

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс 8 (495) 528-06-09

Заключение на проект решения Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы»

город Реутов

16 ноября 2015 года

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Реутов (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы» (далее – Проект бюджета, проект) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее – БК РФ), п. 2 ст. 25 Положения о бюджетном процессе города Реутов (далее – ПоБП), утвержденного решением Совета депутатов города Реутов от 29.11.2010 №43/4 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате города Реутов, иных действующих законодательных и нормативных правовых актов.

Проект бюджета внесен Администрацией города Реутов (далее – Администрация) на рассмотрение в Совет депутатов города Реутов (далее – Совет депутатов) в срок, установленный п. 1 ст. 24 ПоБП.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и п. 2 ст. 23 ПоБП.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения, в основном соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 2 ст. 25 ПоБП.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству, прогнозу социально-экономического развития города Реутов (ПСЭР), Положению о бюджетном процессе города Реутов.

1.1. Соответствие проекта решения Совета депутатов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы» Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению «О бюджетном процессе города Реутов», иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области по вопросам бюджетного и налогового законодательства.

Бюджет города Реутов составляется и утверждается на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы, что соответствует п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 15 ПоБП.

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета депутатов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы» в основном соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 22, 23 ПоБП).

1.2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы.

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ и ст. 15.2 ПоБП составление проекта бюджета города Реутов основывается:

- на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах».
- на Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 04.12.2014 г.
- на прогнозе социально-экономического развития города Реутов на 2016-2018 годы.
- на основных направлениях налоговой политики городского округа Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.
- на основных направлениях бюджетной политики городского округа Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.
- на муниципальных программах.

Основными целями бюджетной политики города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Реутов;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение доступности и качества муниципальных услуг;
- дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Бюджет городского округа Реутов на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов сформирован на основе первого (консервативного) варианта ПСЭР, который предполагает сохранение инерционной динамики развития и исходит из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития городского округа.

Основные показатели бюджета города на 2015 год (ожидаемое исполнение), 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. рублей)

Бюджет города Реутов	
2015 год (ожидаемое исполнение)	
Доходы	2 340 899,6
Расходы	2 509 704,4
Профицит+/дефицит-	-168 804,8 (13,1%)
2016 год	
Доходы	2 376 367,3
Расходы	2 411 367,3
Профицит+/дефицит-	-35 000,0 (2,7%)
Отклонение 2016 года от 2015 года	
Доходы	35 467,7
Расходы	-98 337,4
Профицит+/дефицит-	157 890,1
2017 год	
Доходы	2 343 158,9
Расходы	2 376 839,3
Профицит+/дефицит-	-33 680,4 (2,6%)
Отклонение 2017 года от 2016 года	
Доходы	-33 208,4
Расходы	-34 528,0
Профицит+/дефицит-	1 319,6
2018 год	
Доходы	2 346 627,3

Расходы	2 378 986,3
Профицит+/дефицит-	-32 359,0 (2,5%)
Отклонение 2018 года от 2017 года	
Доходы	3 468,4
Расходы	2 147,0
Профицит+/дефицит-	1 321,4

Согласно проекту бюджета города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы, доходы бюджета города Реутов на 2016 год планируются в объеме 2 376 367,3 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 35 467,7 тыс. рублей, или 1,5%. В 2017 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 2 343 158,9 тыс. рублей, или с уменьшением по сравнению с 2016 годом на 33 208,4 тыс. рублей, или 1,4%, в 2018 году – в сумме 2 346 627,3 тыс. рублей, или с увеличением по сравнению с 2017 годом на 3 468,4 тыс. рублей (0,1%).

Расходы бюджета города на 2016 год прогнозируются в сумме 2 411 367,3 тыс. рублей, со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 98 337,1 тыс. рублей, или на 3,9%. На 2017 год расходы бюджета прогнозируются в объеме 2 376 839,3 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2016 годом на 34 528,0 тыс. рублей, или на 1,4%, на 2018 год – в объеме 2 378 986,3 тыс. рублей, что на 2 147,0 тыс. рублей, или 0,1% больше, чем в 2017 году.

2. Общая характеристика доходов бюджета

Доходы бюджета города на 2016 год определялись исходя из развития экономики города Реутов, развития налогового потенциала, роста фонда заработной платы, данных главных администраторов доходов бюджета города о прогнозе поступлений доходных источников, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления.

Общий объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) бюджета города Реутов на 2016 год предусматривается в размере 1 319 600,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями 2015 года прогнозируется увеличение поступлений на 25 873,0 тыс. рублей, или на 2,0%. Прогноз поступлений собственных доходов на 2017 год определен на уровне 1 320 919,6 тыс. рублей (увеличение поступлений составит 0,1%), на 2018 год – 1 322 241,0 тыс. рублей (прирост поступлений составит 0,1%).

Структура бюджета города Реутов (в процентах к общей сумме доходов) в период 2015-2018 годов представлена в следующей таблице:

Таблица №2, (%)

№	Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2015 г.,	Прогноз 2016 г.	Прогноз 2017 г.	Прогноз 2018 г.
1	Налоговые доходы	33,04	33,28	37,04	37,07
2	Неналоговые доходы	22,23	22,25	19,34	19,28
3	Безвозмездные поступления	44,73	44,47	43,63	43,65

В условиях экономического роста, согласно ПСЭР, заметна тенденция роста налоговых доходов: в 2016 году поступления увеличатся на 17 482,2 тыс. рублей, или 2,3% по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, с последующим ростом в 2017 году на 76 853,6 тыс. рублей, или 9,7%, и в 2018 году на 2 112,4 тыс. рублей, или 0,2%.

Снижение доли неналоговых доходов в 2017 и 2018 году обусловлена действующими показателями плана приватизации муниципального имущества.

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов представлена в Приложении №1.

2.1 Налог на доходы физических лиц.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог на доходы физических лиц зачисляется в доход городского округа по нормативу 15%. Согласно ПСЭР, фонд оплаты труда на 2016 год спрогнозирован с ростом 105,4% к предыдущему году.

В бюджете города в 2016 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 282 328,00 тыс. рублей, что составит 11,9% всей доходной части бюджета. По сравнению ожидаемым исполнением текущего года, поступления 2016 года увеличатся на 27 028,0 тыс. рублей, или на 10,6%.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2017-2018 годах планируется соответственно в сумме 303 220,0 тыс. рублей (рост 7,4% к поступлениям 2016 года) и 327 477,0 тыс. рублей (рост 8,0% к поступлениям 2017 года) с увеличением удельного веса до 14% в доходной части бюджета.

2.2 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) составят в 2016 году 4 163,0 тыс. рублей, что на 845,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года (рост 25,5%).

Поступления доходов в бюджет города от уплаты акцизов в 2017 году планируются в сумме 3 747,0 тыс. рублей (уменьшение на 10,0% к поступлениям 2016 года). В 2018 году запланирован уровень поступлений 2017 года и составит 3 747,0 тыс. рублей.

2.3 Налоги на совокупный доход.

2.3.1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Единый норматив отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, в бюджеты городских округов, в соответствии с Законом Московской области от 29.10.2012 N 160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» (ред. от 02.10.2013 г.), утвержден в размере 50%. В бюджете города на 2016 год поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, планируются в сумме 142 725,0 тыс. рублей, что на 23 133 тыс. рублей, или 19,3% больше ожидаемого исполнения 2015 года. На 2017 года запланированы поступления в сумме 167 456,0 тыс. рублей (рост 17,3%), на 2018 год – 184 202,0 тыс. рублей (рост 10%).

2.3.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в доходную часть бюджета города по нормативу 100%. Данный налог спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки поступлений и с применением корректирующего коэффициента, учитывающего динамику изменений налоговой базы в связи с постепенным сокращением применения налогового режима и его планируемой отмены с 2018 года. В бюджет города в 2016 году планируется поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 72 406,0 тыс. рублей, что на 16 236,0 тыс. рублей, или на 18,3% меньше ожидаемого поступления текущего года. Поступления 2017 года запланированы в сумме 58 247,0 тыс. рублей с понижением поступлений на 24,3%, а поступления 2018 года оцениваются в сумме 14 562,00 тыс. рублей (учтены налоговые поступления за 4 квартал 2017 года).

2.3.3. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляется в доходную часть бюджета города по нормативу 100%. Поступление в бюджет города по вышеуказанному налогу в 2016 году планируется в сумме 8 100,0 тыс. рублей, что больше на 2 571,0 тыс. рублей, или на 46,5% ожидаемого поступления 2015 года. Данный налог спрогнозирован исходя из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год с применением коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на 2016-2018 годы. В 2017 году поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения, запланированы с увеличением на 4 684,6 тыс. рублей, или 57,8%, а в 2018 году – с увеличением на 4 794,4 тыс. рублей, или на 37,5%.

2.4. Налоги на имущество.

2.4.1. Налог на имущество физических лиц.

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ налог на имущество физических лиц является местным налогом и подлежит зачислению в доход бюджета городского округа по нормативу 100%. Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2016 году спрогнозировано в сумме 93 525,0 тыс. рублей, что на 16 705,2 тыс. рублей, или на 21,8% больше ожидаемых поступлений 2015 года. Поступления налога на имущества физических лиц в 2017 году запланированы с ростом на 12,9% и составят 105 630,0 тыс. рублей (или 4,5% доходной части бюджета). В 2018 году поступление по налогу предусмотрены на уровне 2017 года.

2.4.2. Земельный налог.

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ земельный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу 100%.

В 2016 году планируется поступление по данному доходному источнику в размере 177 826,0 тыс. рублей против 214 383,00 тыс. рублей ожидаемого исполнения бюджета 2015 года, или с уменьшением на 17,1%. В 2017 году поступления увеличатся на 26 546,0 тыс. рублей и составят 204 372,0 тыс. рублей (рост 14,9%). В 2018 году поступления по земельному налогу запланированы на уровне 2017 года.

2.5. Государственная пошлина.

В 2016 году в бюджет города запланированы поступления от следующих видов государственной пошлины:

- госпошлина по судебным делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 8 890,0 тыс. рублей;
- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 993,0 тыс. рублей.

В целом доходы бюджета города Реутов на 2016 год от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 9 883,0 тыс. рублей, что на 7,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления 2015 года, или на 0,1%. Поступления в 2017 году в бюджет города госпошлины составят 12 353,0 тыс. рублей (рост к 2016 году – 25,0%), в 2018 году – на уровне 2017 года.

2.6. Поступления в бюджет от неналоговых доходов.

В проекте бюджета города на 2016 год поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежей при пользовании природными ресурсами;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- прочие неналоговые доходы.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте на 2016 год запланирован в сумме 528 644,0 тыс. рублей с увеличением против ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 8 390,8 тыс. рублей, или на 1,6%, на 2017 год – 453 110,0 тыс. рублей (снижение на 75 534,0 тыс. рублей, или на 14,3%), на 2018 год – 452 319,0 тыс. рублей (снижение на 791,0 тыс. рублей, или на 0,2%).

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета города Реутов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Так, в 2016 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят 381 397,0 тыс. рублей, или 72,1% от всех неналоговых доходов, соответственно, в 2017 году – 368 832,0 тыс. рублей, или 81,4%, и в 2018 году – 379 846,0 тыс. рублей, или 84,0%.

Прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2016 год, определен в сумме 306 000,0 тыс. рублей, что на 46 000,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года. На 2017 год прогноз поступления определен в сумме 290 486,0 тыс. рублей (на 15 514,0 тыс. рублей меньше предыдущего периода, или на 5,1%), на 2018 год – 301 000,0 тыс. рублей (на 10 514,0 тыс. рублей больше прогноза поступлений 2017 года, или 3,6%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2015 год определены в сумме 9 520,0 тыс. рублей, или выше уровня ожидаемого исполнения 2015 года на 453,0 тыс. рублей, или на 5,0%. В 2017 и 2018 годах прогнозируется рост на 476,0 и 500,0 тыс. рублей, или на 5,0% соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), определены в прогнозе бюджета 2016 года в сумме 35 710,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета по данному виду налога 2015 года на 35 119,0 тыс. рублей, или на 49,6%. Поступления 2017 и 2018 годов запланированы в сумме 30 000,0 тыс. рублей. Снижение поступлений объясняется передачей части муниципального имущества в собственность Московской области.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, планируются в прогнозе бюджета на 2016 год в сумме 167,0 тыс. рублей, что в 2,6 раз меньше ожидаемых поступлений 2015 года (445,0 тыс. рублей). На 2017 и 2018 годы поступлений данного источника не прогнозируются.

Поступление доходов по статье «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» планируются в размере 30 000,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2015 года на 6 461,0 тыс. рублей, или на 27,5%. Поступления 2017 года запланированы в сумме 38 350,0 тыс. рублей, или на 8 350,0 тыс. рублей выше поступлений 2016 года (рост на 27,8%). В 2018 году поступления планируются на уровне 2017 года.

Поступление доходов по статье «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 2016 год планируются в размере 1 031,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 281,0 тыс. рублей, или на 37,5%. Поступления 2017 года планируются в сумме 1 135,0 тыс. рублей (рост на 10,1%), на 2018 год – 1 248,0 тыс. рублей (рост 10,0%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов определены в прогнозе бюджета 2016 года в сумме 128 196,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 9 511,0 тыс. рублей, или на 6,9%. Поступления 2017 года запланированы в сумме 61 518,0 тыс. рублей, что на 66 678,0 тыс. рублей, или на 52,0% ниже поступлений 2016 года. На 2018 год поступления составят 49 600,0 тыс. рублей (на 11 918,0 тыс. рублей, или на 19,4% ниже поступлений 2017 года).

Поступление в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджете 2016 года предусмотрены в сумме 18 020,0 тыс. рублей, или выше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 3,2%. Поступления 2017 года запланированы в сумме 21 625,0 тыс. рублей с ростом в 20,0%, на 2018 год – на уровне 2017 года.

2.6. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2016 год запланированы в объеме 1 056 767,3 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 7 748,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 003 574,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 45 445,3 тыс. рублей.

На 2017 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 1 022 239,3 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 7 748,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 968 970,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 45 521,3 тыс. рублей.

На 2018 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 1 024 386,3 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 7 748,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 971 117,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 45 521,3 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета города.

3.1. Общий объем расходов бюджета.

Расходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 2 411 367,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 2 394 291,9 тыс. рублей. В 2017 году объем расходов составит 2 376 839,3 тыс. рублей (включая условно утвержденные расходы в сумме 35 000,0 тыс. рублей), в том числе на реализацию муниципальных программ – 2 325 007,9 тыс. рублей. В 2018 году, соответственно, расходы бюджета составят 2 378 986,3 тыс. рублей (включая условно утвержденные расходы в сумме 69 100,0 тыс. рублей), в том числе на реализацию программ – 2 293 054,9 тыс. рублей. Размер условно утвержденных расходов соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ¹.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств соответствуют ст. 74.1 БК РФ – предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, а именно:

¹ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме 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 не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

- Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность – в сумме 28 627,0 тыс. рублей (в 2016-2018 годах, за счет субвенции).

- Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – в сумме 29 949,5 тыс. рублей в 2016 году (за счет субвенции), в 2017 году – 32 215,8 тыс. рублей, в 2018 году – 34 341,5 тыс. рублей.

В целом, расходы в проекте бюджета на 2016 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года уменьшены на 98 337,1 тыс. рублей, или на 3,9%.

Анализ показателей расходной части проекта бюджета 2016 года по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, показал следующее:

1. Наблюдается снижение расходов в 2016 году от ожидаемого исполнения 2015 года по следующим разделам:

- Национальная экономика – на 100 148,9 тыс. рублей, или на 56,1%.
- Жилищно-коммунальное хозяйство – на 78 780,7 тыс. рублей, или на 42,7%.

2. Незначительное снижение расходов планируется по разделам:

- Культура, кинематография и средства массовой информации – на 6 530,8 тыс. рублей, или на 5,6%.

- Физическая культура и спорт – на 1 211,7 тыс. рублей, или на 1,9%.

3. Повышение расходов ожидается по разделам:

- Образование – на 45 067,0 тыс. рублей, или на 3,1%.
- Общегосударственные вопросы – на 28 717,7 тыс. рублей, или на 8,5%.
- Социальная политика – на 8 010,3 тыс. рублей, или на 6%.

4. Незначительное повышение расходов наблюдается по разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 1 558,0 тыс. рублей, или на 8%.

- Национальная оборона – на 599,0 тыс. рублей, или на 11,9%.

- здравоохранение – на 683,0 тыс. рублей – или на 7%.

Проект бюджета 2016 года имеет социальную направленность. Значительная часть средств бюджета (75,4%) направлена на финансирование в сфере образования, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта. Данная тенденция сохраняется в предложенном проекте бюджета и на плановый период 2017-2018 годов.

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов представлена в Приложении №2.

3.2. Расходы бюджета по муниципальным программам.

Проект бюджета города Реутов на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы сформирован с применением программного метода на основании следующих муниципальных программ:

	Наименования муниципальных программ	2016 год		Плановый период			
		сумма	уд. вес в общем объеме расх., %	2017 год		2018 год	
				сумма	уд. вес в общем объеме расх., %	сумма	уд. вес в общем объеме расх., %
тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей		
1	Предпринимательство на 2015-2019 годы	6 978,0	0,3	6 978,0	0,3	6 978,0	0,3

2	Развитие физической культуры и спорта в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	72 346,2	3,0	72 346,2	3,1	72 346,2	3,2
3	Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы	94 067,5	3,9	94 067,5	4,0	94 067,5	4,1
4	Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	108 486,2	4,5	108 486,2	4,7	108 486,2	4,7
5	Муниципальное управление на 2015-2019 годы	320 875,8	13,4	312 875,8	13,4	278 775,8	12,1
6	Экология и охрана окружающей среды городского округа Реутов Московской области на 2015-2019 г.г.	300,0	0,1	300,0	0,1	300,0	0,1
7	Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019	67 861,9	2,8	67 861,9	2,9	67 861,9	3,0
8	Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы	103 442,4	4,3	103 442,4	4,5	103 442,4	4,5
9	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы	2 300,0	0,1	2 300,0	0,1	2 300,0	0,1
10	Жилище на 2015-2019 годы	65 870,8	2,7	25 237,8	1,1	25 237,8	1,1
11	Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы	68 233,0	2,8	70 522,0	3,0	72 669,0	3,1
12	Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	1 483 530,1	62,1	1 460 590,1	62,8	1 460 590,1	63,7
	Итого:	2 394 291,9	100,0	2 325 007,9	100,0	2 293 054,9	100,0

Расходы бюджета программным методом в 2016 году составят 2 394 291,9 тыс. рублей, или 99,3% от общей суммы расходов бюджета. В 2017 году – 2 325 007,9 тыс. рублей, или 97,8% от общего объема расходов. В 2018 году, соответственно – 2 136 773,9 тыс. рублей, или 96,4%.

При этом объем расходов на реализацию некоторых муниципальных программ не соответствует объемам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с проектом, в том числе:

1. «Жилище» на 2015-2019 годы:

- Проектом бюджета средства бюджета городского округа Реутов на реализацию подпрограммы №1 «Обеспечение жильём молодых семей» по мероприятию №2 «Выдача свидетельств молодым семьям на приобретение жилья на территории Московской области» на 2017 и 2018 годы учтены на уровне 2016 (2 143,8 тыс. рублей), тогда как в программе предусмотрено повышение в 2017 году на 25% к уровню 2016 года (+535,9 тыс. рублей, или 2 679,7 тыс. рублей), в 2018 году – на 5% к уровню 2017 года (+669,8 тыс. рублей, или 2 813,6 тыс. рублей).

2. Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019:

- Проектом бюджета не учтены средства местного бюджета на реализацию подпрограммы №2 «Общее образование» по мероприятию №4.12 «Мероприятия по устройству спортивных площадок и стадионов в муниципальных общеобразовательных организациях»: 27 000,0 тыс. рублей на 2017 год, 27 000,0 тыс. рублей на 2018 год.

3.3. Непрограммные расходы бюджета.

Непрограммная часть бюджета города в 2016 году составит 17 057,4 тыс. рублей, или 0,7% от общей суммы расходов, в 2017 году – 16 831,4 тыс. рублей, или 0,7% от общей суммы расходов, в 2018 году – аналогично 2017 году.

Непрограммная часть бюджета города включает в себя обеспечение деятельности Совета депутатов города Реутов, Избирательной комиссии города Реутов, Контрольно-счетной палаты города Реутов, а также мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики и

субвенция бюджету города Реутов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

4. Резервный фонд Администрации города Реутов.

В бюджете города Реутов на 2016 год предусмотрен Резервный фонд Администрации города Реутов в сумме 35 000,0 тыс. рублей, что также на 32 000,0 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений 2015 года, на 2017 и 2018 годы – аналогично предыдущему периоду. Размер запланированного Резервного фонда Администрации города соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ².

5. Дефицит местного бюджета.

Дефицит бюджета города на 2016 год запланирован в сумме 35 000,0 тыс. рублей, или 2,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В 2017 и 2018 годах дефицит бюджета прогнозируется в размере 33 680,4 тыс. рублей (2,6%) и 32 359,0 тыс. рублей (2,5%) соответственно. Размер планируемого дефицита бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом на 2016 год дефицит бюджета планируется профинансировать за счет кредитов, полученных Администрацией города Реутов от имени города Реутов. В 2017-2018 годах основу структуры источников финансирования дефицита бюджета будут составлять изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, а также кредиты, полученные Администрацией города Реутов от имени города Реутов (с учетом погашения задолженностей по ранее полученным кредитам).

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

6. Дорожный фонд города Реутов.

Статьей 24 проекта бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Реутов на 2016 год в размере 68 361,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2017 и 2018 годы ассигнования Дорожного фонда остаются на уровне 2016 года.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Реутов предусматриваются на финансирование муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годах» в размере 67 861,9 тыс. рублей, подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов» на 2015-2019 годы в размере 500,0 тыс. рублей.

7. Долговые обязательства городского округа Реутов. Предельный объем муниципального долга.

Проектом бюджета города Реутов на 2016 год установлен предельный объем муниципального долга города Реутов на 2017 год в размере 35 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 33 680,4 тыс. рублей, на 2019 год – 32 359,0 тыс. рублей.

Размер муниципального долга соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий Администрацией города Реутов от имени городского округа Реутов в 2016-2018 годах не планируется.

² Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году определены в размере 3 700,0 тыс. рублей, аналогично – в 2017 и 2018 годах.

Предельный объем заимствований города Реутов в течение 2016 года установлен в сумме 35 000,0 тыс. рублей, в 2017 году – 33 680,4 тыс. рублей, в 2019 году – 32 359,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Представленная проектом бюджета структура муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

8. Выводы

1. Проект бюджета соответствует прогнозу социально-экономического развития города Реутов на 2016 – 2018 годы, Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе города Реутов.

2. В условиях экономического роста, вместе с повышением суммы налоговых доходов наблюдается рост доли собственных доходов в общей совокупности доходной части бюджета.

3. Проект бюджета имеет социальную направленность. Более 75% средств бюджета направлено на финансирование образования, социальной политики, культуры и спорта.

4. Проектом бюджета на плановый период 2017 и 2018 года не учтены объемы финансирования муниципальных программ из средств бюджета города Реутов в сумме 27 535,9 тыс. рублей в 2017 году, 27 696,8 тыс. рублей в 2018 году, что не превышает объема условно утвержденных расходов, предусмотренных на плановый период 2017 и 2018 годов.

Представленный проект решения Совета депутатов города Реутов «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и городского округа Реутов и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов города Реутов.

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе города Реутов, заключение на проект бюджета представлено в Совет депутатов города Реутов.

Заместитель Председателя

С.В. Ларчиков