура города Рязани» на 2016 -2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования городских средств в размере **416 842,6** тыс. рублей, бюджетом предусмотрено **413 842,0** тыс. рублей, что составляет **99,3%** от запланированного паспортом программы объема финансирования.

- Программой утверждены 2 индикатора из 2 аналогичных, установленных Стратегическим планом, их значения одинаковы в обоих документах.

**- по МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение на территории города Рязани» на 2016-2020 годы** – в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования в размере **112 926,3** тыс. рублей, бюджетом предусмотрено **108 468,0** тыс. рублей, что составляет **96,1%** от запланированного паспортом программы объема финансирования.

В данной программе установлено 7 целевых показателей, однако 2 индикатора Стратегического плана:

- Удельный вес общей площади жилого фонда, обеспеченной основными видами коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, газоснабжение),

- Удельная величина потребления энергетических ресурсов муниципальными бюджетными учреждениями на 1 кв. м муниципальной площади

паспортом Программы не предусмотрены.

**- по МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016-2020 годы** в паспорте программы на 2016 год утвержден объем финансирования в размере **483 278,2** тыс. рублей, в том числе городских средств – **187 178,2** тыс. рублей, из которых бюджетом предусмотрено **187 223,7** тыс. рублей, что составляет **100,02%** от запланированного паспортом программы объема финансирования. Средства из федерального и областного бюджета в проект бюджета не включены ввиду отсутствия данных.

По указанной программе установлено 7 целевых показателей, однако 3 индикатора Стратегического плана (по 2 задачам – Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы):

- Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения,

- Общая протяженность маршрутов общественного транспорта,

- Изменение средней скорости движения общественного транспорта по городу

паспортом Программы не предусмотрены.

- 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 запланировано к финансированию объем средств городского бюджета на сумму **206 864,0** тыс. рублей, что составляет **98,6** % от утвержденных паспортом программы к финансированию городских средств (209 726,0 тыс. рублей).

- по **ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы»** проектом бюджета на 2016 год запланировано к финансированию объем средств городского бюджета на сумму **18 200,0** тыс. рублей, что составляет **113,8** % от утвержденных паспортом программы к финансированию городских средств (**16 000,0** тыс. рублей).

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 2016 год 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.*

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).

В соответствии со статьей 21 БК РФ, Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», администрацией города Рязани – финансово-казначейским управлением администрации города Рязани издан приказ от 30.10.2015 № 52 о/д «Об утверждении Правил отнесения расходов бюджета города Рязани на соответствующие статьи расходов классификации расходов бюджетов, Перечня направлений расходов бюджета города Рязани, а также Перечня целевых статей расходов бюджета города Рязани, начиная с бюджета на 2016 год».

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению в сроки, установленные



местной администрацией (статья 179 БК РФ). Пунктом 1.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 определен срок приведения муниципальных программ в соответствии с решением Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани **не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.**

*По всем муниципальным программам и ведомственным целевым программам города Рязани объемы финансирования необходимо привести в соответствие с объемами, утвержденными решением о бюджете в срок до 01.04.2016.*

*Проведенный анализ целевых показателей свидетельствует о том, что индикаторы муниципальной программы привязаны к мероприятиям программы, но не в полном объеме нашли отражение в Стратегическом плане развития города Рязани до 2020 года. По некоторым муниципальным программам наименования целевых показателей совпадают с определенными Стратегическим планом, но отличаются в количественном выражении..*

Пояснительная записка к проекту решения, сформированному в программном формате, не содержит информации о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития города Рязани. Кроме того, пояснительная записка не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2015 году.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города. Муниципальный долг**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Рязани в соответствии с утвержденными основными характеристиками бюджета на 2015 год (в редакции от 29.10.2015) составят 358 339,4 тыс. рублей, на 2016 год план - 64 655,3 тыс. рублей.

*Статьей 11 проекта бюджета на 2016 год утверждены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, сформирован финансовый резерв в сумме 19 364,0 тыс. рублей для финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города в 2016 году.*

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

*тыс.рублей*

Наименование	2014год факт	План 2015 года (в ред. от 29.10.2015)	Проект на 2016 год	Отклонения 2016 к 2015 (%)
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	<b>-79 754,3</b>	<b>358 339,4</b>	<b>64 655,3</b>	<b>- 293 684,1</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	460 000,0	929 962,0	674 655,3	- 255 306,7
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	- 460 000,0	-810 000,0	- 570 000,0	+ 240 000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	40 000,0	375 000,0	360 000,0	-15 000,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	- 55 000,0	- 385 000,0	-400 000,0	- 15 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	- 64 754,3	248 377,4	0,0	-248 377,4

Как видим из указанной таблицы, в 2016 году дефицит бюджета будет покрываться за счет привлечения заимствований в виде кредитов кредитных организаций в валюте РФ в объеме 674 655,3 тыс. рублей и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ на сумму 360 000,0 тыс. рублей.

Объем средств, направляемых на погашение долга составит:

- на кредиты, полученные от кредитных организаций – 570 000,0 тыс. рублей;

- на бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 400 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2016 году планируется направить 33 283,9 тыс. рублей на исполнение муниципальных гарантий.

Объем муниципального долга по данным администрации города Рязани составит:

на 01.01.2016 года – 688 283,9 тыс. рублей,

на 01.01.2017 года – 719 655,3 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 на 1 января 2017 года (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 01.01.2017 - в сумме 0 тыс. рублей.

Статьей 12 решения о бюджете также установлен предельный объем муниципального долга на 2016 год в сумме 4 330 925,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ и соответствует собственным доходам бюджета города (налоговым и неналоговым доходам) за указанный период.

Планирование долговой политики на 2016 год 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденными постановлением администрации города Рязани от 14.10.2015 № 4774.

*Дефицит бюджета на 2016 год составит 1,5% 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.*

*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 являющимся государственными (муниципальными) учреждениями в 2016 году.*

По сравнению с 2015 годом, проектом решения о бюджете на 2016 год не предусмотрено предоставление следующих субсидий:

- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по оплате платежей в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) автобусов;
- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры.

Кроме того, на 2016 год статьей 9 проекта решения предусматривается предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, в рамках муниципальной программы «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2016-2020 годы, утвержденной постановлением администрации города Рязани от 29.09.2015 № 4548.

Порядки предоставления в 2016 году субсидий, предусмотренных статьей 9 проекта решения, на сегодняшний день администрацией города Рязани не установлены.

*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 2016-2020 годы, утвержденной постановлением администрации города Рязани от 29.09.2015 № 4548. Данной статьей определено, что Порядок предоставления грантов в форме субсидий устанавливается муниципальными правовыми актами администрации города Рязани.

*Статьей 13 проекта решения о бюджете определены особенности исполнения бюджета города Рязани в 2016 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 обоснованы, подтверждены расчетами, документами и материалами, за исключением некоторых показателей поступлений по неналоговым платежам.

3. В нарушение условий статьи 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

4. В результате экспертизы выявлено несоответствие объемов финансирования, утвержденных паспортом программ с объемами, предусмотренными проектом бюджета по всем одиннадцати муниципальным программам и двум ведомственным целевым программам.

5. Проект бюджета на 2016 год 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.

5. 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Однако планирование с учетом уровня инфляции в размере 6,4% на 2016 год (при прогнозируемой оценке уровня инфляции до 8,0% по данным Минэкономразвития РФ) несет экономические риски неисполнения принятых расходных обязательств.

В целях исполнения принятых бюджетных обязательств на 2016 год, администрации города Рязани необходимо:

- усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов;
- рационально и эффективно использовать муниципальное имущество, соблюдать установленный порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- постоянно и целенаправленно проводить работу с дебиторами (должниками по неналоговым платежам) и своевременно осуществлять подачу исков о взыскании задолженности в судебные органы;
- осуществлять меры по применению и взысканию штрафных санкций;
- формировать муниципальные задания учреждениям в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов;
- осуществлять мониторинг и постоянный контроль за реализацией муниципальных программ и ведомственных целевых программ; своевременно приводить объемы финансирования программ в соответствие с объемами финансирования, утвержденными решением о бюджете города Рязани.

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

Аудитор

Т.Т. Степушина