**РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА**

677027, г. Якутск, ул. Кирова, 18, блок В, к. 12.12, тел/факс: (4112)42-45-20 e-mail: controlykt@mail.ru

«15» декабря 2014 г. № 605

**Заключение**

**на проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ко второму чтению)**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете города Якутска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск», Положением о Контрольно-счётной палате города Якутска и иными законодательными и нормативно-правовыми актами.

При подготовке заключения проведен анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета города Якутска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов внесен на рассмотрение Якутской городской Думы с нарушениями требований в части срока, установленными п.8 ст.33 Положение о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск".

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст. 31 Положение о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск". Контрольно-счетная палата обращает внимание, в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, в перечень документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, включены Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики, а не единый документ «Основные направления бюджетной и налоговой политики».

Бюджет городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Федеральным Законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», отвечает основными направлениям бюджетной политики на 2015-2017 годы Республики Саха (Якутия) и основным направлениями налоговой и бюджетной политики в городском округе «город Якутск» на 2015-2017 годы.

Соблюдены общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете ГО «город Якутск», установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете (объем доходов, расходов, дефицит бюджета).

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Якутской городской Думы от 11.06.2014 года № РЯГД-8-10, городским округом «город Якутск» начиная с 2015 года будет осуществлен переход на трехлетний бюджет.

Проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов должен быть сформирован в соответствии со следующими базовыми подходами:

1. Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

 Реализация данного подхода заключается в обязательном приоритете целей и задач, муниципальных обязательств, установленных действующим законодательством Российской Федерации и документами стратегического планирования, при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

 В этих условиях решение задачи оптимизации бюджетных расходов обеспечивается при условии не снижения качества и объемов предоставляемых услуг, в том числе с помощью реализации комплекса мер повышения эффективности управления общественными муниципальными финансами.

 2. Минимизация рисков несбалансированности бюджета при бюджетном планировании.

 Для этого формирование проекта бюджета города должно основываться на реалистичных оценках и прогнозах социально-экономического развития и учитывать перспективные параметры других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 При этом необходимо обеспечение достаточной гибкости предельных объемов и структуры бюджетных расходов, в том числе – наличие нераспределенных ресурсов на будущие периоды и критериев для их перераспределения в соответствии с уточнением приоритетных задач, либо сокращения (оптимизации) при неблагоприятной динамике бюджетных доходов.

 3. Сравнительная оценка эффективности новых расходных обязательств с учетом сроков и механизмов их реализации.

 Ограниченность финансовых ресурсов бюджета города в обязательном порядке предполагает выбор приоритетных расходных обязательств, позволяющих достичь наилучшего результата, в том числе в долгосрочном периоде.

 4. Использование механизмов повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов.

 Основным инструментом данного элемента бюджетной политики является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсах.

**Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей**

**для составления проекта бюджета города Якутска**

Прогноз социально-экономического развития города Якутска на 2015-2019 годы принят постановлением Окружной администрацией города Якутска от 24.09.2014 №268п по умеренному варианту, который предполагает более сдержанную динамику по основным показателям (базовый вариант).

Уровень инфляции (индекс потребительских цен) по данным Департамента экономики составит в 2015 году – 5,3 %, в 2016 году – 5,1 %, в 2017 году – 4,6 %.При этом велика вероятность того, что темпы инфляции будут выше прогнозных значений.

***В связи с этим необходимо пересмотреть прогноз СЭР города Якутска на период до 2017 года.***

### Источники финансирования дефицита местного бюджета

Дефицит местного бюджета ГО «город Якутск» на 2015-2017 годы прогнозируется в размере 8 % от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и составляет:

* в 2015 году – 519 351,2 тыс.руб.;
* в 2016 году – 561 621,5 тыс.руб.;
* в 2017 году – 615 015,1 тыс.руб.

В источниках финансирования дефицита местного бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год предусматривается:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита** | **2015 г.** | **2016 г.** | **2017 г.** |
| **ВСЕГО** | **519 351.2** | **561 621.5** | **615 015.1** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **943 069.9** | **1 059 621.5** | **1 149 515.1** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации | 1 801 736.6 | 1 709 621.5 | 1 799 515.1 |
| Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -858 666.7 | -650 000.0 | -650 000.0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **78 541.0** | **2 000.0** | **-4 000.0** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации | 150 000.0 | 150 000.0 | 150 000.0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  | -71 459.0 | -148 000.0 | -154 000.0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **50 000.0** | **50 000.0** | **50 000.0** |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе** | **-552 259.7** | **-550 000.0** | **-580 500.0** |
| Исполнение муниципальных гарантий в валюте РФ, в т.ч. | -555 000.0 | -550 000.0 | -580 500.0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов | 2 740.3 | 0 | 0 |

### Программа муниципальных гарантий

Прогноз программы муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» составляет:

* на 2015 год – 615 000,0 тыс.руб., из них сумма переходящей гарантии за 2015 год – 445 000,0 тыс.руб.;
* на 2016 год – 573 000,0 тыс.руб., из них сумма переходящей гарантии за 2016 год – 418 000,0 тыс.руб.;
* на 2017 год – 546 000,0 тыс.руб., из них сумма переходящей гарантии за 2017 год – 391 500,0 тыс.руб.

По решению Кредитной комиссии Окружной администрации города Якутска от 28 октября 2014 года на рассмотрение Якутской городской Думой представлены следующие предприятия-претенденты на получение муниципальной гарантии:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначение | Получатель гарантии | Сумма на 2015 г. | Переходящая за 2015 г. | Сумма на 2016 г. | Переходящая за 2016 г. | Сумма на 2017 г. | Переходящая за 2017 г. |
| Пополнение оборотных средств для закупки энергоресурсов ПТН на проведение капитального ремонта | МУП "Предприятие по производству и транспортировке тепловой энергии" | 70000.0 |  | 40000,0 |  | 40000,0 |  |
| Приобретение ГСМ и запчастей | ОАО "Якутдорстрой" |  |  | 20000.0 | 20000.0 |  |  |
| Текущий ремонт, своевременная подготовка к зимнему сезону | ОАО "Банно-прачечный трест" |  |  | 500.0 |  |  |  |
| Текущий ремонт парилок в отделениях бань | ОАО "Банно-прачечный трест" |  |  | 500.0 |  |  |  |
| Организация цеха по переработке овощей на базе склада, Пополнение оборотных средств для развития сельскохозяйственного производства | МУП Оптово-розничное объединение "Горснаб" | 15000.0 | 15000.0 | 5000,0 |  | 5000,0 |  |
| Пополнение оборотных средств для приобретения материалов на выполнение работ по текущему содержанию линий наружного освещения | ПМУП "Горсвет" | 10000.0 | 10000.0 | 5000,0 |  | 5000,0 |  |
| Исполнение ДЦП "Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска" | МУП "Агентство по развитию территорий" | 100000.0 |  | 100000.0 | 100000.0 | 200000.0 | 200000.0 |
| Исполнение ДЦП "Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска" | МУП "Агентство по развитию территорий" | 200000.0 | 200000.0 | 100000.0 |  | 100000.0 |  |
| Долевое участие в строительстве социально-значимых объектов, в соответствии с муниципальным заказом | МУП "Агентство по развитию территорий  | 100000.0 | 100000.0 | 200000.0 | 200000.0 | 100000.0 | 100000.0 |
| На приобретение спецтехники и оборудования | МУП "Жилкомсервис" |  |  | 6000.0 | 6000.0 | 6500.0 | 6500.0 |
| На пополнение оборотных средств для развития производства | МУП "Жилкомсервис" |  |  | 4000.0 |  | 4500.0 |  |
| На укрепление материально-технической базы и приобретения производственного оборудования | МУП "Аптеки Якутска" |  |  | 7000.0 | 7000.0 |  |  |
| Пополнение оборотных средств и модернизация оборудования в целях увеличения объемов производства и реализации | ОАО Финансовая Агропромышленная корпорация "Якутия" | 35000.0 | 35000.0 | 85000.0 | 85000.0 | 85000.0 | 85000.0 |
| Пополнение оборотных средств и модернизация оборудования в целях увеличения объемов производства и реализации | ОАО Финансовая Агропромышленная корпорация "Якутия" | 85000.0 | 85000.0 |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** |  | **615000.0** | **445000.0** | **573000,0** | **418000,0** | **546000,0** | **391500,0** |

Контрольно-счетная палата г.Якутска в своем заключении на 1-е чтение Проекта бюджета запросила у Департамента финансов пояснительную записку о финансовом состоянии ОАО ФАПК «Якутия» и погашении кредитов, полученных по муниципальным гарантиям ко второму чтению бюджета. Департамент финансов информацию предоставил не в полном объеме, отсутствует пояснительная записка о финансовом состоянии ОАО ФАПК «Якутия» на дату составления заключения Контрольно-счетной палаты на Проект бюджета ко 2-му чтению.

Согласно представленной информации, по состоянию на 25.11.2014г. договор о предоставлении (в соответствии с решением Якутской городской Думы от 22.10.2014 РЯГД-11-4 «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25.12.2013 РЯГД-5-3 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2014 год») муниципальной гарантии в сумме 85000,0 тыс. рублей, **не оформлен**. Кредит на 35000,0 тыс. руб., полученный ОАО ФАПК «Якутия» в 2014 году под муниципальную гарантию ГО "город Якутск", погашен на сумму 8250,0 тыс. руб. В соответствии с кредитным договором от 17.03.2014 №2314, предприятие **должно исполнить** свои обязательства по погашению оставшейся суммы в размере 26750,0 тыс. руб. в срок по 30.01.2015 года.

*В связи с отсутствием информации о финансовом состоянии предприятия на дату написания заключения, Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему* ***отмечает наличие высоких рисков*** *по выдаче муниципальных гарантий ОАО ФАПК «Якутия»*, а именно:

В 2014 году остаток сумм муниципальных гарантий, выданных ОАО ФАПК «Якутия» по решениям Якутской городской Думы составляет 111750,0 тыс. руб. Проектом бюджета на период 2015-2017 годы предлагается предоставить муниципальные гарантии ОАО ФАПК «Якутия» сумму 290000,0 тыс. рублей, общая сумма за период 2014-2017 годы составит 401750,0 тыс. рублей;

Согласно справки ОАО ФАПК «Якутия» о действующих кредитных договорах по состоянию на 31.12.2013г., у предприятия имеется задолженность в размере 1 294 351 241,0 (Один миллиард двести девяносто четыре миллиона триста пятьдесят одна тысяча двести сорок один) рублей, в том числе по краткосрочным обязательствам в сумме 535 801 369,0 руб. со сроком погашения в 2014 году, и по долгосрочным обязательствам в сумме 437 053 457,0 руб. со сроком погашения до 31.12.2032 г. Контрольно-счетная палата отмечает, что текущий финансовый год **будет сложным для ОАО ФАПК «Якутия»**, так как в 2014 году предприятию **необходимо погасить** краткосрочные обязательства в сумме **535 801 369,0 руб**.;

*Неизвестно состояние дел с задолженностью предприятия по налогам* на доходы физических лиц в размере 22 473 090,0 руб. (письмо Межрайонной ИФНС России №5 по Республике Саха (Якутия) от 14.07.2014г. №17-32/016305). В соответствии с Положением о порядке предоставления муниципальных гарантий городского округа «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.03.2011г. № 41п, одним из оснований для отказа в предоставлении муниципальной гарантии является наличие просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации.

### Муниципальный долг

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный долг | на 01.01.14г. | на 01.01.15г. | на 01.01.16г. | на 01.01.17г. | на 01.01.18г. |
| Всего, в том числе: | **799 458.99** | **1 346 630.92** | **1 823 241.8** | **2 357 863.3** | **2 888 378.4** |
| Кредиты банков | 374999.99 | 883171.92 | 1221241.8 | 1730863.3 | 2299878.4 |
| Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 147459.00 | 78459.00 | 157000.0 | 159000.0 | 155000.0 |
| Муниципальные гарантии. | 277000.00 | 385000.00 | 445000.0 | 468000.0 | 433500.0 |
| Верхний предел на начало года | 799458.99 | 1346630.92 | 1823241.8 | 2357863,3 | 2888378,4 |
| Предельный объем |   | 2512297.57 | 3308367,5 | 3705863,3 | 4272878,4 |

*Как уже отмечала Контрольно-счетная палата в заключении на первое чтение бюджета, прогнозные показатели настоящего Проекта бюджета не в полной мере соответствуют* Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 ноября 2014 г. № 310п (далее-Основные направления).

Так, согласно ч.3 Основных направлений для достижения поставленных задач политика в области муниципального долга в 2015 - 2017 годах должна основываться, в том числе, на следующих принципах и направлениях:

1. *Планомерное снижение* долговой нагрузки на бюджет городского округа «город Якутск» в среднесрочной перспективе.
2. *Снижение переходящих обязательств* на конец финансового года.

Однако, Проектом бюджета, планируется *ежегодный рост* предельного объема муниципального долга (Рис. 1) городского округа «город Якутск» с ожидаемого исполнения в 2014 году в сумме 2512297,57 тыс. руб. до 4272878.4 тыс. рублей в 2017 г. (Рис.1), а также *ежегодный рост* переходящих обязательств на конец финансового года с ожидаемых 799458.99 тыс. руб. на начало 2015 г. до 2888378.4 тыс. руб. на начало 2018 года. Наблюдается устойчивый рост расходов на обслуживание муниципального долга.

**В тоже время**, *в настоящем Проекте* бюджета, **показатель** удельного веса предельного объема муниципального долга по отношению к собственным доходам муниципального бюджета **улучшился**, то есть уменьшился на 3% и составляет на плановый период 2015-2017 годы, в среднем, 53%.

*Также необходимо отметить, что решению задачи планомерного снижения долговой нагрузки* **мешает неудовлетворительное исполнение** бюджета отдельными главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, так как для **обеспечения безусловного исполнения** утвержденных бюджетных назначений, Департаментом финансов Окружной администрации г.Якутска в 3-4 квартале текущего финансового года привлекаются кредиты от кредитных организаций, соответственно неудовлетворительное исполнение бюджета приводит к увеличению остатков **излишне полученных (не освоенных)** банковских кредитов на конец года, к **потерям бюджета,** связанным с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.

### Основные характеристики бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы

**Основные параметры без учета межбюджетных трансфертов на 2015-2017 годы**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2014 год | Основные параметры  | % 2015 к 2014 году | Абс 2015 к 2014 |
| на 2015 год (1 чтение) | на 2015 год (2 чтение) | Откл-е от 1 чтения | на 2016 год | на 2017 год |
| Доходы | 5 819 396,9 | 6 195 341,7 | 6 491 890,5 | 296 548,8 | 7 020 268,9 | 7 687 688,8 | 111,6% | 672 493,6 |
| Расходы | 6 161 132,5 | 6 690 969,0 | 7 011 241,7 | 320 272,7 | 7 581 890,4 | 8 302 703,9 | 113,8% | 850 109,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -341 735,6 | -495 627,3 | -519 351,2 | -23 723,9 | -561 621,5 | -615 015,1 | 152,0% | -177 615,6 |

С учетом внесенных изменений в бюджетное и налоговое законодательство Республики Саха (Якутия) и Российской Федерации, основные параметры бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы ко 2 чтению составят:

* 2015 год: по доходам в сумме 6 491 890,5 тыс.руб., по расходам 7 011 241,7 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 519 351,2тыс.руб.;
* 2016 год: по доходам в сумме 7 020 268,9 тыс.руб., по расходам 7 581 890,4 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 561 621,5 тыс.руб.;
* 2017 год: по доходам в сумме 7 687 688,8, тыс.руб., по расходам 8 302 703,9 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 615 015,1 тыс.руб.

**Основные параметры с учетом межбюджетных трансфертов на 2015-2017 год**ы

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Основные параметры  |
| на 2015 год (2 чтение) | на 2016 год | на 2017 год |
| Доходы местного бюджета | 6 491 890,5 | 7 020 268,9 | 7 687 688,8 |
| Межбюджетные трансферты | 4 948 274,3 | 4 400 848,8 | 4 265 364,6 |
| **Всего доходы:** | **11 440 164,8** | **11 421 117,7** | **11 953 053,4** |
| Расходы местного бюджета | 7 011 241,7 | 7 581 890,4 | 8 302 703,9 |
| Межбюджетные трансферты | 4 948 274,3 | 4 400 848,8 | 4 265 364,6 |
| **Всего расходы** | **11 959 516,0** | **11 982 739,2** | **12 568 068,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-519 351,2** | **-561 621,5** | **-615 015,1** |

Основные параметры бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы составили:

* 2015 год: по доходам в сумме 11 440 164,8 тыс.руб., по расходам 11 959 516,0 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 519 351,2 тыс.руб.;
* 2016 год: по доходам в сумме 11 421 117,7 тыс.руб., по расходам 11 982 739,2 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 561 621,5 тыс.руб.;

2017 год: по доходам в сумме 11 953 053,4 тыс.руб., по расходам 12 568 068,5 тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме 615 015,1 тыс.руб.

## Доходы

Расчет прогноза доходной части местного бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы определен с учетом Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Закона РС (Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», Закона РС (Я) «О налоговой политике в Республике Саха (Якутия)», Постановления Городского Собрания депутатов г. Якутска «О налоговой политике городского округа «город Якутск», Решения Якутской городской Думы «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» и рассчитан на основании основных параметров прогноза социально-экономического развития ГО «город Якутск» на 2015-2019 годы, отчетности администраторов, отчетности об исполнении бюджета, прогноза администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» в 2014 году.

При формировании проекта бюджета по доходам учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), нормативных правовых актов городского округа «город Якутск».

Контингент налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы составил:

* 2015 год – 12 027 889,2 тыс.руб. с ростом 10,3 % к утвержденному бюджету 2014 года;
* 2016 год – 13 045 998,9 тыс.руб. с ростом 8,5 % к прогнозу 2015 года;
* 2017 год – 14 412 130,8 тыс.руб. с ростом 10,5 % к прогнозу 2016 года.

Прогнозный объем доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы ко второму чтению без учета безвозмездных поступлений составил:

* 2015 год – 6 491 890,5 тыс.руб. или 54 % от контингента доходов;
* 2016 год – 7 020 268,9 тыс.руб. или 53,8 % от контингента доходов;
* 2017 год – 7 687 688,8 тыс.руб. или 53,3 % от контингента доходов.

Нормативы отчислений в местный бюджет применены согласно Бюджетному кодексу РФ, Закону РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», решению Якутской городской Думы «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск».

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2013 года | Утвержд. бюджет 2014 года | Прогноз 2015 года | Прогноз 2016 года | Прогноз 2017 года |
| Контингент доходов | 10 203 586,0 | 10 898 913,0 | 12 027 889,2 | 13 045 998,9 | 14 412 130,8 |
| Доходы местного бюджета, всего | 6 222 621,7 | 5 819 396,9 | 6 491 890,5 | 7 020 268,9 | 7 687 688,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 5 719 515,0 | 5 320 580,6 | 6 139 990,0 | 6 669 256,7 | 7 338 651,8 |
| Неналоговые доходы | 503 106,6 | 498 816,4 | 351 900,5 | 351 012,2 | 349 037,0  |

Объем безвозмездных поступлений на 2015-2017 годы планируется в размере:

* 2015 год – 4 948 274,3 тыс.руб. или 43,2 % к общему объему доходов;
* 2016 год – 4 400 848,8 тыс.руб. или 38,5 % к общему объему доходов;
* 2017 год – 4 265 364,6 тыс.руб. или 35,7 % к общему объему доходов.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2013 года | Утвержд. бюджет 2014 года | Прогноз 2015 года | Прогноз 2016 года | Прогноз 2017 года |
| **Доходы местного бюджета, всего** | **12 436 591,9** | **9 377 380,2** | **11 440 164,8** | **11 421 117,7** | **11 953 053,4** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 5 719 515,1 | 5 320 580,6 | 6 139 990,0 | 6 669 256,7 | 7 338 651,8 |
| Неналоговые доходы | 503 106,6 | 498 816,4 | 351 900,5 | 351 012,2 | 349 037,0  |
| Безвозмездные поступления, всего | 6 213 970,2 | 3 557 983,2 | 4 948 274,3 | 4 400 848,8 | 4 265 364,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *Субвенции* | *3 358 279,9* | *3 334 731,2* | *4 658 891,1* | *4 362 244,9* | *4 226 760,7* |
| *Субсидии* | *2 828 967,6* | *223 252,0* | *289 383,2* | *38 603,9* | *38 603,9* |
| *Иные, прочие МБТ* | *116 916,0* |  |  |  |  |
| *Возврат остатков* | *- 90 193,3* |  |  |  |  |

### Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год планируются в размере 6 139 999,0 тыс.руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 4 024 104,0 тыс.руб. (удельный вес – 65,5 %), акцизы на нефтепродукты – 16 405,2 тыс.руб. (удельный вес – 0,27 %), налоги на совокупный доход – 1 791 252,0 тыс.руб. (удельный вес – 29,2 %), налоги на имущество – 183 545,0 тыс.руб. (удельный вес – 3,0 %), налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 50 133,8 тыс.руб. (удельный вес – 0,8 %), государственная пошлина – 74 550,0 тыс.руб. (удельный вес – 1,2 %).

Налоговые доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год планируются в размере 6 669 256,7 тыс.руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 4 420 232,0 тыс.руб. (удельный вес – 66,3 %), акцизы на нефтепродукты – 22 375,0 тыс.руб. (удельный вес – 0,3 %), налоги на совокупный доход – 1 902610,0 тыс.руб. (удельный вес – 28,5 %), налоги на имущество – 193 495,0 тыс.руб. (удельный вес – 2,9 %), налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 52 484,7 тыс.руб. (удельный вес – 0,8 %), государственная пошлина – 78 060,0 тыс.руб. (удельный вес – 1,2 %).

Налоговые доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2017 год планируются в размере 7 338 651,8 тыс.руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 4 967 640,0 тыс.руб. (удельный вес – 67,7 %), акцизы на нефтепродукты – 19 690,6 тыс.руб. (удельный вес – 0,3 %), налоги на совокупный доход – 2 021 275,0 тыс.руб. (удельный вес – 27,5 %), налоги на имущество – 204 132,0 тыс.руб. (удельный вес – 2,8 %), налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 44 174,2 тыс.руб. (удельный вес – 0,6 %), государственная пошлина – 81 740,0 тыс.руб. (удельный вес – 1,1 %).

## Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2015-2017 годы исчислен исходя из установленного для городских округов норматива отчислений - 40%, в том числе по Бюджетному кодексу РФ – 15 %, по Закону РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 25 %.

Ко второму чтению прогноза бюджета ГО «город Якутск» вносятся изменения Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия», Закона Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» в части:

1. особенностей исчисления суммы налога иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц:

- увеличение фиксированного авансового платежа по налогу до 1200 рублей с 1000 рублей;

- применения регионального коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, равной 4,499;

2. увеличения норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, в бюджеты городских округов до 100 процентов от 50 процентов.

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента учтены следующие моменты по статистическим данные УФМС по РС(Я) за 10 месяцев 2014 года:

- снижение количества оформленных и выданы патентов по РС(Я) на 12,8%;

- снижение количества иностранных граждан с целью осуществления трудовой деятельности по РС(Я) на 24,2 %.

При этом иностранные граждане по г. Якутску, поставленные на миграционный учет по месту пребывания, в общей доле по РС(Я) составляют 56,7 %.

Прогнозная сумма отчислений в местный бюджет в 2015 году составила – 4 024 104,0 тыс.руб. (рост к прогнозу в 1 чтении – на 292 000,0 тыс.руб.).

Прогнозная сумма отчислений в местный бюджет в 2016 году составила – 4 420 232,0 тыс.руб. (рост к прогнозу в 1 чтении – на 350 000,0 тыс.руб.)

Прогнозная сумма отчислений в местный бюджет в 2017 году составила – 4 967 640,0 тыс.руб. (рост к прогнозу в 1 чтении – на 421 600,0 тыс.руб.)

## Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ

Зачисление акцизов в бюджеты муниципальных образований РС(Я) составляет 15 процентов от общего поступления налога в государственный бюджет РС(Я). Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет ГО "город Якутск" на 2015-2017 годы утвержден Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» и составляет 0,534 %.

Ко второму чтению прогноза бюджета ГО «город Якутск» вносятся в прогнозные суммы в связи с принятием Федерального закона № 366-ФЗ от 24 ноября 2014 года «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» в части увеличения ставок акцизов на нефтепродукты, в том числе:

- на автомобильный бензин ставки увеличены на 8 %;

- на дизельное топливо ставки увеличены на 24 %.

Прогноз на 2015 год от акцизов на нефтепродукты составляет 16 405,2 тыс.руб. (рост к прогнозу в 1 чтении - 3 548,8 тыс.руб.).

Прогноз на 2016 год от акцизов на нефтепродукты составляет 22 375,0 тыс.руб. (рост к прогнозу в 1 чтении – 4 641,7 тыс.руб.).

## Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения рассчитан в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ, Закона РС(Я) «О налоговой политике в Республике Саха (Якутия)» на основании данных МРИ ФНС России № 5 по РС(Я) – администратора доходов с учетом роста налогооблагаемой базы и увеличения количества плательщиков налога.

Норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100 %, за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года в размере 90 %.

Прогноз на 2015 год составил 1 243 866,0 тыс.руб.

Прогноз на 2016 год составил 1 326 497,0 тыс.руб.

Прогноз на 2017 год составил 1 413 078,0 тыс.руб.

## Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Норматив отчислений установлен в размере 100 %, за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года в размере 90 %.

Прогнозная сумма единого налога на 2015 год составила 518 800,0 тыс.руб. с ростом 5,7 % к оценке 2014 года.

Прогнозная сумма единого налога на 2016 год составила 546 300,0 тыс.руб. с ростом 5,3 % к прогнозу 2015 года.

Прогнозная сумма единого налога на 2017 год составила 577 150,0 тыс.руб. с ростом 5,6 % к прогнозу 2016 года.

По данным налоговой отчетности за 2013 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу составило 5212, в том числе 813 юридических лиц, 4399 индивидуальных предпринимателей.

Основную долю в поступлениях налога в местный бюджет по видам предпринимательской деятельности занимают розничная торговля (более 80 %), оказание услуг общественного питания и оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест.

## Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента на территории Республики Саха (Якутия) установлена Законом РС (Я) от 10 ноября 2010 года 861-З № 615-IV «О внесении изменений в Закон РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» и зачисляется в местный бюджет по нормативу отчислений в размере 100 %.

Прогнозная сумма налога на 2015 год составила 26 910,0 тыс.руб. с ростом 5,1 % к оценке 2014 года.

Прогнозная сумма налога на 2016 год составила 28 050,0 тыс.руб. с ростом 4,2 % к прогнозу 2015 года.

Прогнозная сумма налога на 2017 год составила 29 200,0 тыс.руб. с ростом 4,1 % к прогнозу 2016 года.

По данным налоговой отчетности за 2013 год выдано 1541 патент, основными видами предпринимательской деятельности осуществляющими свою деятельность на основе патента на территории городского округа являются оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – 32,1 %, услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 6,8 %, сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков – 6,8 %, ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий – 6,1 %, оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 4,9 %.

## Единый сельскохозяйственный налог

Норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100 %, за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года в размере 90 %.

Поступление единого налога в 2015 году прогнозируется в размере 1676,0 тыс.руб.

Поступление единого налога в 2016 году прогнозируется в размере 1763,0 тыс.руб.

Поступление единого налога в 2017 году прогнозируется в размере 1847,0 тыс.руб.

По данным налоговой отчетности за 2013 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу составило 95, в том числе 29 юридических лиц, 66 индивидуальных предпринимателей.

## Налог на игорный бизнес

На территории городского округа «город Якутск» действуют и оплачивают налог 7 пунктов приема ставок букмекерских контор.

Прогнозная сумма налога на 2015 год составила 756,0 тыс.руб., на 2016 год – 770,0 тыс.руб., на 2017 год – 770,0 тыс.руб.

## Налог на имущество физических лиц

Прогнозная сумма налога на имущество физических лиц на 2015 год составила 74 176,0 тыс.руб. исходя из прогнозной инвентаризационной стоимости облагаемых налогом строений – 42 366 млн.руб. и количества объектов – 66 748 ед.

Прогнозная сумма налога на имущество физических лиц на 2016 год составила 75 660,0 тыс.руб. исходя из прогнозной инвентаризационной стоимости облагаемых налогом строений – 43 737 млн.руб. и количества объектов – 68 908 ед.

Прогнозная сумма налога на имущество физических лиц на 2017 год составила 77 173,0 тыс.руб. исходя из прогнозной инвентаризационной стоимости облагаемых налогом строений – 45 108 млн.руб. и количества объектов – 71 068 ед.

Согласно налоговой отчетности количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате за 2013 год составляет 62 259 ед. с общей инвентаризационной стоимостью – 39 553,9 млн.руб.

## Земельный налог

Прогнозная сумма земельного налога на 2015 год составила 108 613,0 тыс.руб.

Прогнозная сумма земельного налога на 2016 год составила 117 065,0 тыс.руб.

Прогнозная сумма земельного налога на 2017 год составила 126 189,0 тыс.руб.

Согласно налоговой отчетности формы количество земельных участков, в отношении которых налогоплательщиками исчислен земельный налог к уплате за 2013 год составляет 42 833 ед. с кадастровой стоимостью – 47505,5 млн.руб.

## Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых

Прогнозная сумма налога на 2015 год составила 50 133,8 тыс.руб.

Прогнозная сумма налога на 2016 год составила 52 484,7 тыс.руб.

Прогнозная сумма налога на 2017 год составила 44 174,2 тыс.руб. В 2017 году планируется снижение объемов добычи по следующим плательщикам: ОАО «Якутдорстрой», ОАО ЛОРП, АК АЛРОСА. Более 80 % поступлений налога на добычу ОПИ в местный бюджет ГО «город Якутск» осуществляет АК АЛРОСА (ЗАО).

## Государственная пошлина

Прогнозная сумма государственной пошлины на 2015 год составила 74 550,0 тыс.руб.

Прогнозная сумма государственной пошлины на 2016 год составила 78 060,0 тыс.руб.

Прогнозная сумма государственной пошлины на 2017 год составила 81 740,0 тыс.руб.

### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год планируются в размере 351 900,5 тыс.руб., в том числе доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 217 866,0 тыс.руб. (удельный вес – 61,9 %), платежи при пользовании природными ресурсами – 6 561,8 тыс.руб. (удельный вес – 1,9 %), доходы от оказания платных услуг – 16 234,7 тыс.руб. (удельный вес – 4,6 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 42 000,0 тыс.руб. (удельный вес – 11,9 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 69 238,0 тыс.руб. (удельный вес – 19,7 %).

Неналоговые доходы бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год планируются в размере 351 012,2 тыс.руб., в том числе доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 212 570,6 тыс.руб. (удельный вес – 60,6 %), платежи при пользовании природными ресурсами – 9 022,5 тыс.руб. (удельный вес – 2,6 %), доходы от оказания платных услуг – 15 115,1 тыс.руб. (удельный вес – 4,3 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 43 500,0 тыс.руб. (удельный вес – 12,4 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 70 804,0 тыс.руб. (удельный вес – 20,2 %).

Неналоговые доходы бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год планируются в размере 349 037,0 тыс.руб., в том числе доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 207 361,4 тыс.руб. (удельный вес – 59,4 %), платежи при пользовании природными ресурсами – 9 022,5 тыс.руб. (удельный вес – 2,6 %), доходы от оказания платных услуг – 15 378,1 тыс.руб. (удельный вес – 4,4 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 45 000,0 тыс.руб. (удельный вес – 12,9 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 72 275,0 тыс.руб. (удельный вес – 20,7 %).

## Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| ОАО «Якутдорстрой» |  | 120,0 | 120,0 |
| ОАО «Поликлиника профосмотра» | 100,0 | 120,0 | 120,0 |
| ОАО «Кинотеатр Центральный» | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| ОАО «Алмазэргиэнбанк» | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| ОАО УПТК | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ОАО «Сбербанк России» | 700,0 | 700,0 | 700,0 |
| Итого | 1350,0 | 1490,0 | 1490,0 |

## Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Прогноз поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составлен по данным главного администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска в следующих размерах:

* в 2015 году – 190 000,0 тыс.руб.;
* в 2016 году – 185 000,0 тыс.руб.;
* в 2017 году – 180 000,0 тыс.руб.

Данная арендная плата поступает полностью в местный бюджет в размере 100 %.

Расчет арендной платы за земельные участки на 2015-2017 годы составлен с учетом фактического исполнения за 2013 год, ожидаемого исполнения за 2014 год, а также учитывая такие факторы как выкуп земельных участков в собственность, сокращение неосвоенных земель на территории округа, внесение изменений в кадастровую стоимость земли с 2014 года (актуализация кадастровой стоимости земли).

Главный администратор доходов – Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска *не представил на проверку методику расчета и сам расчет* прогнозной суммы поступления в 2015 году арендной платы за земельные участки. Исходя из этого, *Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему считает сомнительным (заниженным) прогноз поступления в 2015 году, в сравнении с прогнозом поступления 2014 года арендной платы за земельные участки*, государственная собственность на которые не разграничена, который резко снизился с 250000,0 тыс. руб. в 2014 г. до 190000,0 тыс. рублей в 2015 г., что составляет 31%.

Прогнозная сумма поступления доходов от продажи права на заключение договоров аренды составлен исходя из ориентировочной начальной стоимости одного земельного участка в размере 186,0 тыс.руб.: в 2015 году – 164 земельных участка, в 2016 году – 166 земельных участка, в 2017 году – 169 земельных участка.

## Доходы от арендной платы за землю, находящуюся в собственности городских округов

Запланировано поступление в 2015 году – 1 585,5 тыс.руб., в 2016 году – 1 672,7 тыс.руб., в 2017 году – 1 764,7 тыс.руб.

## Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества планируется по данным главного администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска, а также **с учетом замечания Контрольно-счетной палаты г.Якутска** к проекту решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы» в первом чтении.

Ко второму чтению бюджета **прогноз неналоговых доходов увеличен** за счет роста арендной платы по ТЦ «Набережный и составил:

* в 2015 году – 18 000,0 тыс.руб., в том числе от сдачи в аренду муниципального имущества – 8 000,0 тыс.руб. (рост к 1 чтению на 500,0 тыс.руб.), от установки рекламной конструкции – 10 000,0 тыс.руб.;
* в 2016 году – 18 500,0 тыс.руб., в том числе от сдачи в аренду муниципального имущества – 8 000,0 тыс.руб. (рост к 1 чтению на 500,0 тыс.руб.), от установки рекламной конструкции – 10 500,0 тыс.руб.;
* в 2017 году – 19 000,0 тыс.руб., в том числе от сдачи в аренду муниципального имущества – 8 000,0 тыс.руб. (возможные увеличения арендных ставок будут решаться в 2015-2016гг.), от установки рекламной конструкции – 11 000,0 тыс.руб.

## Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| МУП ЖКХ п.Тулагино | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| МУП «Агентство по развитию территорий» | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| МУП «Аптеки Якутска» | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| МКП «Кадастровое бюро» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| МУП ОРО «Горснаб» |  | 100,0 | 100,0 |
| Итого | 900,0 | 1000,0 | 1000,0 |

## Прочие доходы от использования муниципального имущества

По данному коду бюджетной классификации отражается поступление платы за пользование муниципальными жилыми помещениями. Прогноз составлен по данным главного администратора доходов - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска с учетом сведений МКУ «Центр информационных технологий».

**С учетом замечания Контрольно-счетной палаты г.Якутска** к проекту решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы» в первом чтении, ко второму чтению бюджета **внесены изменения в сторону увеличения прогноза неналоговых доходов бюджета** по плате за пользование муниципальными жилыми помещениями за счет поступления задолженности и составит:

* в 2015 году – 6 030,5 тыс.руб. (рост на 500,0 тыс.руб.)
* в 2016 году – 4 907,9 тыс.руб. (рост на 200,0 тыс.руб.);
* в 2017 году – 4 106,7 тыс.руб. (рост на 200,0 тыс.руб.).

## Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован по данным администратора доходов – Управления Росприроднадзора по РС(Я). В соответствии с Бюджетным кодексом РФ с 2016 года повышаются нормативы отчислений в местный бюджет по плате с 40 % до 55 % и с учетом планируемых изменений, сумма отчислений в местный бюджет составит в 2015 году – 6 561,8 тыс.руб., в 2016 году – 9 022,5 тыс.руб., в 2017 году – 9 022,5 тыс.руб.

Основными плательщиками являются ОАО АК «Якутскэнерго», ОАО «Водоканал», ОАО «Авиакомпания Якутия», ОАО «ЯТЭК», ОАО «Саханефтегазсбыт», ОАО «Сахатранснефтегаз», ОАО «ДСК», ОАО «Якутский хлебокомбинат».

## Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов составляет:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| МКУ «Главстрой» (предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности) | 800,0 | 600,0 | 600,0 |
| МКУ «Департамент жилищных отношений» (оформление договоров на приватизацию жилья, услуги по переселению, выдача справок, юридические услуги) | 1 936,7 | 725,1 | 725,1 |
| Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта (организация проведения ярмарок на территории ГО «город Якутск») | 1 838,0 | 1930,0 | 2021,0 |
| МКУ «Централизованная библиотечная система» | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| Управления округов, пригородов за выдачу разрешения на установку металлических гаражей | 11 360,0 | 11560,0 | 11732,0 |
|  | 16234,7 | 15115,1 | 15378,1 |

## Доходы от продажи земельных участков до разграничения государственной собственности на землю

В соответствии в бюджетным законодательством главными администраторами доходов по данному виду доходов являются Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я) в части продажи земельных участков юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска в части продажи земельных участков физическим лицам.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена поступают полностью в местный бюджет в размере 100 %.

Поступления от продажи земельных участков прогнозируются в 2015 году – 20 000,0 тыс.руб., в 2016 году – 19 500,0 тыс.руб., в 2017 году – 19 000,0 тыс.руб.

## Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов

Прогноз сформирован из расчета средней рыночной стоимости одного земельного участка ориентировочно 2,0 млн.руб. и составляет:

* в 2015 году – 22 000,0 тыс.руб. (прогнозируется к продаже 11 земельных участков);
* в 2016 году – 24 000,0 тыс.руб. (прогнозируется к продаже 12 земельных участков);
* в 2017 году – 26 000,0 тыс.руб. (прогнозируется к продаже 13 земельных участков).

## Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления денежных взысканий (штрафов) в местный бюджет сформирован в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса РФ с учетом данных надзорных органов и составляет:

* в 2015 году – 69 238,0 тыс.руб.
* в 2016 году – 70 804,0 тыс.руб.
* в 2017 году – 72 275,0 тыс.руб.

В связи с передачей денежных взысканий (штрафов) ГИБДД и ФМС с 1 января 2014 года в вышестоящие уровни бюджетов бюджетной системы РФ, которые являлись основными штрафами, поступающими в местный бюджет, с 2015 года основную долю составляют штрафы МВД РС(Я) – 27 %, Управления госархстройнадзора – 24 %, Управления Роспотребнадзора по РС(Я) – 10 %, Ленского управления Ростехнадзора – 9 %, Окружной администрации г.Якутска – 6 %, МРИ ФНС России №5 по РС(Я) – 4 %.

## Публичныенормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно ст. 6 БК РФ - это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на основании п. 3 ст. 184.1 БК РФ планируется к утверждению на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 36 716,8 тыс. рублей на 2015 год, 26 052,9 тыс. рублей и 26 434,1 тыс. рублей на 2016 и 2017 годы соответственно.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование публичного нормативного обязательства** | **Сумма**  |
|
| 1 | Денежные выплаты почетным гражданам г.Якутска | 5 940,0 |
| 2 | Денежная выплата по потере кормильца семье Ноговицына Е.Е | 296,9 |
| 3 | Столичное пособие многодетным семьям из числа малоимущих | 1 529,2 |
| 4 | Выплата адресной материальной помощи многодетным семьям из числа малоимущих для проезда детей на общественном автотранспорте | 5 559,8 |
| 5 | Доплата к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим | 3 547,0 |
|
| 6 | Выплата адресной социальной помощи студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах городского округа "город Якутск", для проезда на пригородных пассажирских маршрутах | 4 126,9 |
| 7 | Адресная материальная помощь по поддержке семей, имеющих ребенка инвалида | 3 947,00 |
| 8 | Адресная материальная помощь на организацию летнего отдыха семьям, имеющих ребенка инвалида | 520,00 |
| 9 | Оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны | 7 500,00 |
| 10 | Оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны | 3 750,00 |

Размер названных публичных нормативных обязательств перед физическим лицом установлен следующими нормативными правовыми актами города Якутска:

* Постановлением Окружного Совета г. Якутска "Об утверждении положения о звании "Почетный гражданин г. Якутска", распоряжение Главы ГО "Якутск" Решением Окружного Совета»
* Постановлением Главы ГО "Город Якутск" Об утверждении Порядка финансирования расходов, связанных с ежемесячной выплатой Ноговицыну Е.Е. денежного содержания по потере кормильца";
* Постановлением Окружной администрации г. Якутска "Об утверждении Положения о порядке предоставления ежемесячного столичного пособия семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих";
* Постановлением Окружной администрации г. Якутска "Об утверждении Положения о порядке предоставления адресной социальной помощи семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих для проезда детей на общественном транспорте";
* Решением Якутской городской Думы "Об утверждении Положения о порядке установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе "город Якутск";
* Законом Республики Саха (Якутия) "О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Республике Саха (Якутия)";
* Постановлением Окружной администрации г.Якутска "Об утверждении Положения о порядке предоставления адресной социальной помощи для проезда на пригородных пассажирских маршрутах студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах городского округа "город Якутск"
* Постановлением Окружной администрации г. Якутска "Об утверждении Положения об оказании адресной материальной помощи по поддержке семей, имеющих ребенка инвалида, в городском округе "городе Якутске".

Расходные обязательства на оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны и оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны **не приняты Постановлением** Окружной администрации на сумму 11 250 тыс. рублей.

**Расходы**

Руководствуясь положениями приказа Минфина России от 01.07.2013 №65и «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» проект бюджета города на предстоящий трехлетний период сформирован с применением новой структуры целевых статей классификации расходов.

Объем планируемых расходов бюджета на 2015 год составило 11 959 516,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 11 982 739,2 тыс.рублей, на 2017 год в сумме 12 568 068,5 тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Функциональная статья | Бюджет 2015 год | Бюджет 2016 год | Бюджет 2017 год | Отклонение |
| 2015/2014 | 2016/2015 |
| в сумме | в% | в сумме | в% |
| Общегосударственные вопросы | 1 646 838 | 1 803 762 | 1 956 021 | 156 924 | 9,5 | 152 259 | 8,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 82 953 | 83 946 | 84 210 | 993 | 1,2 | 264 | 0,3 |
| Национальная экономика | 979 083 | 1 071 877 | 1 116 523 | 92 794 | 9,5 | 44 646 | 4,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 716 790 | 1 595 131 | 1 730 042 | -121 659 | -7,1 | 134 911 | 8,5 |
| Образование | 6 346 544 | 6 233 545 | 6 624 299 | -112 999 | -1,8 | 390 754 | 6,3 |
| Культура, кинематография | 365 165 | 362 524 | 342 038 | -2 641 | -0,7 | -20 486 | -5,7 |
| Социальная политика | 714 251 | 714 197 | 593 443 | -54 | 0,0 | -120 754 | -16,9 |
| Физическая культура и спорт | 36 424 | 41 353 | 42 985 | 4 928 | 13,5 | 1 633 | 3,9 |
| Средства массовой информации | 43 969 | 48 905 | 51 008 | 4 936 | 11,2 | 2 103 | 4,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 27 500 | 27 500 | 27 500 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| **Всего расходов:** | **11 959 516** | **11 982 739** | **12 568 069** | **23 223** | **-** | **585 329** | **-** |

Расходы бюджета города на 2015 год предусмотрены в объеме 11 959 516 тыс. рублей, что на 13,9% или 1 925 528 тыс. рублей ниже бюджетных назначений текущего года. Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2014 года по состоянию на 26.11.2014 (РЯГД-12-4 от 26.11.2014) и отчетом за 2013 год представлена таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет 2013 | Доля, в % | Бюджет 2014 | Доля, в % | Бюджет 2015 | Доля, в % | Отклонение |
| 2015/2014 |
| в сумме | в % |
| Общегосударственные вопросы | 1 327 769 | 10,6 | 1 739 545 | 12,5 | 1 646 838 | 13,8 | -92 707 | -5,3 |
| Национальная оборона | 72,7 | 0,0 |   | 0,0 |   | 0,0 | 0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 51 830 | 0,4 | 95 015 | 0,7 | 82 953 | 0,7 | -12 062 | -12,7 |
| Национальная экономика | 1 323 478 | 10,5 | 1 172 051 | 8,4 | 979 083 | 8,2 | -192 968 | -16,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 266 840 | 18,1 | 3 504 492,30 | 25,2 | 1 716 790 | 14,4 | -1 787 703 | -51,0 |
| Образование | 6 338 535 | 50,5 | 6 177 397 | 44,5 | 6 346 544 | 53,1 | 169 147 | 2,7 |
| Культура и кинематография | 364 418 | 2,9 | 409 583 | 2,9 | 365 165 | 3,1 | -44 419 | -10,8 |
| Социальная политика | 768 103,20 | 6,1 | 666 649 | 4,8 | 714 251 | 6,0 | 47 602 | 7,1 |
| Физическая культура и спорт | 22 593 | 0,2 | 41 826 | 0,3 | 36 424 | 0,3 | -5 402 | -12,9 |
| Средства массовой информации | 58 176,10 | 0,5 | 44 485,40 | 0,3 | 43 969 | 0,4 | -517 | -1,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 23 983,50 | 0,2 | 34 000,00 | 0,2 | 27 500 | 0,2 | -6 500 | -19,1 |
| Итого | **12 545 798** | 100,0 | **13 885 044** | 100,0 | **11 959 516** | 100,0 | **-1 925 528** | -13,9 |

***Снижение объема расходов*** Проекта ***на 2015 год*** в сравнении с уточненным проектом бюджета за 2014 год составляет 1 925 528 тыс. руб. или на 13,9 %.

Как следует из таблицы, значительное в абсолютном выражении снижение бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2014 года планируется в сфере Жилищно-коммунального хозяйства и составляет 1 787 703 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что:

|  |
| --- |
| * в уточненном плане 2014 г. предусмотрены межбюджетные трансферты на переселение граждан из аварийного жилфонда в сумме 1 778,1 млн.руб., на сейсмоусиление жилых домов - 46,5 млн. руб., на энергосберегающие мероприятия на жилом фонде - 25,0 млн. руб., прочие МБТ - 21,6 млн.руб.
 |
| * в уточненном плане 2014 г. предусмотрены МБТ на возмещение расходов местного бюджета направленных на подготовку объектов к отопительному сезону 94,0 млн.руб., на реконструкцию котельной "Сергеляхское шоссе 10 км" - 10,0 млн. руб.
 |
| * в расходах на 2016 год не предусмотрены столичные функции. Госбюджет доводит цифры только на 2015 год.
 |

Снижение объемов финансирования в других сферах связано, в том числе, с тем, что безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления включены в проект бюджета 2015 и плановый период 2016-2017 годов не в полном объеме.

Рост расходов планируется в сфере образования и социальной политики. Расходы бюджета по данному разделу в 2015 году выше бюджетных назначений 2014 года на 169 147 тыс. рублей и 47 602 тыс. рублей, соответственно.

Приоритетными направлениями расходов бюджета на среднесрочную перспективу являются образование, жилищно-коммунальное хозяйство. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета занимают расходы на образование (53,1% в 2015 году, 52,0% в 2016 году и 52,7% в 2017 году).

Доля расходов 2015 года в сфере жилищно-коммунального хозяйства меньше уровня 2014 года (25,2%) и составляет 14,4%.

### Программные расходы

При формировании бюджета на 2015 год и плановый период реализуется политика регулирования бюджетного процесса с использованием программно-целевого метода. Всего в 2015 году и плановом периоде предусмотрено финансирование расходов в рамках 17 муниципальных программ, в том числе 4 ведомственных программ.

Проект бюджета городского округа «город Якутск» формируется также как и в 2014 году по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ, в том числе ведомственных.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией города в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, представлены паспорта муниципальных программ.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | 2015 | Доля, в % | 2016 | Доля, в % | 2017 | Доля, в % |
| 1. | Муниципальная программа "Развитие образования городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы | 1 670 674 | 27,6 | 1 661 403 | 25,9 | 1 714 276 | 24,6 |
| 2. | Муниципальная программа "Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013-2017 годы" | 445 651 | 7,4 | 443 622 | 6,9 | 449 621 | 6,4 |
| 3. | Муниципальная программа "Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе "город Якутск" на 2013-2017 годы | 18 900 | 0,3 | 11 490 | 0,2 | 11 902 | 0,2 |
| 4. | МП "Развитие Агропояса городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы"  | 59 820 | 1,0 | 59 820 | 0,9 | 59 820 | 0,9 |
| 5. | Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы" | 251 486 | 4,2 | 288 253 | 4,5 | 300 418 | 4,3 |
| 6. | Муниципальная программа "Комплексное развитие жилищно-коммунальное хозяйства городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы" | 719 643 | 11,9 | 721 815 | 11,3 | 724 618 | 10,4 |
| 7. | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории г.Якутска на 2013-2017 годы" | 43 897 | 0,7 | 43 897 | 0,7 | 43 897 | 0,6 |
| 8. | Муниципальная программа "Молодежь.Семья.Спорт.Здоровый город на 2013-2017 годы" | 229 796 | 3,8 | 239 788 | 3,7 | 249 940 | 3,6 |
| 9. | Муниципальная программа "Социальная поддержка и содействие занятости населения г.Якутска на 2013-2017 годы" | 121 076 | 2,0 | 119 771 | 1,9 | 131 917 | 1,9 |
| 10. | ВЦП "Развитие связей с общественностью и взаимодействию со СМИ, внешним и межрегиональным связям Окружной администрации г.Якутска на 2013-2017 годы | 104 500 | 1,7 | 101 802 | 1,6 | 106 180 | 1,5 |
| 11. | Муниципальная программа "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2013-2017 гг." | 456 052 | 7,5 | 557 542 | 8,7 | 610 491 | 8,7 |
| 12. | Муниципальная программа "Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы | 587 080 | 9,7 | 534 590 | 8,3 | 536 463 | 7,7 |
| 13. | Ведомственная целевая программа "Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда" на 2015-2017 годы | 8 164 | 0,1 | 8 443 | 0,1 | 8 715 | 0,1 |
| 14. | Муниципальная программа "Комплексное развитие территорий городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы" | 914 395 | 15,1 | 1 222 940 | 19,1 | 1 631 860 | 23,4 |
| 15. | Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2013-2015 годы» | 155 993 | 2,6 | 153 490 | 2,4 | 156 252 | 2,2 |
| 16. | Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2013-2015 годы» | 210 647 | 3,5 | 207 966 | 3,2 | 212 164 | 3,0 |
| 17. | Муниципальная программа "Развитие информационного общества городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы | 55 963 | 0,9 | 29 695 | 0,5 | 32 943 | 0,5 |
| **18.** | **ИТОГО** | **6 053 736** | **100,0** | **6 406 325** | **100,0** | **6 981 476** | **100,0** |

Согласно ч. 2 ст. 157 БК РФ, - контрольно-счетные органы осуществляют экспертизу муниципальных программ.

Необходимо отметить, что на сайте Окружной администрации отсутствуют данные о муниципальных программах.

В целях качественного составления и исполнения бюджета ГО «город Якутск» на 2015-2017 годы, в первую очередь, проведены мероприятия по оптимизации и актуализации муниципальных программ городского округа «город Якутск». Так, по итогам проведенной работы *принято решение об утверждении 14 муниципальных программ и 4 ведомственных программ*. Перечень программ, предлагаемых к финансированию с очередного финансового года, утвержден распоряжением ОА г.Якутска от 06.10.2014 года № 1767р.

Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов на 2015-2017 годы» предусмотренная решением Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (первого чтения) ко второму чтению исключена, так как не утверждена.

ЦельюПрограммы являлась повышение эффективности деятельности органов муниципальной власти, учреждений по выполнению муниципальных функций при неукоснительном обеспечении потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год предусматривался 10 000,0 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе прогнозировались в 2016 году в сумме 10 000,0 тыс.руб., в 2017 году в сумме 10 000,0 тыс.руб.

Общий объем ассигнований на реализацию целевых программ составит: в 2015 г. - 6 053 736,10 тыс. рублей, в 2016 г. - 6 406 324,9 тыс. рублей, в 2017 г. - 6 981 476,1 тыс. рублей. Анализ формирования бюджета на 2015 и плановый период показывает, что доля программных расходов в бюджете города увеличивается по сравнению с 2014 годом с 40,6% до 55,5%.

тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет 2014 | Бюджет 2015 | Бюджет 2016 | Бюджет 2017 |
| Объем финансирования в рамках целевых программ | 5 640 317 | 6 053 736 | 6 406 325 | 6 981 476 |
| Общая сумма расходов | 13 885 044 | 11 959 516,00 | 11 982 739,20 | 12 568 068,50 |
| Доля ЦП в общей сумме расходов\* | 40,6 | 50,6 | 53,5 | 55,5 |

В 2014 году функционировала 41 целевая программа, в том числе 16 долгосрочных и 25 ведомственных программ. В 2015 году сокращены программы в связи с объединением программ по пригородам и управам в одну программу. Необходимо отметить, что **Контрольно-счетная палата** в своем Заключении на проект решения пятьдесят первой (очередной) сессии Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2013 год» (второе чтение) отметила, что принятие отдельных ведомственных программ по комплексному развитию отдельно по каждому округу и пригороду нецелесообразным и предлагала:

* *В рамках эффективного контроля и оптимизации количества мелких программ, ведомственные программы по округам и пригородам объединить в одну программу, в связи однотипностью целей и задач программ по округам и пригородам.*

#### Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы

Целью Программы является создание и обеспечение условий для качественного образования, развития и успешной социализации обучающихся и воспитанников.

 Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 1 670 673,5 тыс. руб., в том числе предусмотрены расходы на содержание дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных учреждений, содержание учреждений дополнительного образования, содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования, отдых и оздоровление детей, мероприятия по капитальному ремонту зданий, сооружений, обеспечение безопасности учреждений, ресурсное обеспечение образовательных учреждений.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 1 661 402,9 тыс. руб., в 2017 году в сумме 1 714 275,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 1 670 673,5 тыс. руб., в том числе предусмотрены расходы на:

* содержание дошкольных образовательных учреждений – 656 840,50тыс. рублей;
* содержание общеобразовательных учреждений - 494 884,8 тыс.рублей;
* содержание учреждений дополнительного образования - 184 255,7 тыс.рублей;
* содержание учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, межшкольных учебно-производственных комбинатов, логопедических пунктов - 124 020,9 тыс.рублей;
* содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования - 53 274,7 тыс. рублей;
* ресурсное обеспечение образовательных учреждений - 72 428,9 тыс.рублей;
* мероприятия по капитальному ремонту зданий, сооружений - 43 490,1 тыс.рублей;
* отдых и оздоровление детей -13 102,0 тыс.рублей, в том числе отдых в Республике Крым – 11 000 тыс. рублей;
* повышение профессиональной компетентности педагогов и стимулирование результатов труда - 8 036,7
* обеспечение безопасности учреждений - 4 175,0 тыс.рублей;
* и другие расходы в сфере образования- -16 164,2 тыс. рублей

#### Муниципальная программа «Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013-2017 годы»

ЦельюПрограммы является качественное улучшение условий оказания муниципальных услуг в области культуры и искусства населению городского округа «город Якутск».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 445 650,8 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 443 622 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 449 621 тыс. рублей.

#### Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы»

Данная муниципальная программа по итогам проведения актуализации программ включает в себя расходы по реализации мероприятий в сфере потребительского рынка. Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 18 900,0 тыс. руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят: на 2016 год - 11 489,9 тыс. руб., на 2017 год – 11 902,3 тыс. руб.

#### Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»

Целью программы является повышение уровня самообеспечения городского округа «город Якутск» местной сельскохозяйственной продукцией.

Общий объем запланированных бюджетных средств на 2015 год по данной программе составляет 59 820,0 тыс. руб. на:

* поддержку отраслей скотоводства, табунного коневодства, свиноводства, строительство, капитальный ремонт, реконструкцию и технологическое оснащение животноводческих комплексов, растениеводства, совершенствование технологии производства продукции растениеводства, развитие пищевой и перерабатывающей промышленности – 57 000,0 тыс.рублей;
* поддержку садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в сумме 2 820,0 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят: на 2016 год - 59 820,0 тыс. рублей, на 2017 год – 59 820,0 тыс. рублей

#### Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунальное хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»

Целью Программы является повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения, привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс, улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 719 643 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят: на 2016 год - 721 815 тыс. рублей, на 2017 год – 724 618 тыс. рублей.

#### Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»

Целью Программы является создание условий для эффективного функционирования и развития систем коммунальной инфраструктуры ГО «город Якутск», обеспечивающих безопасные и комфортные условия проживания граждан и улучшение экологической обстановки.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 251 486,1 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 288 253,4 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 300 418,2 тыс. рублей.

#### Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории г.Якутска на 2013-2017 годы»

ЦельюПрограммы является проведение единой государственной политики в области защиты граждан и организаций от преступных и противоправных посягательств, стабилизации криминальной обстановки на территории города Якутска, обеспечение безопасности дорожного движения.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 43 896,5 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 43 896,5 тыс.руб., в 2017 году в сумме 43 896,5 тыс.руб.

#### Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2013-2017 годы»

Целью Программы является реализация комплекса мер по созданию условий активной занятости молодежи, развития добровольчества на территории городского округа «город Якутск», обеспечение необходимых условий для реализации семьей ее функций и повышение качества жизни семьи, развитие социального института семьи, реализация комплекса мер по созданию и улучшению условий физкультурно-оздоровительной деятельности спорта и формирование политики ЗОЖ в городском округе «город Якутск».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 229 796 тыс.рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 239787,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 249 940,5 тыс. рублей.

В рамках рассмотрения проекта бюджета в программу на 2015 год были увеличены расходы по содержанию детских юношеских спортивных школ за счет ввода в эксплуатацию нового ДЮСШ № 6 «Стерх». По молодежной политике дополнительно предусмотрены расходы в сумме 3 000,0 тыс.рублей на создание Центра добровольчества в городе Якутске.

#### Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения г.Якутска на 2013-2017 годы»

ЦельюПрограммы является реализация на территории города Якутска социальной политики, которая призвана обеспечить комплекс мер по социальной поддержке населения, находящихся в наиболее тяжелом социально- экономическом положении, проведение общественно значимых социальных мероприятий, создание условий для жизнедеятельности инвалидов.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 121 075,8 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 119 771,3 тыс.руб., в 2017 году в сумме 131 916,5 тыс.руб.

#### ВЦП «Развитие связей с общественностью, взаимодействия со СМИ, внешних и межрегиональных связей, муниципальных СМИ на 2015-2017 годы»

ЦельюПрограммы является организация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск», обеспечение устойчивого развития внешних и межрегиональных связей города Якутска, формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия, открытости и заинтересованности в позитивных изменениях, эффективное формирование и реализация информационной политики Окружной администрации города Якутска и Якутской городской Думы.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 104 500,1 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 101 802,0 тыс.руб., в 2017 году в сумме 106 179,5 тыс.руб.

#### Муниципальная программа «Развитие информационного общества городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы

Целью Программы является повышение эффективности системы муниципального управления в городе Якутске, повышение доступности и качества муниципальных услуг для граждан и организаций, а также открытости органов власти, рост экономики, конкурентоспособности города Якутска, уровня жизни населения и бюджетных доходов за счет развития современной информационно-коммуникационной инфраструктуры, использования информационно-коммуникационных технологий в экономике.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 55 963,2 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 29 694,5 тыс.руб., в 2017 году в сумме 32 942,6 тыс.руб.

#### Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2013-2017 гг.»

Целью Программы является комплексное решение проблемы перехода к устойчивому функционированию и развитию жилищной сферы, обеспечивающее доступность жилья для граждан, безопасные и комфортные условия проживания в нем.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 456 052,0 тыс. рублей на:

* переселение граждан из аварийного жилищного фонда 200 000 тыс. рублей;
* сейсмоусиление жилых домов, сейсмоусиление объектов образования - 26 052,0 тыс. рублей;
* обеспечение жильем работников бюджетной сферы 130 000 тыс. рублей;
* обеспечение жильем молодых семей - 50 000 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 557 542,0 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 610 491,2 тыс. рублей.

#### Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы

ЦельюПрограммы является развитие имущественных и земельных отношений в городском округе "город Якутск" для обеспечения решения социально-экономических задач городского округа "город Якутск" и повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа "город Якутск", повышение эффективности управления муниципальной собственностью путем оптимизации состава муниципального имущества, совершенствование системы учета муниципального имущества, увеличение доходов бюджета городского округа "город Якутск", развитие земельных отношений и повышения эффективности управления землей на территории городского округа "город Якутск".

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 587 080,0 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 534 589,8 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 536 463,1 тыс. рублей.

#### Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда» на 2015-2017 годы

Целью Программы является создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска, повышения эффективности муниципальной службы, улучшение условий и охраны труда в целях снижения производственного травматизма и профессиональной заболеваемости работников организаций, расположенных на территории городского округа «город Якутск»

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 8 164,1 тыс.рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 8 443,0 тыс.рублей, в 2017 году в сумме 8 715,0 тыс.рублей.

####  Муниципальная программа «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»

Целью Программы является обеспечение устойчивого развития территорий городского округа «город Якутска», содействие эффективной реализации органами местного самоуправления принадлежащих им полномочий в области дорожной деятельности, организации благоустройства территории, градостроительной деятельности, обеспечения комплексной застройки элементов планировочной структуры города (кварталов, микрорайонов, иных элементов), организация процесса капитального строительства объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 914 394,6 тыс. рублей, в том числе предусмотрены расходы на;

* реконструкция, капитальный ремонт улично-дорожной сети г. Якутска - 565 123,9 тыс. рублей;
* строительство образовательных учреждений - 183 705,3 тыс. рублей;
* строительство объектов в области «Социальной политики»- 7 500,0 тыс. рублей;
* строительство объектов благоустройства - 47 788,2 тыс. рублей;
* строительство объектов по отрасли «Культура» - 25 376,7 тыс. рублей;
* организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности - 25 000,0 тыс. рублей;
* проведение государственной экспертизы ПСД «Берегоукрепительные работы с. Старая Табага» - 97,7 тыс. рублей;
* строительство стационарного поста полиции - 958,3 тыс. рублей;
* обеспечение исполнения деятельности Департамента градостроительной политики Окружной администрации города Якутск;

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 1 222 939,5 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 1 631 860,4 тыс. руб.

#### Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2015-2017 годы»

Программа предусматривает расходы по текущему содержанию Управлений Администрации с.Хатассы, Тулагино-Кильдямского наслега, мкр.Марха и Кангалассы, села Маган, Пригородный и Табага.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 155 993,1 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 153 489,8 тыс.руб., в 2017 году в сумме 156 252,2 тыс.руб.

#### Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы»

Программа предусматривает расходы Управлений Автодорожного, Гагаринского, Губинского, Октябрьского, Промышленного, Строительного, Сайсарского, Центрального округов.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год составляет 210 647 тыс.руб.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2016 году в сумме 207 966 тыс.руб., в 2017 году в сумме 212 164,0 тыс.руб.

### Непрограммные расходы

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам составят в 2015 в сумме 957 505,6 тыс.руб., в 2016 году – 1 175565,5 тыс.руб., в 2017 году – 1 321 227,8 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет 2014 | Бюджет 2015 | Бюджет 2016 | Бюджет 2017 |
| Непрограммные расходы | 786 513 | 824 131 | 915 874 | 982 435 |
| Общая сумма расходов | 13 885 044 | 11 959 516,00 | 11 982 739,20 | 12 568 068,50 |
| Доля непрограммных расходов в общей сумме расходов | 5,7 | 6,9 | 7,6 | 7,8 |

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2015 год запланировано 798 040,2 тыс.руб., 2016 год – 1 040 121,8 тыс.руб., 2017 год – 1 191 506,6 тыс.рублей, в том числе:

* Расходы на содержание Главы городского округа и центрального аппарата в 2015 году составят в сумме 134 291,0тыс.руб., в 2016 году – 135 485,9тыс.руб., в 2017 году – 136 597,2тыс.руб.
* Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований - по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Якутской городской Думы в 2015 году в сумме 11 373,5 тыс.руб., в 2016 году – 11 592,8 тыс.руб., 2017 году – 11 697,2 тыс.руб.
* Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» Контрольно-счетной палаты г.Якутска на 2015 год в сумме 24 681,2тыс.руб., на 2016 год - 24757,8тыс.руб., на 2017 год - 25105,6тыс.руб. и Департамента финансов Окружной администрации города Якутска на 2015 год в сумме 42384,4тыс.руб., на 2016 год - 42 786,0 тыс.руб., на 2017 год - 43 150,9 тыс.руб.
* Резервный фонд администрации города Якутска на 2015 год – 60 000 тыс.руб., на 2016 год 65 000 тыс.руб., на 2017 год - 70 000, тыс.руб.
* На «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на:
* содержание МКУ «Управление делами» и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы» в сумме 214 305,5 тыс.руб.;
* выполнение других обязательств по исполнению судебных актов в сумме 60 000,0 тыс.руб.
* расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 30 000,0 тыс.руб.;
* условно-утвержденные расходы в сумме 221 004,6тыс.руб.
* По данному подразделу предусмотрены ассигнования на содержание работников Управления по делам гражданской обороны, ЧС и пожарной безопасности и муниципального казенного учреждения «УГОиЧС» на 2015 год в сумме 39 898,5 тыс.руб., в 2016 году в сумме 41 965,6 тыс.руб., в 2017 году в сумме 42 181,2 тыс.руб.

В соответствии с п.4 ст.81 Бюджетного кодекса резервный фонд бюджета создается с целью обеспечения непредвиденных расходов, направляемых на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.
Вместе с тем при запланированном объеме резервного фонда в 2015 году в размере 60 000,0 тыс. рублей, на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий предусмотрено только 30 000,0 тыс. рублей или 50% , в 2016 и 2017 годах по 53,8% и 50% соответственно.

В соответствии с требованиями ст.184.1 БК РФ на 2016-2017 годы запланированы условно утверждаемые расходы 453 210,85 тыс. руб. на 2016 год и 580 876,61 тыс. руб. на 2017 год.

По разделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены ассигнования на содержание работников Управления дорог и вертикальной планировки ОА г.Якутска на 2015 год в сумме 6 589,0 тыс.руб., в 2016 году в сумме 6 652,2 тыс.руб., в 2017 году в сумме 6 714,0 тыс.руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на благоустройство территории административного здания по адресу: пр.Ленина, 15 на 2015 год в сумме 4 512,2 тыс.руб., а также на асфальтирование дороги по ул.Дзержинского – 2974,7 тыс.руб. и субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на сумму 43 707,20 тыс. руб. На 2016 и 2017 годы также предусмотрены ассигнования на субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на сумму 43 707,20 тыс. руб.

По разделу «Социальная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2015 год в сумме 34 283,76 тыс.руб., из них:

* на установление, выплату и перерасчет пенсии за выслугу лет муниципальной службы в сумме 3 547,0 тыс. рублей;
* ежемесячную выплату компенсации семье Ноговицыных, потерявшей кормильца в сумме 296,8 тыс.руб.;
* выплату ежемесячной компенсации Почетным гражданам города Якутска в сумме 5 940,0 тыс.руб.;
* на возведение Мемориального комплекса «Солдат Туймаады» в г. Якутске в сумме 24 500,0 тыс.руб.

На 2016 год и 2017 годы в сумме 9 783,76 тыс. руб. определенной, как и в 2015году на установление, выплату и перерасчет пенсии за выслугу лет муниципальной службы, ежемесячную выплату компенсации семье Ноговицыных, потерявшей кормильца, выплату ежемесячной компенсации Почетным гражданам города Якутска.

По подразделу «Обслуживание муниципального долга» предусмотрены расходы по обслуживанию муниципального долга на 2015 год в сумме 27 500,0 тыс. руб., в 2016 году в сумме 27 500,0 тыс.руб., в 2017 году в сумме 27 500,0 тыс.руб.

### Межбюджетные трансферты

Предусмотренные Проектом бюджета ***объемы межбюджетных трансфертов***, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ***соответствуют объему*** бюджетных ассигнований отраженных ***в Законопроекте бюджета Республики Саха (Якутия)***  на 2015-2017 годы по городу Якутску.

 (тыс.руб.)

| **Наименование** | **Факт 2013 года** | **Уточненный годовой план на 2014 год****(РЯГД-12-4 от 26.11.2014г.)** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субвенции: | 3 358 279,90 | 3 334 731,20 | 4 658 891,10 | 4 362 244,90 | 4 226 760,70 |
| Субсидии: | 2 828 967,6 | 223 252,00 | 289 383,20 | 38 603,90 | 38 603,90 |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **3 358 279,9** | **3 557 983,2** | **4 948 274,30** | **4 400 848,80** | **4 265 364,60** |
| Доходы местного бюджета, всего | 12 436 591,9 | 9 377 380,2 | 11 440 164,8 | 11 421 117,7 | 11 953 053,4 |
| **Доля, МБТ в доходах** | **27,0** | **37,9** | **43,3** | **38,5** | **35,7** |

Объем безвозмездных поступлений на 2015-2017 годы планируется в размере:

* 2015 год – 4 948 274,3 тыс.руб. или 43,3 % к общему объему доходов;
* 2016 год – 4 400 848,8 тыс.руб. или 38,5 % к общему объему доходов;
* 2017 год – 4 265 364,6 тыс.руб. или 35,7 % к общему объему доходов.

### Бюджетные инвестиции

Бюджетные инвестиции за счет всех источников финансирования запланированы на 2015-2017 годы в объеме 1 492 881,2 тыс. рублей, 1 887 566,4тыс. рублей, 2 181 772,4 тыс. рублей соответственно.

По отношению к 2015 году бюджетные инвестиции сокращаются на 2 524 709,1 тыс. рублей – 62,8%. Основную долю бюджетных инвестиций в 2015 году составят инвестиции, на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети -37,9 %, переселение граждан из аварийного жилищного фонда -16,8 % и строительство детских садов и школ -13,9 %.

**Дорожный фонд**

Дорожный фонд создан на территории ГО «город Якутск» для аккумулирования средств финансирования работ по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержания автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них, а также управлением дорожного хозяйства.

Смета дорожного фонда городского округа «город Якутск» на 2015 год планируется в размере 1 015 079,2 тыс. рублей, в том числе за счет собственных средств на сумму 746 701,0 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета на сумму 246 773,0 тыс. рублей и от доходов в виде акцизов на нефтепродукты на сумму 16 405,2 тыс. рублей, государственной пошлины за специальное разрешение на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на сумму 1 000 тыс. рублей, а также поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам на сумму 4 200 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расходы по Дорожному фонду** | **2016 год** | **2017 год** |
| **1 173 782,3** | **1 215 964,1** |
| Разработка ПСД на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети городского округа "город Якутск" | 0,0 | 0,0 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети городского округа "город Якутск" | 700 000,0 | 722 329,1 |
| Капитальный ремонт внутриквартальных территорий городского округа "город Якутск" | 50 000,0 | 50 000,0 |
| Текущее содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них, в том числе на текущее содержание дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега и технических средств организации дорожного движения городского округа «город Якутск» | 423 782,3 | 443 635,0 |

### Выводы

1. Представленный проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период в целом соответствует бюджетному законодательству и вносится на рассмотрение Якутской городской Думы с нарушениями требований в части срока, установленными п.8 ст.33 Положение о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск.
2. Основные параметры бюджета городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы ко 2 чтению составят на 2015 год: по доходам в сумме 6 491 890,5 тыс.руб., по расходам **7 011 241,7 тыс.руб.,** дефицит бюджета планируется в сумме **519 351,2тыс.руб.**, на 2016 год: по доходам в сумме **7 020 268,9** тыс.руб., по расходам **7 581 890,4** тыс.руб., дефицит бюджета планируется в сумме **561 621,5 тыс.руб.,** на 2017 год: по доходам в сумме **7 687 688,8, тыс.руб.,** по расходам **8 302 703,9 тыс.руб**., дефицит бюджета планируется в сумме **615 015,1** **тыс.руб.**
3. **С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты г.Якутска** к 1-му чтению бюджета, Окружной администрацией г.Якутска на период 2015-2017 г.г. **увеличен прогноз неналоговых доходов** на общую сумму 1900,0 тыс. руб., в том числе в 2015 году на 1000,0 тыс. руб.
4. Прогноз программы муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» составляет на 2015 год – 615 000,0 тыс.руб., на 2016 год – 573 000,0 тыс.руб., на 2017 год – 546 000,0 тыс.руб.
5. *В связи с отсутствием информации о финансовом состоянии предприятия на дату написания заключения,* Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему **отмечает наличие высоких рисков** по выдаче муниципальных гарантий ОАО ФАПК «Якутия». Текущий финансовый год **будет сложным для ОАО ФАПК «Якутия»**, так как в 2014 году предприятию **необходимо погасить** краткосрочные обязательства в сумме **535 801 369,0 руб**.
6. Прогнозные показатели настоящего Проекта бюджета *не в полной мере соответствуют* Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 ноября 2014 г. № 310п, в части планомерного уменьшения размера муниципального долга при составлении проектов бюджета. В то же время:
* в настоящем Проекте бюджета **показатель** удельного веса предельного объема муниципального долга по отношению к собственным доходам муниципального бюджета **улучшился**, то есть уменьшился на 3% и составляет на плановый период 2015-2017 годы, в среднем, 53%;
* *решению задачи планомерного снижения долговой нагрузки* **мешает неудовлетворительное исполнение** бюджета отдельными главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, так как для **обеспечения безусловного исполнения** утвержденных бюджетных назначений, Департаментом финансов Окружной администрации г.Якутска в 3-4 квартале текущего финансового года привлекаются кредиты от кредитных организаций, соответственно неудовлетворительное исполнение бюджета приводит к увеличению остатков **излишне полученных (не освоенных)** банковских кредитов на конец года, к **потерям бюджета,** связанным с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.
1. Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска не представил на проверку методику расчета и расчет прогнозной суммы поступления в 2015 году арендной платы за земельные участки. Исходя из этого, Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему считает сомнительным (заниженным) прогноз поступления в 2015 году, в сравнении с прогнозом поступления 2014 года арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, который резко снизился с 250 000,0 тыс. руб. в 2014 г. до 190000,0 тыс. рублей в 2015 г., что составляет 31%.
2. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ и планируется к утверждению на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 36 716,8 тыс. рублей на 2015 год, 26 052,9 тыс. рублей и 26 434,1 тыс. рублей на 2016 и 2017 годы соответственно.
3. Значительное в абсолютном выражении снижение бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2014 года планируется в сфере Жилищно-коммунального хозяйства и составляет 1 787 703 тыс. рублей. Это связано, в основном, с тем, что в уточненном плане 2014 г. предусмотрены межбюджетные трансферты на переселение граждан из аварийного жилфонда в сумме 1 778,1 млн.рублей, на сейсмоусиление жилых домов - 46,5 млн. рублей, на энергосберегающие мероприятия на жилом фонде - 25,0 млн. рублей, прочие межбюджетные трансферты - 21,6 млн.рублей.
4. В нарушение п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы предусмотрены не принятые расходные обязательства на оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны и оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны на сумму 11 250 тыс. рублей.
5. Всего в 2015 году и плановом периоде предусмотрено финансирование расходов в рамках 17 муниципальных программ, в том числе 4 ведомственных программ на общую сумму 6 053 736 тыс. рублей.
6. Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов на 2015-2017 годы» предусмотренная решением Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (первого чтения) в сумме 10 000,0 тыс. рублей ко второму чтению исключена.
7. Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам составят в 2015 в сумме 957 505,6 тыс.рублей, в 2016 году – 1 175565,5 тыс.рублей, в 2017 году – 1 321 227,8 тыс.рублей.
8. Объем безвозмездных поступлений на 2015-2017 годы планируется в размере 2015 год – 4 948 274,3 тыс.руб. или 43,3 % к общему объему доходов, 2016 год – 4 400 848,8 тыс.руб. или 38,5 % к общему объему доходов, 2017 год – 4 265 364,6 тыс.руб. или 35,7 % к общему объему доходов.
9. По отношению к 2015 году бюджетные инвестиции сокращаются на 2 524 709,1 тыс. рублей – 62,8%. Основную долю бюджетных инвестиций в 2015 году составят инвестиции, на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети.
10. Смета дорожного фонда городского округа «город Якутск» на 2015 год планируется в размере 1 015 079,2 тыс. рублей, на 2016 год - 1 173 782,3 тыс. рублей, на 2017 год – **1 215 964,1 тыс. рублей.**

### Предложения

1. Контрольно-счетная палата г.Якутска *рекомендует* Главе городского округа «г.Якутск» *повысить ответственность* главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств за ритмичное и своевременное исполнение бюджетных назначений в течение всего финансового года.
2. Контрольно-счетная палата г.Якутска *рекомендует* Департаменту финансов Окружной администрации г.Якутска при составлении Проекта бюджета *придерживаться* требований Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 12.11.2014 г. № 310п, в части п*ланомерного снижения* долговой нагрузки на бюджет городского округа «город Якутск» в среднесрочной перспективе.
3. С учетом сложившийся нестабильной экономической ситуацией в России, необходимо пересмотреть прогноз СЭР города Якутска на период до 2017 года и внести соответствующие изменения в бюджет на 2015 год и плановый период.
4. Согласно п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы **принять Постановлением** Окружной администрации расходные обязательства на оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны и оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны на сумму 11 250 тыс. рублей.
5. Вести постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга, уменьшению затрат.
6. Сформировать систему муниципальных программ, направленную на достижение стратегических целей и задач социально-экономического развития города. Обеспечить взаимосвязь целей, задач, мероприятий и индикаторов отдельных целевых программ с основными параметрами документов стратегического и бюджетного планирования.
7. Обеспечить разработку целевых программ всеми субъектами бюджетного планирования, повысить ответственность субъектов бюджетного планирования, осуществляющих реализацию целевых программ, за качество разработки программ, своевременную корректировку программных мероприятий и показателей эффективности реализации программ при изменении плановых объемов финансирования.
8. Для повышения функциональности и доступности материалов городского бюджета создать на официальном сайте отдельный раздел «Муниципальные целевые программы» для размещения всех действующих целевых программ, в связи с формированием бюджета по программно-целевому принципу.

По результатам рассмотрения проекта решения Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ко второму чтению) и приложенных к нему документов, Контрольно-счетная палата города Якутска согласовывает настоящий проект с учетом внесенных предложений.

**Председатель  И.А.Николаев**