

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Городской Думы города Новочеркаска

**«О бюджете
города Новочеркаска на 2017 год и плановый
период 2018 и 2019 годов»**

2016 год

Содержание

Стр.

1. Общие положения	3
2. Доходы бюджета.....	8
3. Расходы бюджета.....	20
4. Дефицит бюджета.....	31
5. Муниципальный долг.....	33
6. Выводы и предложения	37

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска на проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании норм и положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решений Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 23.01.2015 № 539 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркасска».

Заключение рассмотрено и утверждено на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска (далее - Контрольно-счетная палата) 19 декабря 2016 года.

Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект бюджета) внесен Администрацией города Новочеркасска в Городскую Думу города Новочеркасска в срок, уточненный решением Городской Думы города Новочеркасска от 9 ноября 2016 года № 114 «Об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городе Новочеркасске в 2016 году» в рамках изменившихся сроков подготовки бюджета на федеральном уровне и в соответствии с Федеральным законом от 2 июня 2016 года № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Перечень документов, представленных в Городскую Думу города Новочеркасска и полученных Контрольно-счетной палатой одновременно с Проектом бюджета, соответствует статье 24 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой учтена необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года и от 1 декабря 2016 года (в части бюджетной политики), Стратегии социально-экономического развития города Новочеркасска до 2020 года¹ и других программных документов.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы изменения федерального бюджетного и налогового законодательства, областных законов, а также муниципальных правовых актов, выносимых на рассмотрение одновременно с Проектом бюджета. Основные нормативные правовые акты, непосредственно связанные с формированием доходов и расходов бюджета, приняты до внесения Проекта бюджета в

¹ утверждена решением Городской Думы города Новочеркасска от 26.03.2012 N 232 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития города Новочеркасска до 2020 года и программы социально-экономического развития города Новочеркасска на 2012-2015 годы»;

Городскую Думу города Новочеркаска. В ходе экспертизы Проекта бюджета учтены действующие федеральные, областные, муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения.

Контрольно-счетной палатой учтена оценка исполнения бюджета города Новочеркаска в 2016 году.

Состав показателей, предусмотренных Проектом бюджета, включая основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, соответствует статье 23 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет города Новочеркаска ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Новочеркаска на 2017-2019 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркаска от 15 ноября 2016 года № 1998 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики города Новочеркаска на 2017-2019 годы».

Основной целью бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определено наращивание темпов роста собственных (налоговых и неналоговых) доходов, обеспечение устойчивости бюджета города, выполнение принятых обязательств перед гражданами, инвестирование в человеческий капитал.

Бюджетная политика в сфере расходов в указанном периоде направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Приоритетом бюджетной политики в сфере расходов определены инвестиции в человеческий капитал, предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации и Стратегией социально-экономического развития города Новочеркаска на период до 2020 года.

Приоритетным направлением Администрации города Новочеркаска в сфере налоговой политики определено создание благоприятных условий для осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности как основного источника обеспечения наполняемости бюджета города собственными доходами в полном объеме и недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику.

Планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на обеспечение потребностей города в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержание объема и структуры долговых обязательств на безопасном уровне.

Бюджет города Новочеркаска сформирован на основании прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на 2017-2019 годы

(далее-Прогноз СЭР).

Контрольно-счетная палата отмечает, Прогноз СЭР утвержден распоряжением Администрации города Новочеркаска от 31 августа 2016 года №76, однако в составе документов к Проекту бюджета распоряжение не представлено.

Согласно пояснительной записке Администрации города Новочеркаска за основу формирования прогнозных параметров взят базовый вариант прогноза СЭР и учтены тенденции развития производства, сложившиеся в 2015 году и 1 квартале 2016 года, индексы-дефляторы Министерства экономического развития Ростовской области, а также намерения предприятий и организаций, осуществляющих деятельность на территории города.

Базовый вариант Прогноза СЭР предполагает следующие основные изменения основных показателей к 2019 году относительно 2016 года:

- увеличение совокупного объема отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами предприятий промышленного сектора экономики города по полному кругу в сопоставимых ценах на уровне 120,6%;
- увеличение объема производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств на уровне 119,0%;
- снижение инвестиций в основной капитал на уровне 80,5%;
- увеличение объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» на уровне 179,1%;
- рост числа малых предприятий и увеличение оборота малых предприятий на уровне 115,8%;
- увеличение оборота средних предприятий на уровне 114,1%;
- увеличение оборота розничной торговли на уровне 123,2%;
- увеличение оборота общественного питания на уровне 123,4%;
- увеличение объема платных услуг населению на уровне 127,0%;
- рост фонда заработной платы на уровне 105,8%;
- снижение среднесписочной численности работающего населения на уровне 94,0%;
- рост среднемесячной заработной платы на уровне 113,3%;
- увеличение прибыли прибыльных предприятий на уровне 121,6%;
- снижение доли убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций на уровне 84,9%.

Основные показатели базового варианта Прогноза СЭР до 2019 года приведены в таблице.

Таблица №1

Наименование показателя	2016 год ²	2017 год	2018 год	2019 год
Совокупный объем отгруженных товаров работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий, млн. рублей	55 521,1	59 462,9	63 366,7	66 935,2
Объем продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, млн.рублей	366,8	391,7	414,5	436,4
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	9 994,4	6 627,9	7 211,9	8 044,6
Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», млн. рублей	3 904,1	5 272,2	6 340,9	6 990,8
Ввод жилья, тыс. кв.м	107,9	103,7	103,7	120,4
Число малых предприятий, единиц	2 777	2 784	2 794	2 808
Оборот малых предприятий, млн.рублей	27 824,6	29 109,4	30 786,8	32 223,5
Количество средних предприятий, единиц	18	18	19	19
Оборот средних предприятий, млн. рублей	3 908,7	4 082,0	4 302,1	4 459,8
Оборот розничной торговли, млн. рублей	36 846,9	39 263,8	42 259,5	45 400,2
Оборот общественного питания, млн. рублей	1 697,1	1 820,7	1 953,8	2 094,9
Объем платных услуг населению, млн. рублей	6 733,6	7 302,5	7 897,5	8 549,7
Фонд заработной платы, млн. рублей	14 645,8	14 820,4	15 125,7	15 499,4
Среднесписочная численность, человек	49 740	48 380	47 315	46470
Среднемесячная заработная плата, рублей	24 537,3	25 527,7	26 640,0	27 794,6
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу, млн. рублей	5 972,6	6 334,8	6780,9	7263,5
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций, процентов	24,5	22,4	21,6	20,8

Согласно Прогноза СЭР темпы роста основных экономических показателей в 2017-2019 году составят:

- совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах) – 101,2%, 101,3%, 101,4%;
- продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах) – 100,9%, 101,0%, 101,2%;
- объем инвестиций за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах) – 63,2%, 104,1%, 107,1%;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» (в сопоставимых ценах)- 129,6%, 114,0%, 104,7%;
- ввод жилья (год к году)- 96,1%, 100,0%, 116,1%;
- количество малых предприятий, по состоянию на конец года - 100,3%, 100,4%, 100,5%;

² - ожидаемое исполнение по Прогнозу СЭР

- количество средних предприятий на конец года -100,0%, 105,6%, 100,0%;
- оборот малых предприятий (в сопоставимых ценах) – 104,6%, 105,8%, 104,7%;
- оборот средних предприятий (в сопоставимых ценах)- 104,4%, 105,4%, 103,7%;
- оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах) – 101,1%, 102,7%, 103,3%;
- оборот общественного питания (в сопоставимых ценах) – 101,5%, 102,2%, 102,9%;
- объем платных услуг населению (в сопоставимых ценах) – 102,6%, 102,9%, 103,3%;
- фонд заработной платы (год к году) – 101,2%, 102,1%, 102,5%;
- среднесписочная численность (год к году) – 97,3%, 97,8%, 98,8%;
- среднемесячная зарплата (год к году) - 104,0%, 104,4%, 104,3%;
- прибыль прибыльных предприятий (темп роста в действующих ценах) – 106,1%, 107,0%, 107,1 процента.

В целом, анализ основных показателей Прогноза СЭР показал, что при действии ряда негативных экономических и социальных факторов в прогнозируемом периоде наблюдается увеличение темпов роста по основным показателям прогноза СЭР на 2017-2019 годы.

Следует отметить, что по информации Заместителя Главы Администрации по экономике, промышленности и транспорту об итогах социально-экономического развития города Новочеркаска за 9 месяцев 2016 года в текущем году в экономике и социальной сфере города сохраняется стабильная ситуация.

По мнению Контрольно-счетной палаты, несмотря на имеющийся широкий спектр положительных показателей в экономическом развитии города Новочеркаска существуют определенные риски снижения темпов роста отдельных показателей по сравнению с прогнозируемым уровнем на 2017-2019 годы, что может быть связано с продолжающимся снижением реальных располагаемых денежных доходов населения, падением потребительского спроса, ростом потребительских цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, снижением численности занятых в экономике.

Достижение показателей Прогноза СЭР будет зависеть от усилий Администрации города Новочеркаска в 2017-2019 годах, направляемых на создание условий по обеспечению устойчивых темпов роста в реальном секторе экономики, решение приоритетных задач, связанных с привлечением инвестиций, развитием малого и среднего бизнеса, повышением жизненного уровня населения города.

Структура и содержание Проекта бюджета соответствуют Бюджетному

кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе. При формировании бюджета обеспечено соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, достоверности бюджета.

Среди особенностей Проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов можно отметить:

возвращение к трехлетнему бюджетному планированию в соответствии с требованиями законодательства, что позволяет предусмотреть планы на 2017-2019 годы и повышает степень определенности и предсказуемость направлений реализации бюджетной политики в среднесрочной перспективе;

формирование законопроекта с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 30 ноября 2016 года №409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в части приостановления нормы о необходимости формирования условно утвержденных расходов на плановый период;

разработка проекта бюджетного прогноза города Новочеркаска на долгосрочный период 2017-2022 годов, который основывается на показателях утвержденного прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на долгосрочный период;

формирование Проекта бюджета с учетом изменений бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения целевых безвозмездных поступлений по доходам и расходам бюджета.

Как и в предыдущие периоды, не в полном объеме установлен размер межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов. В процессе исполнения ожидается их дополнительное предоставление бюджету города Новочеркаска. Учитывая, что динамика большинства показателей бюджета имеет относительный характер, Контрольно-счетной палатой проанализированы основные тенденции их формирования по отношению к законодательно утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 30 октября 2015 года № 13 (далее – Решение о бюджете №13, первоначальный план) показателям бюджета 2016 года. Динамика отдельных показателей рассматривалась с учетом уточненной редакции Решения о бюджете №13, а также их ожидаемого исполнения в 2016 году.

2. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета города Новочеркаска на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов производилось с учетом основных

направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития города на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет города в 2016 году.

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям Областного закона Ростовской области от 22 октября 2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области». Расчет по налоговым и неналоговым доходам проводился в соответствии с Порядком расчета налогового и неналогового потенциала бюджета города Новочеркаска, утвержденным постановлением Администрации города Новочеркаска от 25 ноября 2016 №2060 (далее – Порядок расчета потенциала №2060).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации статьей 2 Проекта бюджета утверждены главные администраторы доходов местного бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован по доходам в объемах соответственно по годам 3 242 502,2 тыс. рублей, 3 113 329,5 тыс. рублей, 3 139 824,2 тыс. рублей.

Структура доходов Проекта бюджета в сравнении с первоначальными бюджетными назначениями, которые были утверждены на 2015 и 2016 годы приведена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Из диаграммы 1 видно, что в 2017-2019 годах планируется рост доли безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета города Новочеркасска с 58,0% в 2016 году до 61,3% в 2019 году.

Доля налоговых доходов планируется с ростом с 30,9% в 2017 году до 33,2% в 2019 году. Однако, в сравнении с 2016 годом, доля налоговых доходов снизится на 5,5 процентов.

Доля неналоговых доходов вырастет в 2017 году на 3,0%, в дальнейшем планируется снижение с 8,7% в 2017 году до 5,4% в 2019 году.

Согласно представленной пояснительной записки к Проекту бюджета, уменьшение поступлений по некоторым доходным источникам отражает изменение бюджетного законодательства, текущую экономическую ситуацию, нестабильность налоговой базы отдельных налогов.

Налоговые доходы бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 1 001 248,6 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 128 383,5 тыс. рублей, или на 11,4 процента. В 2018 году планируется прирост доходов на сумму 12 551,1 тыс. рублей, в 2019 году на сумму 29 585,7 тыс. рублей. Темп прироста налоговых доходов в 2018 и 2019 годах составит 1,3% и 2,9% к предыдущему году соответственно.

Динамика поступлений основных налоговых доходов в 2016-2019 годах приведена в таблице 2.

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольшую долю по-прежнему составляют: налог на доходы физических лиц (49,8%, 50,8%, 51,4%), налог на имущество (35,2%, 33,6%, 32,6%). За счет данных источников предполагается получить до 85,0% налоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2017 году представлена на диаграмме 2.

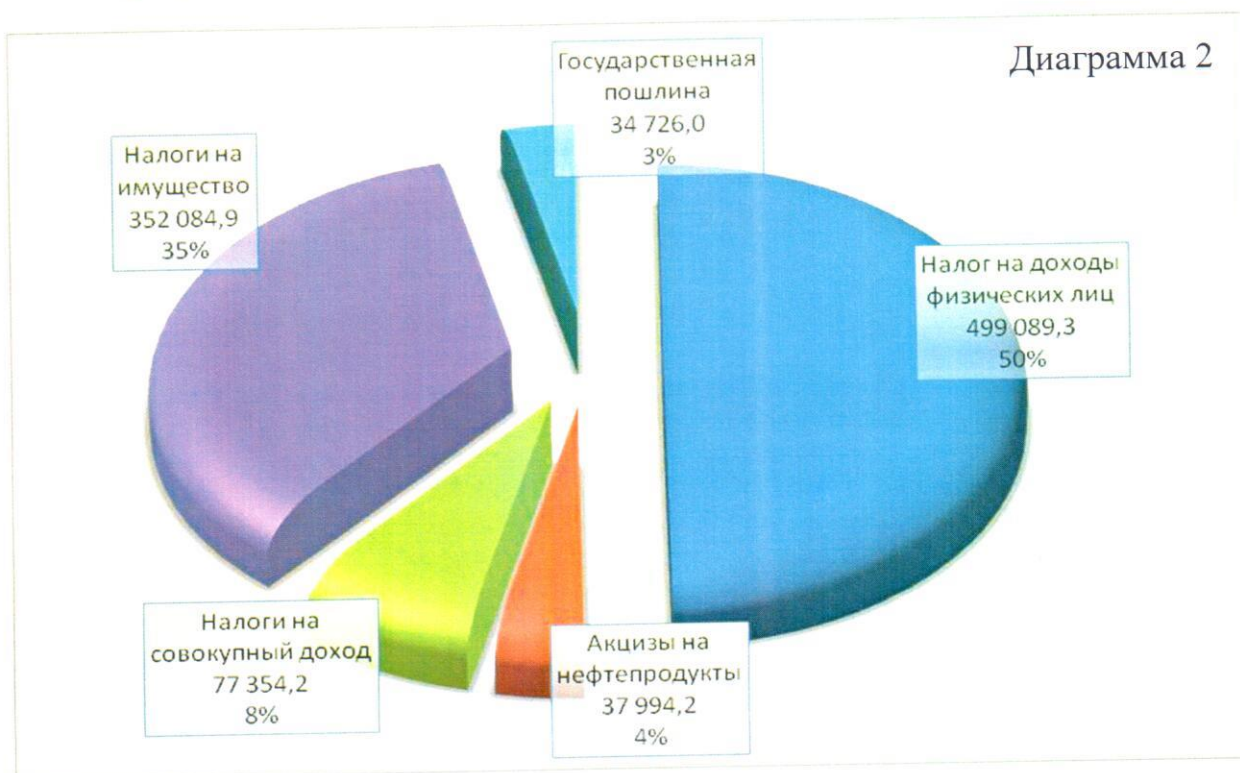


Таблица 2

Наименование показателей	Решение о бюджете №13, первоначальный план, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей					Темп прироста (снижения) доходов, %					Удельный вес в налоговых доходах, %				
		2017 год	2018 год	2019 год	к предыдущему году			2019 год к 2016 году	к предыдущему году			2019 год к 2016 году	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год			
Налоговые доходы	1 129 632,1	1 001 248,6	1 013 799,7	1 043 385,4	-128 383,5	12 551,1	29 585,7	-86 246,7	-11,4	1,3	2,9	-7,6	100,0	100,0	100,0	100,0			
Налог на доходы физических лиц	499 089,3	499 089,3	515 411,1	536 458,8	-	16 321,8	21 047,7	37 369,5	-	3,3	4,1	7,5	44,2	49,8	50,8	51,4			
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	43 937,2	37 994,2	39 897,6	42 071,7	-5 943,0	1 903,4	2 174,1	-1 865,5	-13,5	5,0	5,4	-4,2	3,9	3,8	3,9	4,1			
Налоги на совокупный доход	179 513,5	77 354,2	81 587,1	86 497,7	-102 159,3	4 232,9	4 910,6	-93 015,8	-56,9	5,5	6,0	-51,8	15,9	7,7	8,0	8,3			
Налоги на имущество	383 476,3	352 084,9	340 606,0	340 606,0	-31 391,4	-11 478,9	-	-42 870,3	-8,2	-3,3	-	-11,2	33,9	35,2	33,6	32,6			
Государственная пошлина	23 615,8	34 726,0	36 297,9	37 751,2	11 110,2	1 571,9	1 453,3	14 135,4	47,0	4,5	4,0	59,9	2,1	3,5	3,6	3,6			

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, расчеты по налогам осуществлялись в соответствии с утвержденным на территории города Порядком расчета потенциалов №2060, с применением средней репрезентативной налоговой ставки, исходя из динамики поступления платежей или методом прямого счета. При оценке налогового потенциала учтены: возможный уровень собираемости налогов, а также меры по совершенствованию администрирования налогов. Прогнозные показатели по налоговым доходам, администрируемым Межрайонной инспекцией ФНС России № 13 по Ростовской области, определены с учетом данных о налогооблагаемой базе.

На 2017 год проектом предусмотрены поступления налога на доходы физических лиц в сумме 499 089,3 тыс. рублей, что соответствует первоначальному плану на 2016 год. Ожидаемое исполнение в 2016 году планируется в сумме 491 888,7 тыс. рублей, или 98,6% от первоначального плана на текущий год в связи с уменьшением численности работников на предприятиях и организациях города (по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркаска за 2016 год).

В плановом периоде на 2018 год поступление налога на доходы физических лиц составит 515 411,1 тыс. рублей, на 2019 год – 536 458,8 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данного налога в 2018 и 2019 годах составит 3,3% и 4,1% к предыдущему году соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин) предусмотрены Проектом бюджета в 2017 году в сумме 37 994,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2016 год на 5 943,0 тыс. рублей, или на 13,5 процента. Уменьшение поступлений акцизов на нефтепродукты обусловлено снижением норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации с 88 % в 2016 году до 61,7 % в 2017 году.

В плановом периоде на 2018 год поступление акцизов по подакцизным товарам составит 39 897,6 тыс. рублей, на 2019 год – 42 071,7 тыс. рублей. Темп прироста поступлений акцизов в 2018 и 2019 годах составит 5,0% и 5,4% к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов увеличится с 3,8% в 2017 году до 4,1% в 2019 году.

По налогам на совокупный доход поступления в 2017 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 77 354,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2016 год на 102 159,3 тыс. рублей, или на 56,9%. Уменьшение обусловлено отменой норматива зачисления в местный бюджет налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения (Областной закон Ростовской области от 11.12.2015 № 456-3С) и уменьшения численности

налогоплательщиков по единому налогу на вмененный доход (по данным пояснительной записки к Проекту бюджета).

В плановом периоде на 2018 год поступление налогов на совокупный доход составит 81 587,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 86 497,7 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данных налогов в 2018 и 2019 годах составит 5,5% и 6,0% к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов увеличится с 7,7% в 2017 году до 8,3% в 2019 году.

Поступления *налога на имущество* в 2017 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 352 084,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2016 год на 31 391,4 тыс. рублей, или на 8,2 %, в связи с принятием решений о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков.

В плановом периоде на 2018 – 2019 годы поступления по данному налогу составят ежегодно 340 606,0 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов снизится с 35,2% в 2017 году до 32,6% в 2019 году.

В бюджет поступает *государственная пошлина*, администрируемая различными органами государственной власти. Проектом бюджета в 2017 году предполагается поступление государственной пошлины в общей сумме 34 726,0 тыс. рублей. Наибольший объем доходов государственной пошлины, поступающей в местный бюджет, займут: государственная пошлина за государственную регистрацию ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в сумме 17 183,0 тыс. рублей или 49,5%; государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в сумме 16 951,8 тыс. рублей или 48,8 процента.

Увеличение поступления доходов в виде государственной пошлины в 2017 году по сравнению с первоначальным планом на 2016 год на 11 110,2 тыс. рублей, или на 47,0% обусловлено передачей с 2016 года в местные бюджеты доходов от уплаты государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональные центры по нормативу 45 процентов.

В плановом периоде на 2018 год поступление доходов в виде государственной пошлины составит 36 297,9 тыс. рублей, на 2019 год – 37 751,2 тыс. рублей. Темп прироста поступлений в 2018 и 2019 годах составит 4,5% и 4,0% к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов увеличится с 3,5% в 2017 году до 3,6% в 2019 году.

Неналоговые доходы бюджета города на 2017 год предусмотрены в сумме 280 660,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2016 год на 104 839,3 тыс. рублей, или на 59,6 процента. В плановом периоде на 2018 год неналоговые доходы составят 207 883,8 тыс. рублей, на 2019 год - 170 949,7 тыс. рублей. В 2018 году ожидается уменьшение неналоговых доходов на 25,9%, в 2019 году на 17,8% к предыдущему году соответственно.

Динамика поступлений основных неналоговых доходов в бюджет города в 2016-2019 годах приведена в таблице 3.

Ожидаемый рост неналоговых доходов в бюджете города в 2017 году обусловлен ростом поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 201,6%, платежей при пользовании природными ресурсами на 371,2%, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 11,9%, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5,4 процента.

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2017 году наибольшую долю составляют: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46,7% (131 181,3 тыс. руб.), доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 36,1% (101 227,8 тыс. руб.). За счет данных источников предполагается получить 82,8% неналоговых доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов в 2017 году представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3

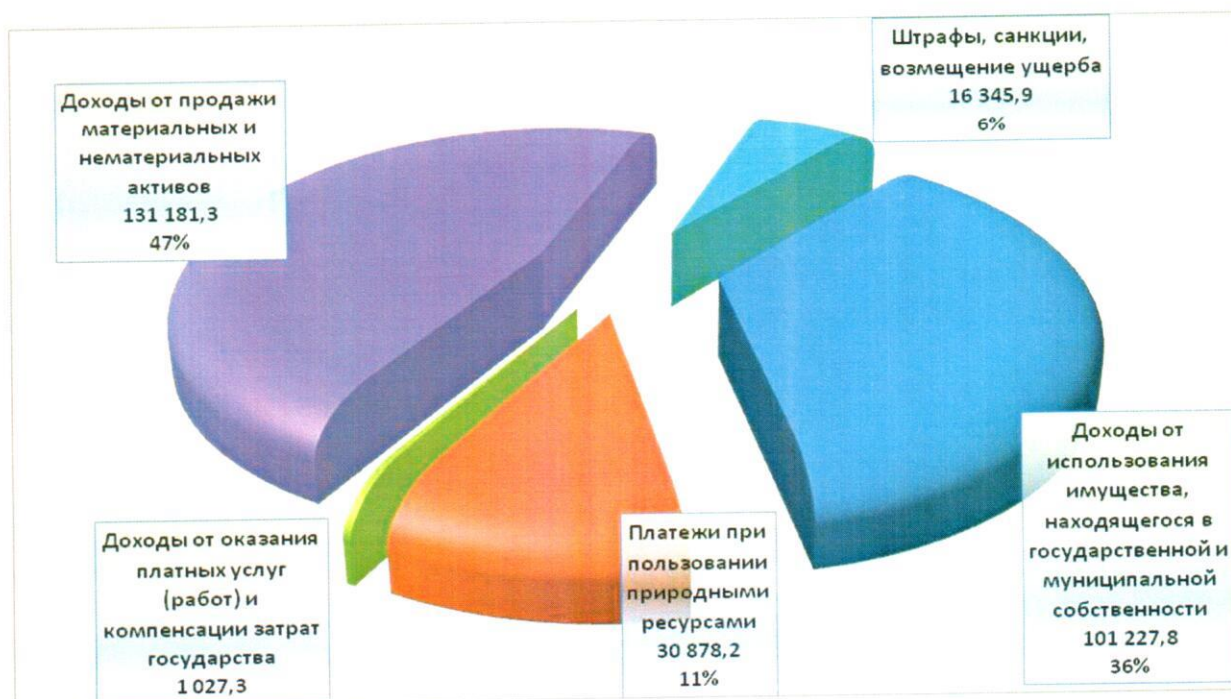


Таблица 3

Наименование доходного источника	Решение о бюджете №13, первоначальный план, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей					Темп прироста (снижения) доходов, %					Удельный вес в неналоговых доходах, %				
		2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2019 год к 2016 году	к предыдущему году	2017 год	2018 год	2019 год	2019 год к 2016 году	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	175 821,2	280 660,5	207 883,8	170 949,7	104 839,3	-72 776,7	-36 934,1	-4 871,5	59,6	-25,9	-17,8	-2,8	100	100	100	100			
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	96 039,7	101 227,8	103 221,9	106 486,6	5 188,1	1 994,1	3 264,7	10 446,9	5,4	2,0	3,2	10,9	54,6	36,1	49,7	62,3			
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 553,0	30 878,2	32 113,4	33 397,9	24 325,2	1 235,2	1 284,5	26 844,9	371,2	4,0	4,0	409,7	3,7	11,0	15,4	19,5			
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации защит государства	917,8	1 027,3	994,0	1 007,0	109,5	-33,3	13,0	89,2	11,9	-3,2	1,3	9,7	0,5	0,4	0,5	0,6			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43 494,2	131 181,3	54 473,0	12 293,4	87 687,1	-76 708,3	-42 179,6	-31 200,8	201,6	-58,5	-77,4	-71,7	24,7	46,7	26,2	7,2			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	28 816,5	16 345,9	17 081,5	17 764,8	-12 470,6	735,6	683,3	-11 051,7	-43,3	4,5	4,0	-38,4	16,5	5,8	8,2	10,4			

На 2017 год проектом предусмотрены поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 101 227,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2016 год на 5 188,1 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2018 году на 2,0% к предыдущему году и составят 103 221,9 тыс. рублей, в 2019 году на 3,2% и составят 106 486,6 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов увеличится с 36,1% в 2017 году до 62,3% в 2019 году.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2017 году наибольший удельный вес займут доходы, получаемые в виде арендной платы за землю – 82,2%, доходы от сдачи в аренду имущества – 14,0 процентов.

Поступления доходов в виде арендных платежей запланированы в сумме 97 356,9 тыс. рублей, из них за земельные участки – 83 188,1 тыс. рублей и от сдачи в аренду имущества – 14 168,8 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий запланированы в сумме 717,2 тыс. рублей, что больше планового показателя на 2016 год на 25,2 процента.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами предусмотрено Проектом бюджета на 2017 год в сумме 30 878,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2016 год на 24 325,2 тыс. рублей, или в 4,7 раза. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся на 4,0% к предыдущему году и составят в 2018 году 32 113,4 тыс. рублей, в 2019 году – 33 397,9 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов увеличится с 11,0% в 2017 году до 19,5% в 2019 году.

Основным доходным источником в структуре поступления платежей при пользовании природными ресурсами является плата за негативное воздействие на окружающую среду, доля которой в 2017 году составит 100%, или 30 878,2 тыс. рублей. Крупнейшим плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду являются Новочеркасская ГРЭС (ОАО ОГК-2).

Оценка неналогового потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду основана на данных главного администратора – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Южному федеральному округу.

Плановое назначение по плате за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году увеличится в 4,7 раза, в связи с изменениями в системе

государственного управления в области охраны окружающей среды, а также в порядке определения и внесения платежей, регламентированными Федеральным законом от 2 июля 2014 года №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 29 декабря 2015 года №404-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Проектом предусмотрены поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в сумме 1 027,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2016 год на 109,5 тыс. рублей, или на 11,9 процентов.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику уменьшатся в 2018 году на 3,2% к предыдущему году и составят 994,0 тыс. рублей, в 2019 году увеличатся на 1,3 % и составят 1 007,0 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов увеличится с 0,4% в 2017 году до 0,6% в 2019 году.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в 2017 году наибольший удельный вес займут доходы от оказания платных услуг – 94,9% (в сумме 975,3 тыс. рублей), доходы от компенсации затрат – 5,1% (в сумме 52,0 тыс. рублей).

Неналоговый потенциал поступлений в бюджет города *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* на 2017, 2018, 2019 года рассчитан по данным главного администратора доходов бюджета города – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска и составил соответственно по годам 131 181,3 тыс. рублей, 54 473,0 тыс. рублей, 12 293,4 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют в 2017 году 41% указанных поступлений, или 54 000,0 тыс. рублей – средства, планируемые к поступлению в рамках реализации плана (программы) приватизации имущества города на 2017 год.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составляют в 2017 году 59% указанных поступлений, или 77 181,3 тыс. рублей.

Поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* предусмотрено Проектом бюджета на 2017 год в сумме 16 345,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2016 год на 12 470,6 тыс. рублей, или на 43,3 процента. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2018 году на 4,5% к предыдущему году и составят 17 081,5 тыс. рублей, в 2019 году увеличатся на 4,0% и составят 17 764,8 тыс. рублей. Удельный вес данного

доходного источника в структуре неналоговых доходов увеличится с 5,8% в 2017 году до 10,4% в 2019 году.

Снижение прогноза поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба обусловлено внесенными изменениями в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, вступившими в силу с 1 января 2016 года (Федеральный закон от 22 декабря 2014 года № 437-ФЗ), предусматривающими уплату в половинном размере определенного перечня штрафов ГИБДД в случае их уплаты водителями в течение двадцати дней со дня вынесения постановления о привлечении к административной ответственности.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2017 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 1 960 593,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2016 год на 160 124,7 тыс. рублей, или на 8,9 процента. В сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года рост планируется на 1 процент.

В плановом периоде на 2018 год безвозмездные поступления в бюджет города прогнозируются в сумме 1 891 646,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 925 489,1 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет города Новочеркаска в 2016-2019 годах приведена в таблице 4.

Планируемые объемы поступлений субсидий и субвенций соответствуют проекту областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект областного бюджета).

На 2018 год планируется снижение безвозмездных поступлений на 68 947,1 тыс. рублей, или на 3,5% к проекту 2017 года, а на 2019 год – рост на 33 843,1 тыс. рублей, или на 1,8% к проекту 2018 года.

В структуре безвозмездных поступлений предусмотрены:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2017 год – в сумме 240 397,1 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 187 872,2 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 166 554,1 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год – в сумме 1 715 589,5 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 1 699 167,3 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 1 754 328,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – в сумме 4 606,5 тыс. рублей на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Таблица 4

Наименование доходного источника	Решение о бюджете №13, первоначальный план, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей					Темп прироста (снижения) доходов, %					Удельный вес в неналоговых доходах, %				
		2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2019 год к 2016 году	2017 год	2018 год	2019 год	2019 год к 2016 году	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год			
Итого безвозмездные поступления:	1 800 468,4	1 960 593,1	1 891 646,0	1 925 489,1	160 124,7	-68 947,1	33 843,1	125 020,7	8,9	-3,5	1,8	6,9	100,0	100,0	100,0	100,0			
Субсидии	115 212,4	240 397,1	187 872,2	166 554,1	125 184,7	-52 524,9	-21 318,1	51 341,7	108,7	-21,8	-11,3	44,6	6,4	12,3	9,9	8,7			
Субвенции	1 682 070,1	1 715 589,5	1 699 167,3	1 754 328,5	33 519,4	-16 422,2	55 161,2	72 258,4	2,0	-1,0	3,2	4,3	93,4	87,5	89,9	91,1			
Иные межбюджетные трансферты	3 185,9	4 606,5	4 606,5	4 606,5	1 420,6	-	-	1 420,6	44,6	-	-	44,6	0,2	0,2	0,2	0,2			

3. Расходы бюджета

Общий объем расходов на 2017 год Проектом бюджета предусмотрен в сумме 3 242 502,2 тыс. рублей, что выше показателя 2016 года, установленного Решением о бюджете № 13 на 119 903,0 тыс. рублей, или на 3,8 процента.

Расходы бюджета на 2018 и 2019 годы запланированы в суммах 3 113 329,5 тыс. рублей и 3 149 865,4 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по Проекту бюджета показывает, что расходы бюджета по сравнению с соответствующим предыдущим годом уменьшатся в 2018 году на 129 172,7 тыс. рублей или 4,0 процента, и увеличатся в 2019 году на 36 535,9 тыс. рублей, или 1,2 процента.

По сравнению с первоначальным планом на 2016 год, в 2019 году рост расходов составит 27 266,2 тыс. рублей, или 0,9 процента.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, в области расходов предлагается сдержанная политика с учетом запланированных к поступлению доходных источников и первоочередного исполнения социальных обязательств перед жителями города. Расчет общего объема расходов осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством, а также соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов. В связи с этим при планировании бюджета учтены основные подходы к формированию расходной части с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Основные подходы к формированию расходной части бюджета:

- заработная плата запланирована на уровне 2016 года;
- коммунальные расходы предусмотрены с учетом доведенных лимитов;
- расходы на медикаменты, горюче-смазочные материалы и уплату налогов запланированы по расчетам главных распорядителей бюджетных средств;
- питание в детских садах и школах предусмотрено на уровне 2016 года;
- материальные затраты - в размере 50% от сумм, рассчитанных главными распорядителями бюджетных средств;
- капитальные расходы (приобретение оборудования, капитальный ремонт, ПСД и строительство) не предусмотрены.
- расходы на софинансирование предусмотрены по отдельным направлениям, исходя из возможностей доходной части бюджета по собственным доходам.

Динамика расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 5.

Анализ динамики расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, наибольший рост расходов планируется по разделу «Физическая культура и спорт» – 80 069,7 тыс. рублей, или 773,4%, «Образование» – 79 756,9 тыс. рублей, или 6,0%, «Национальная экономика» – 16 201,7 тыс. рублей, или 13,2%, «Общегосударственные вопросы» – 10 007,5 тыс. рублей, или 4,5%. Наибольшее снижение запланировано по разделу «Здравоохранение» – 59 787,2 тыс. рублей, или 38,4 процента.

Наименование	Решение о бюджете №13 (перво-начальный план) тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей				Прирост (снижение), тыс. рублей				Темп прироста (снижения), %				
		2017 год	2018 год	2019 год	к предыдущему году	2019 год к 2016 году	2017 год	2018 год	2019 год	2019 год к 2016 году				
Всего расходы	3 122 599,2	3 242 502,2	3 113 329,5	3 149 865,4	119 903,0	-129 172,7	36 535,9	27 266,2	3,8	-4,0	1,2	0,9		
Общегосударственные вопросы	223 710,1	233 717,6	230 531,9	232 558,3	10 007,5	-3 185,7	2 026,4	8 848,2	4,5	-1,4	0,9	4,0		
Национальная оборона	338,5	402,0	348,5	348,5	63,5	-53,5	0,0	10,0	18,8	-13,3	0,0	3,0		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 306,7	25 232,0	23 358,6	23 360,5	925,4	-1 873,5	1,9	-946,2	3,8	-7,4	0,0	-3,9		
Национальная экономика	123 080,4	139 282,1	150 208,6	153 696,6	16 201,7	10 926,5	3 488,0	30 616,2	13,2	7,8	2,3	24,9		
Жилищно-коммунальное хозяйство	167 054,4	162 257,7	145 934,9	145 935,4	-4 796,7	-16 322,8	0,5	-21 119,0	-2,9	-10,1	0,0	-12,6		
Образование	1 333 465,5	1 413 222,4	1 383 986,3	1 392 651,2	79 756,9	-29 236,1	8 664,9	59 185,7	6,0	-2,1	0,6	4,4		
Культура, кинематография	120 778,0	117 616,2	118 311,0	125 113,9	-3 161,8	694,8	6 802,9	4 335,9	-2,6	0,6	5,8	3,6		
Здравоохранение	155 676,3	95 889,1	86 350,8	85 710,6	-59 787,2	-9 538,3	-640,2	-69 965,7	-38,4	-9,9	-0,7	-44,9		
Социальная политика	890 424,1	896 468,3	870 258,3	892 336,8	6 044,2	-26 210,0	22 078,5	1 912,7	0,7	-2,9	2,5	0,2		
Физическая культура и спорт	10 353,4	90 423,1	89 686,0	89 924,2	80 069,7	-737,1	238,2	79 570,8	773,4	-0,8	0,3	768,5		
Средства массовой информации	475,0	475,0	475,0	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Обслуживание государственного и муниципального долга	72 936,8	67 516,6	13 879,6	7 754,4	-5 420,2	-53 637,0	-6 125,2	-65 182,4	-7,4	-79,4	-44,1	-89,4		

Структура расходов бюджета города на 2016-2019 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование разделов/подразделов	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	Решение о бюджете №13 (первоначальный план) тыс. рублей	%	Проект тыс. рублей	%	Проект тыс. рублей	%	Проект тыс. рублей	%
Всего	3 122 599,2	100,0	3 242 502,2	100,0	3 113 329,5	100,0	3 149 865,4	100,0
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	223 710,1	7,2	233 717,6	7,2	230 531,9	7,4	232 558,3	7,4
Национальная оборона	338,5	0,1	402,0	0,1	348,5	0,1	348,5	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 306,7	0,7	25 232,1	0,7	23 358,6	0,7	23 360,5	0,6
Национальная экономика	123 080,4	3,9	139 282,1	4,3	150 208,6	4,8	153 696,6	4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	167 054,4	5,3	162 257,7	5,0	145 934,9	4,6	145 935,4	4,6
Образование	1 333 465,5	42,7	1 413 222,4	43,6	1 383 986,3	44,5	1 392 651,2	44,2
Культура, кинематография	120 778,0	3,8	117 616,2	3,6	118 311,0	3,8	125 113,9	4,0
Здравоохранение	155 676,3	5,0	95 889,1	2,9	86 350,8	2,8	85 710,6	2,7
Социальная политика	890 424,1	28,5	896 468,3	27,6	870 258,3	28,0	892 336,8	28,3
Физическая культура и спорт	10 353,4	0,3	90 423,1	2,8	89 686,0	2,9	89 924,2	2,9
Средства массовой информации	475,0	0,1	475,0	0,1	475,0	0,1	475,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	72 936,8	2,3	67 516,6	2,1	13 879,6	0,4	7 754,4	0,2

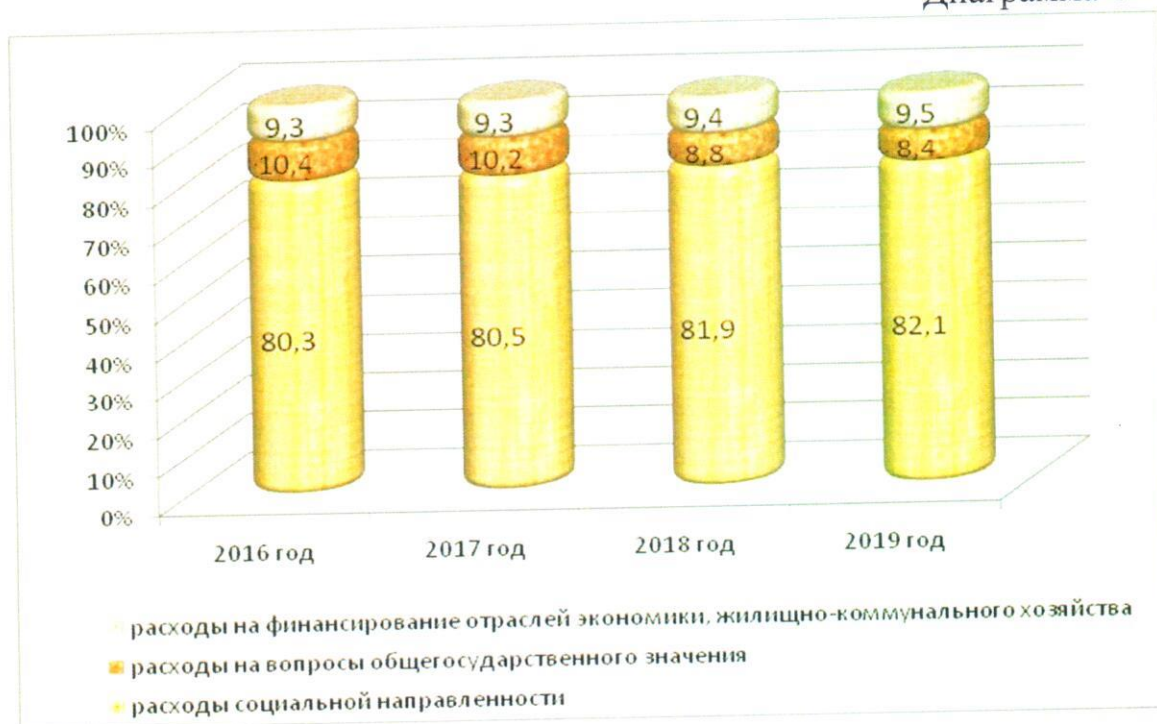
В структуре расходов бюджета города на 2017 год, по прежнему, наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную

политику. Их удельный вес в общих расходах бюджета города составит в 2017 году – 43,6 и 27,6 процента соответственно.

По сравнению с 2016 годом доля в общем объеме расходов бюджета города увеличится по разделу «Физическая культура и спорт» на 2,5 процента, и снизится по разделу «Здравоохранение» на 2,1 процента.

Структура расходов бюджета города по Проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, сгруппированная по основным направлениям, приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма 4



Ведомственной структурой расходов бюджета на 2017 год (приложение 10 к Проекту бюджета) и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 11 к Проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 12 главным распорядителям средств бюджета.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, предусмотренных главным распорядителям, представлена в таблице 7.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение о бюджете №13 (первоначальный план) тыс. рублей	2017 год				2018 год				2019 год			
		Проект	Прирост (снижение) к 2016 году		Проект	Прирост (снижение) к 2017 году		Проект	Прирост (снижение) к 2017 году				
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%			
Всего	3 122 599,2	3 242 502,2	119 903,0	3,8	3 113 329,5	-129 172,7	-4,0	3 149 865,4	36 535,9	1,2			
Городская Дума города Новочеркасска	13 346,0	15 619,1	2 273,1	17,0	15 104,1	-515,0	-3,3	15 094,1	-10,0	-0,1			
Администрация города Новочеркасска	630 467,5	728 232,8	97 765,3	15,5	616 562,6	-111 670,2	-15,3	595 759,1	-20 803,5	-3,4			
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	8 820,3	8 754,6	-65,7	-0,7	8 770,4	15,8	0,2	8 885,0	114,6	1,3			
Финансовое управление Администрации города	101 330,2	96 586,5	-4 743,7	-4,7	40 912,8	-55 673,7	-57,6	35 961,4	-4 951,4	-12,1			
Управление здравоохранения Администрации города	48 750,2	50 664,7	1 914,5	3,9	47 974,8	-2 689,9	-5,3	48 544,7	569,9	1,2			
Управление культуры и искусства Администрации города	175 855,9	174 354,0	-1 501,9	-0,9	175 048,8	694,8	0,4	175 176,6	127,8	0,1			
Управление образования Администрации города	1 227 227,8	1 282 398,0	55 170,2	4,5	1 304 004,3	21 606,3	1,7	1 345 242,6	41 238,3	3,2			
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города	9 602,7	9 380,2	-222,5	-2,3	9 229,7	-150,5	-1,6	9 229,7	0,0	0,0			
Управление труда и социального развития Администрации города	793 553,3	755 611,4	-37 941,9	-4,8	777 891,4	22 280,0	2,9	797 568,0	19 676,6	2,5			
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города	22 108,3	21 071,7	-1 036,6	-4,7	19 978,2	-1 093,5	-5,2	20 293,2	315,0	1,6			
Управление по физической культуре и спорту Администрации города	82 921,3	90 423,1	7 501,8	9,0	89 686,0	-737,1	-0,8	89 924,2	238,2	0,3			
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города	8 615,7	9 406,1	790,4	9,2	8 166,4	-1 239,7	-13,2	8 186,8	20,4	0,2			

Формирование расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ Администрации города Новочеркаска (далее – муниципальные программы), утвержденных Администрацией города Новочеркаска. По муниципальной программе «Охрана окружающей среды в городе Новочеркаска» расходы бюджета на период с 2017 – 2019 годы не предусмотрены.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьи 24 Положения о бюджетном процессе, в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В составе документов, представленных одновременно с Проектом бюджета представлены только Паспорта муниципальных программ, проекты изменений в указанные паспорта в составе документов не представлены, в связи с чем, имеет место отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований за счет средств бюджета города Новочеркаска на 2017-2019 годы представленного Проекта бюджета и муниципальных программ (в действующей редакции).

В прогнозных показателях бюджета города Новочеркаска на реализацию муниципальных программ предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2017 год – 3 124 664,7 тыс. рублей или 96,4% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2018 год – 2 996 548,7 тыс. рублей или 96,2% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2019 год – 3 032 919,1 тыс. рублей или 96,3% от общего объема планируемых расходов бюджета.

В 2018 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 128 116,0 тыс. рублей, или на 4,1%, в 2019 году – увеличится на 36 370,4 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов Проекта бюджета уменьшится на 0,2 процента. В 2019 году по сравнению с 2017 годом доля программной части в общей части расходов Проекта бюджета уменьшится на 0,1%, по сравнению с 2018 годом увеличится на 0,1 процент.

Данные о расходах бюджета города Новочеркаска в разрезе программ, представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование направления реализации/ Наименование муниципальной программы	2016 год			2017 год		2018 год		2019 год		Структура тура				
	Решение о бюджете № 13 (первоначальный план)	Структура тура	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2016 году (-) уменьшение; (+) увеличение тыс. рублей	%	Структура тура	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2017 году (-) уменьшение; (+) увеличение тыс. рублей	%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего муниципальных программы	3 017 640,0	100,0	3 124 664,7	107 024,7	3,5	100,0	2 996 548,7	-128 116,0	-4,1	100,0	3 032 919,1	36 370,4	1,2	100,0
Социальные муниципальные программы:	2 553 097,3	84,6	2 663 021,0	109 923,7	4,3	85,2	2 604 275,4	-58 745,6	-2,2	86,9	2 641 492,6	37 217,2	1,4	87,1
Развитие образования города Новочеркасска	1 255 552,6	41,6	1 333 416,0	77 863,4	6,2	42,7	1 303 448,9	-29 967,1	-2,2	43,5	1 311 353,6	7 904,7	0,6	43,2
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	155 595,4	5,2	95 843,3	-59 752,1	-38,4	3,1	86 318,5	-9 524,8	-9,9	2,9	85 726,2	-592,3	-0,7	2,8
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	858 733,6	28,5	847 151,5	-11 582,1	-1,3	27,1	871 324,0	24 172,5	2,9	29,1	894 187,7	22 863,7	2,6	29,5
Молодежь города Новочеркасска	528,0	0,0	260,0	-268,0	-50,8	0,0	260,0	0,0	0,0	0,0	260,0	0,0	0,0	0,0
Новочеркасска	0,0	0,0	85,4	85,4	0,0	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	0,0	0,0	85,4	85,4	0,0	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0
Поддержка качества города Новочеркасска	3 736,3	0,1	4 756,5	1 020,2	27,3	0,2	4 756,5	0,0	0,0	0,2	4 756,5	0,0	0,0	0,2
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	173 588,7	5,8	171 608,1	-1 980,6	-1,1	5,5	172 507,4	899,3	0,5	5,8	179 310,3	6 802,9	3,9	5,9
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	10 202,2	0,3	90 211,9	80 009,7	784,2	2,9	89 405,2	-806,7	-0,9	3,0	89 643,4	238,2	0,3	3,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	95 160,5	3,2	119 688,3	24 527,8	25,8	3,8	76 169,5	-43 518,8	-36,4	2,5	76 169,5	0,0	0,0	2,5
Инфраструктурные муниципальные программы	265 295,9	8,8	277 116,3	11 820,4	4,5	8,9	265 986,2	-11 130,1	-4,0	8,9	269 400,1	3 413,9	1,3	8,9
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	129 277,7	4,3	123 106,3	-6 171,4	-4,8	3,9	99 913,5	-23 192,8	-18,8	3,3	99 914,0	0,5	0,0	3,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	109 369,6	3,6	127 361,4	17 991,8	16,5	4,1	139 424,1	12 062,7	9,5	4,7	142 837,5	3 413,4	2,4	4,7
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	26 648,6	0,9	26 648,6	0,0	0,0	0,9	26 648,6	0,0	0,0	0,9	26 648,6	0,0	0,0	0,9
Поддержка отраслей экономики	1 300,0	0,0	329,5	-970,5	-74,7	0,0	329,5	0,0	0,0	0,0	329,5	0,0	0,0	0,0
Экономическое развитие города Новочеркасска	1 300,0	0,0	329,5	-970,5	-74,7	0,0	329,5	0,0	0,0	0,0	329,5	0,0	0,0	0,0
Иные муниципальные программы:	197 946,8	6,6	184 197,9	-13 748,9	-6,9	5,9	125 957,6	-58 240,3	-31,6	4,2	121 696,9	-4 260,7	-3,4	4,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 387,3	0,0	1 123,9	-263,4	-19,0	0,0	1 123,9	0,0	0,0	0,0	1 123,9	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	28 083,6	0,9	28 560,9	477,3	1,7	0,9	26 632,5	-1 928,4	-6,8	0,9	26 634,4	1,9	0,0	0,9
Информационное общество города Новочеркасска	14 198,7	0,5	13 435,1	-763,6	-5,4	0,4	13 477,8	42,7	0,3	0,4	13 568,5	90,7	0,7	0,4
Муниципальная политика города Новочеркасска	2 325,2	0,1	3 089,3	764,1	32,9	0,1	3 063,9	-25,4	-0,8	0,1	3 047,1	-16,8	-0,5	0,1
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	51 240,2	1,7	53 320,2	2 080,0	4,1	1,7	52 302,1	-1 018,1	-1,9	1,7	52 917,0	614,9	1,2	1,7
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	100 711,8	3,3	84 668,5	-16 043,3	-15,9	2,7	29 357,4	-55 311,1	-65,3	1,0	24 406,0	-4 951,4	-16,9	0,8

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2017-2019 годах доля расходов 4 муниципальных программ социальной направленности будет расти и составит 85,2%, 86,9% и 87,1% соответственно в общих расходах муниципальных программ.

По сравнению с первоначальным планом 2016 года, в 2017 году общие расходы по этому направлению увеличатся на 109 923,7 тыс. рублей, или на 4,3процента.

При этом наибольший рост (на 80 009,7 тыс. рублей или 784,2%) предусмотрен по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта». Также с ростом планируются расходы по муниципальным программам «Развитие образования города Новочеркасска» – 77 863,4 тыс. рублей, или на 6,2%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» на 24 527,8 тыс. рублей, или 25,8% и «Поддержка казачества города Новочеркасска» – 1 020,2 тыс. рублей, или на 27,3% . В рамках указанного направления наблюдается снижение объемов финансирования по следующим муниципальным программам: «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» – 1 980,6 тыс. рублей, или 1,1%, «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска» – 11 582,1 тыс. рублей, или 1,3%, «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» – 59 752,1 тыс. рублей, или 38,4 %, «Молодежь города Новочеркасска»- 268,0 тыс. рублей или 50,8%.

По муниципальной программе «Экономическое развитие города Новочеркасска» сократятся расходы на поддержку отраслей экономики на 970,5 тыс. рублей, или 74,7 процента.

В рамках инфраструктурных муниципальных программ общие расходы по этому направлению увеличатся на 11 820,4 тыс. рублей, или на 4,5 процента. Увеличение планируется по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Новочеркасска» на 17 991,8 тыс. рублей, или 16,5 процента. По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности города Новочеркасска» расходы запланированы на уровне 2016 года. При этом, бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Новочеркасска» сократятся, по сравнению с первоначальным планом 2016 года, на 6 171,4 тыс. рублей, или 4,8 процента.

В Проекте бюджета сокращение бюджетных ассигнований, по сравнению с первоначальным планом 2016 года, предусматривается также по иным муниципальным программам на 6,9 процента. В рамках указанного направления по 3 муниципальным программам запланировано снижение: «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске» на 263,4 тыс. рублей или 19%, «Информационное общество города Новочеркасска» на 763,6 тыс. рублей, или 5,4%, «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» на 16 043,3 тыс. рублей или на 15,9%. При этом по 3 муниципальным программам из 6 наблюдается рост:

«Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 477,3 тыс. рублей, или 1,7%, «Муниципальная политика города Новочеркаска» на 764,1 тыс. рублей, или 5,4%, «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска» на 2 080,0 тыс. рублей, или 4,1 процент.

Анализ структуры финансирования муниципальных программ по группам видов расходов в 2017 году показал, что 51,5% расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, 23,7% – на социальное обеспечение и иные выплаты населению, 12,7% - на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, 5,3% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями. Расходы бюджета на осуществление бюджетных инвестиций составляют 3,5% объема расходов по муниципальным программам. Расходы по группе «Иные бюджетные ассигнования» составят 3,3 процента.

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2017 год на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 117 837,5 тыс. рублей, что на 12 878,3 тыс. рублей, или на 12,3 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных планом на 2016 год. Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 116 780,8 тыс. рублей, что на 0,9 % меньше по сравнению с предыдущим годом, на 2019 год в сумме 116 946,3 тыс. рублей, что на 0,1 % больше по сравнению с предыдущим годом.

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации города Новочеркаска) в объеме 10 750,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,3% от общих расходов бюджета в 2017 -2019 годах, что не превышает размер, установленный частью 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 1.13 части 1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета представлен плановый реестр расходных обязательств города Новочеркаска.

Общий объем бюджетных ассигнований, отраженных в реестре, предусмотрен в 2017 году в размере 3 242 502,2 тыс. рублей, в 2018 году – 3 113 329,5 тыс. рублей, в 2019 году – 3 149 865,4 тыс. рублей.

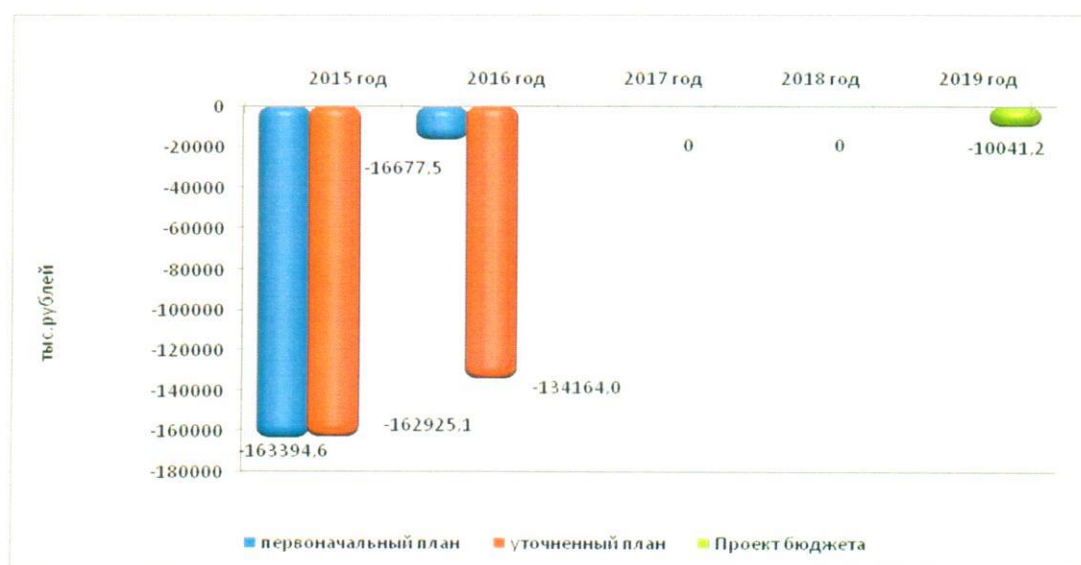
В целом, предложенный к утверждению план по расходам реален к исполнению и может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Новочеркаска.

4. Дефицит бюджета

Бюджет города Новочеркаска на 2017 и 2018 годы в представленном Проекте бюджета сформирован бездефицитным. На плановый период 2019 года исполнение бюджета города Новочеркаска прогнозируется с дефицитом в сумме 10 041,2 тыс. рублей и составляет 0,8% от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика прогнозной величины дефицита бюджета в 2015-2019 годах, приведенная на диаграмме 5 свидетельствует о снижении бюджетного дефицита.

Диаграмма 5



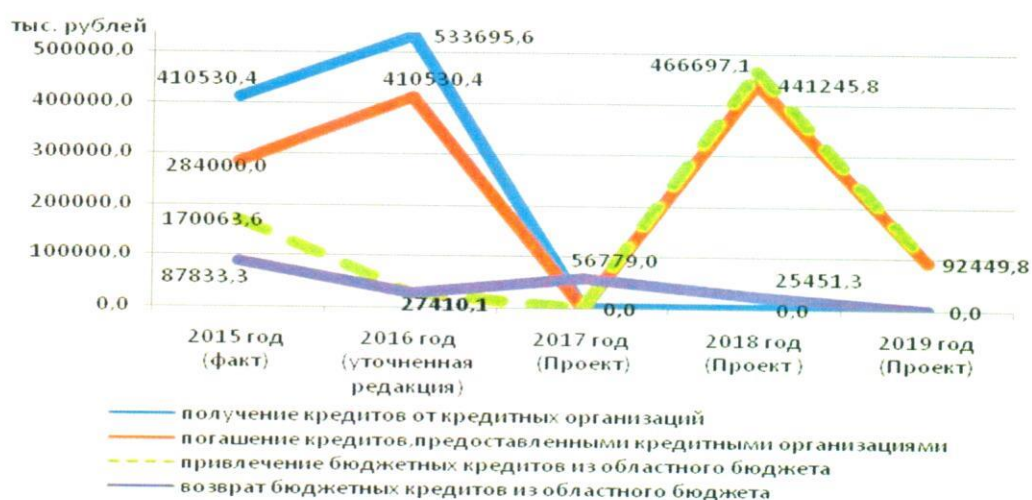
Источники финансирования дефицита бюджета города на 2017 год предлагаются к утверждению согласно приложению 3 к Проекту бюджета, на 2018 и 2019 годы согласно приложению 4. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предлагается к утверждению статьей 6 Проекта бюджета согласно приложению 18 к проекту, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При планировании муниципальных заимствований города Новочеркаска учтены требования статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Федерации. Объемы муниципальных внутренних заимствований на планируемый период не превышают ограничение, установленное статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и, согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, необходимы для частичного замещения коммерческих кредитов бюджетными, с целью сокращения расходов по обслуживанию муниципального долга.

Долговая политика города Новочеркаска в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга, своевременное исполнение долговых обязательств, включая использование возможностей привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета по причине их наименьшей стоимости.

Динамика муниципальных внутренних заимствований в 2015-2019 годах приведена на следующем графике.



В представленном графике видно, что в 2017 и 2018 годах привлечение кредитов кредитных организаций не планируется.

В 2017 году на погашение бюджетных кредитов запланировано 56 779,0 тыс. рублей, в 2018 году 25 451,3 тыс. рублей.

В 2017 году привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета не предусмотрено, в 2018 году Проектом бюджета планируется привлечь бюджетных кредитов в сумме 466 697,1 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 92 449,8 тыс. рублей.

Следует отметить, в соответствии со статьей 7 проекта областного бюджета предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета муниципальным образованиям области в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в объеме 500 000,0 тыс. рублей ежегодно. Кредиты

планируется направить на *покрытие временных кассовых разрывов*, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, с погашением в пределах финансового года. Таким образом, планируемое привлечение в 2018-2019 бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 466 697,1 тыс. рублей и 92 449,8 тыс. рублей соответственно не подтверждено проектом областного бюджета.

Планируемый объем исполняемых обязательств перед кредитными организациями по кредитам, привлеченным в 2015-2016 годах составит в 2018 году 441 245,8 тыс. рублей, в 2019 году 92 449,8 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий города Новочеркаска Проектом бюджета не планируется.

В целом по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты установлено соответствие общего объема утверждаемых Проектом бюджета источников финансирования дефицита бюджета прогнозируемому объему дефицита, чем обеспечена сбалансированность бюджетных показателей.

Таким образом, предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета соответствуют размеру планируемого дефицита бюджета города Новочеркаска, в тоже время привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в 2018-2019 годах не подтверждено проектом областного бюджета. Существуют определенные риски не привлечения бюджетных кредитов в 2018 и 2019 годах. В этом случае, необходима поэтапная замена бюджетных кредитов другими видами муниципальных заимствований с одновременным пересмотром расходов на обслуживание муниципального долга.

5. Муниципальный долг

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики города Новочеркаска на 2017-2019 годы, утвержденными постановлением Администрации города Новочеркаска от 15 ноября 2016 года № 1998, основное внимание в области муниципального долга в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов планируется обратить на один из важнейших факторов стабильности города – соблюдение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей города в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержание объема и структуры долговых обязательств на безопасном уровне.

Анализ нормативной правовой и методической базы формирования и управления муниципальным долгом города Новочеркаска, показал, что в городе разработаны и утверждены нормативные и иные правовые документы,

обеспечивающие регулирование осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий и других вопросов управления муниципальным долгом с учетом требований действующего законодательства.

Так, постановлением Администрации города Новочеркаска от 30 сентября 2013 года № 1791 утверждена и реализуется муниципальная программа города Новочеркаска «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске», задачами одной из подпрограмм которой являются достижение экономически обоснованного объема муниципального долга города Новочеркаска, минимизация стоимости заимствований, выполнение финансовых обязательств по заключенным кредитным договорам и соглашениям.

Распоряжением Администрации города Новочеркаска 3 декабря 2013 года № 97 (в ред. от 27 мая 2015 года) утвержден План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, а также совершенствованию долговой политики в городе Новочеркаске на 2013-2016 годы. Направления по сокращению муниципального долга города Новочеркаска включают: планирование бюджетных ассигнований на исполнение долговых обязательств города Новочеркаска в пределах 15% годового объема налоговых, неналоговых доходов бюджета; рассмотрение вопроса о привлечении долгосрочных заимствований для финансирования дефицита местного бюджета и (или) погашения долговых обязательств города Новочеркаска; проведение ежегодного анализа объема и состава задолженности, в том числе с точки зрения сроков погашения, стоимости обслуживания заимствований, влияния на общую платежеспособность; обеспечение контроля за финансовым состоянием принципала в случае предоставления муниципальной гарантии города Новочеркаска.

Кроме того, постановлением Администрации города Новочеркаска от 7 декабря 2016 года № 21048 утверждена долговая политика города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основной целью, которой определено обеспечение сбалансированности бюджета, своевременное исполнение долговых обязательств, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

Установленный Проектом бюджета предельный объем муниципального долга города Новочеркаска на 2017 год в сумме 1 281 909,1 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1 221 683,5 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 214 335,1 тыс. рублей не превышает общий годовой объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2018 года, 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года установлен в сумме 559 146,9 тыс. рублей ежегодно с указанием, в том числе, верхнего предела

долга по муниципальным гарантиям, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика соотношения верхнего предела муниципального внутреннего долга города Новочеркаска к предельному объему муниципального долга города Новочеркаска в 2016-2019 годах приведена на диаграмме 6.

Диаграмма 6



Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2018 года в суммарном отношении увеличится в сравнении с первоначальным показателем на 1 января 2017 года на 143 046,9 тыс. рублей, или на 34,3%, и уменьшится в сравнении с уточненным показателем на 1 января 2017 года на 56 779,0 тыс. рублей, или на 9,2%, соответственно. На 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года по отношению к 1 января 2018 года снижения верхнего предела муниципального долга Проектом бюджета не планируется.

В относительном выражении верхний предел долга в 2017 году составит 43,6% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений и увеличится по сравнению с первоначально утвержденным уровнем на 1 января 2017 года (31,9%) на 11,7 процентных пункта, но уменьшится на 3,4 процентных пункта относительно аналогичного уточненного показателя (49,2 процента). В плановом периоде 2018 и 2019 годов планируется увеличение данного показателя до 45,8% и 46,0% соответственно.

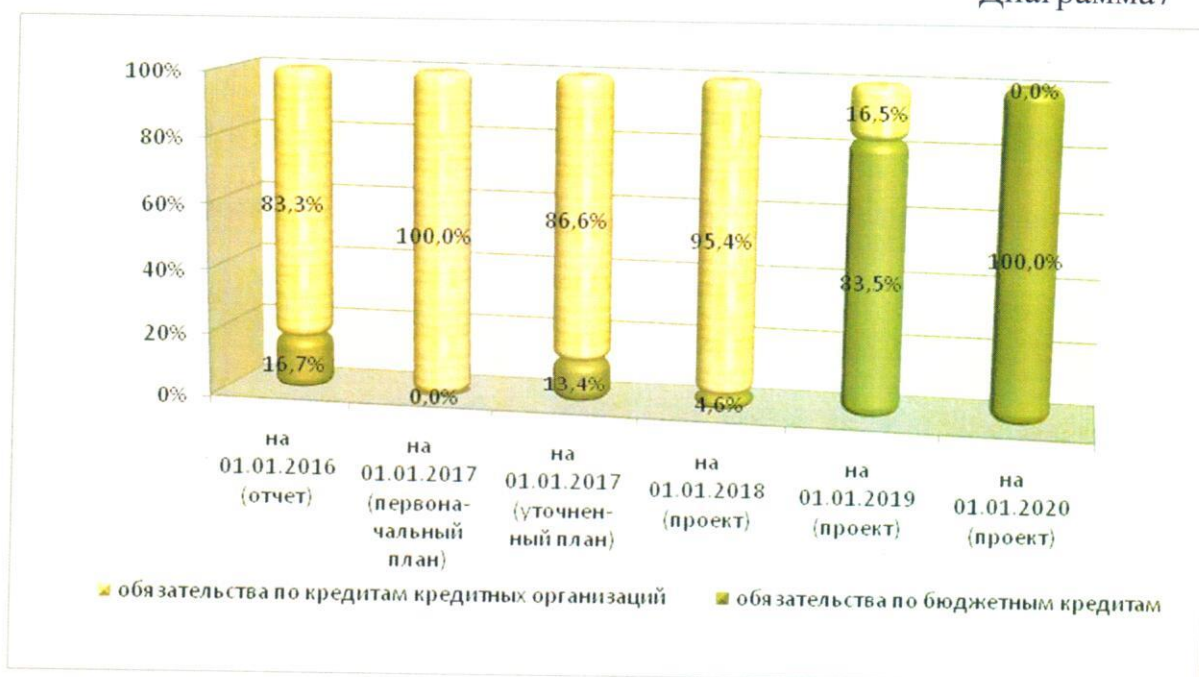
Следует отметить, что верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов соответствует положениям Постановления Правительства Ростовской области от 18 марта 2015 года № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов,

полученных из областного бюджета» в части ежегодного, начиная с 1 января 2017 года, обеспечения доли общего объема муниципального долга не более 50% суммы доходов муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Структура муниципального долга города Новочеркаска по видам долговых обязательств, представленная в Проекте бюджета, соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Наибольший удельный вес в структуре муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2017 году будет приходиться на заемные средства кредитных организаций, в плановом периоде 2018-2019 годов на бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Погашение основной суммы долга города Новочеркаска учтено в источниках финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска, что соответствует статье 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем заимствований города Новочеркаска не превышает сумму, направляемую на погашение долговых обязательств города Новочеркаска.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2015-2019 годах приведена на следующей диаграмме 7.

Диаграмма 7



Управление муниципальным внутренним долгом города Новочеркаска осуществляется согласно статье 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обеспеченность и исполнение долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города

Новочеркаска в соответствии со статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации запланирован в бюджете по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2017 год в сумме 67 516,6 тыс. рублей, на 2018 год -13 879,6 тыс. рублей, на 2019 год- 7 754,4 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предлагаемые к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска и объем муниципального долга города Новочеркаска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов могут быть рекомендованы к принятию Решением Городской Думы города Новочеркаска.

6. Выводы и предложения

1. Проект бюджета «О бюджете города Новочеркаска на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» внесен Администрацией города Новочеркаска в срок, уточненный решением Городской Думы города Новочеркаска от 9 ноября 2016 года № 114 «Об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городе Новочеркаске в 2016 году» в рамках изменившихся сроков подготовки бюджета на федеральном уровне и в соответствии с Федеральным законом от 2 июня 2016 года № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Перечень документов, полученных Городской Думой города Новочеркаска и Контрольно-счетной палатой одновременно с проектом, соответствует статье 24 решения Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркаске».

2. Представленный проект ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Новочеркаска на 2017-2019 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркаска от 15 ноября 2016 года № 1998.

3. Бюджет по доходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в суммах соответственно 3 242 502,2 тыс. рублей, 3 113 329,5 тыс. рублей, 3 139 824,2 тыс. рублей реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на 2017-2019 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также продолжения активной работы по снижению задолженности в

бюджет.

4. Бюджет по расходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в суммах соответственно 3 242 502,2 тыс. рублей, 3 113 329,5 тыс. рублей, 3 149 865,4 тыс. рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ города Новочеркаска, утвержденных Администрацией города Новочеркаска.

5. Бюджет города Новочеркаска на 2017-2018 годы сформирован бездефицитным. Прогнозируемый дефицит бюджета города на 2019 год составляет 10 041,2 тыс. рублей или 0,8 процентов от планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года установлен в сумме 559 146,9 тыс. рублей ежегодно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Новочеркаска, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В условиях имеющихся рисков не привлечения в 2018 и 2019 годах бюджетных кредитов на погашение внутреннего муниципального долга, Контрольно-счетная палата рекомендует провести реальную оценку структуры долговых обязательств, исключая их неисполнение.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата полагает, что с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении, Проект бюджета может быть рекомендован к принятию Решением Городской Думы города Новочеркаска.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева