

**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](mailto:controlykt@mail.ru)

«10» декабря 2015 г. № \_\_\_\_

**Заключение**

**на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2016 год» (второе чтение)**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2016 год» (второе чтение) 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.

Бюджет городского округа «город Якутск» на 2016 год 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 2016-2018 годы.

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

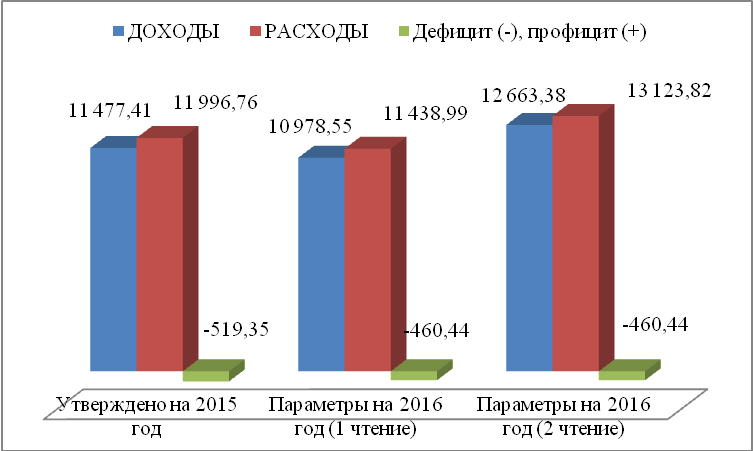
В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете (объем доходов, расходов, дефицит бюджета) и других показателей, установленных пунктом 6.5. раздела 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск», утвержденного решением Окружного совета г.Якутска от 05.02.2008 года № РОС-59-1.

При этом отмечаем, что проект бюджета города Якутска на 2016 год ко второму чтению внесен на рассмотрение Якутской городской Думы с нарушениями требований в части срока, установленными п.8 ст.33 Положения о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск".

**Общая характеристика проекта решения «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2016 год»**

Проект бюджета городского округа на 2016 год сформирован по доходам на 12 663 378,9 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты 6 059 847,0 тыс. рублей, по расходам на 13 123 818,1 тыс. рублей, дефицит составляет 460 439,2 тыс. рублей, или 7,0% к объему доходов бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящих уровней бюджета.

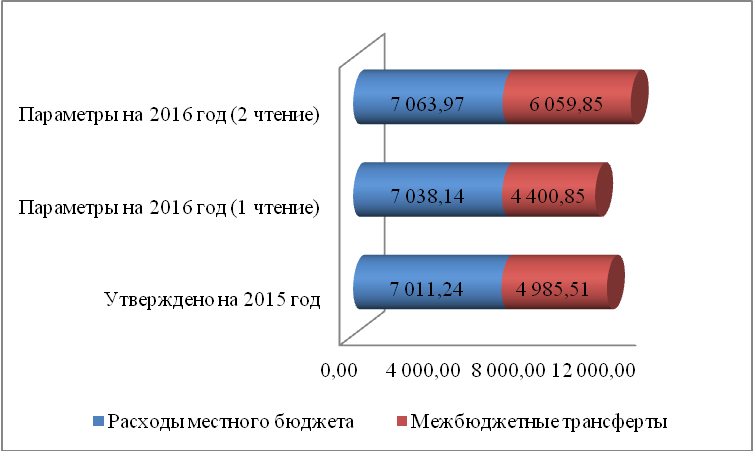
млн. руб.



Размер дефицита бюджета находится в пределах ограничения (не должен превышать 10 % от собственных доходов), что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

По сравнению с проектом бюджета (1 чтение) объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1 658 998,2 тыс. рублей, в связи с доведением Министерством финансов РС (Я) уточненных объемов межбюджетных трансфертов.

млн. руб.



По сравнению с утвержденным планом 2015 года (от 691 576,1 тыс. рублей)дефицит уменьшился на 231 136,9 тыс. рублей или на 33,4%.

### Источники финансирования дефицита местного бюджета

Дефицит местного бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год прогнозируется в размере 7 % от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и составляет в 2016 году – 460 439,2 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита местного бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год предусматривается:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита** | **2016 г.** |
| **ВСЕГО** | **460 439,20** |
| **в том числе:** |  |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **876 605,8** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации | 1 464 105,8 |
| Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -587 500,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **68 500,0** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации | 250 000,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -181 500,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **50 000.0** |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе** | **-534 666,6** |
| Исполнение муниципальных гарантий в валюте РФ, в т.ч. | -534 666,6 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов | 0 |

Согласно [постановлению](consultantplus://offline/ref=52D3A7CD7E062FFB93A244B14EA293478976DDA8F568F5F13AFD1C77DF43FF46A8a2D) Окружной администрации города Якутска от 24 сентября 2014 года N 268п "Об утверждении прогноза социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2015 - 2019 годы" прогноз дефицита бюджета на 2016 год представлен в двух вариантах:

- базовый вариант -844 008 тыс. рублей;

- интенсивный вариант -651 707 тыс. рублей.

По сравнению с прогнозом социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2015 - 2019 годы в Проекте бюджета на 2016 год дефицит сформирован меньше интенсивного показателя, что свидетельствует о сокращении уровня дефицита в целом.

Необходимо отметить, что Президент России Владимир Путин, выступая с  посланием к  Федеральному собранию заявил, что дефицит бюджета на  2016 года не должен превышать трех процентов. В связи с этим, для сбалансированности бюджета необходимо пересмотреть размер дефицита в части сокращения в соответствии с посланием Президента РФ на уровне 3%.

### Программа муниципальных гарантий

Прогноз программы муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» составляет на 2016 год – 528 280,0 тыс. рублей, из них сумма переходящей гарантии за 2016 год – 393 613,4 тыс. рублей, сумма погашаемых гарантий в 2016 году – 134 666,6 тыс. рублей.

По решению Кредитной комиссии Окружной администрации города Якутска от 20 октября 2015 года на рассмотрение Якутской городской Думой представлены следующие предприятия-претенденты на получение муниципальной гарантии:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Цель гарантирования** | **Наименование принципала** | **Сумма гарантирования, тыс.рублей** | | **в том числе:** | | **Наличие права регресного требования** |
| **переходящие за 2016 год, тыс.рублей** | |
| 1 | Пополнение оборотных средств для закупки энергоресурсов | Муниципальное унитарное предприятие "Предприятие по производству и транспортировке тепловой энергии" | до | 50 000,0 | до | 50 000,0 | Есть |
| 2 | Пополнение оборотных средств на развитие сельхозпроизводства | Муниципальное унитарное предприятие Оптово-розничное объединение "Горснаб" | до | 10 000,0 | до | 5 000,0 | Есть |
| 3 | Мероприятия по реконструкции склада Лит Г1 | до | 15 000,0 |  | 8 000,0 | Есть |
| 4 | Пополнение оборотных средств для приобретения материалов на выполнение работ по текущему содержанию линий наружного освещения г. Якутска | Производственное муниципальное унитарное предприятие "Горсвет" | до | 5 000,0 | до | 1 000,0 | Есть |
| 5 | Исполнение подпрограммы "Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска" МП "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2013-2017гг." | Муниципальное унитарное предприятие "Агентство по развитию территорий" | до | 300 000,0 | до | 200 000,0 | Есть |
| 6 | Долевое участие в строительстве социально-значимых объектов в соответствии с муниципальным заказом | до | 100 000,0 | до | 100 000,0 | Есть |
| 7 | Пополнение оборотных средств на проведение капитального ремонта № 1 СВК | Муниципальное унитарное предприятие "Жилищно-коммунальное хозяйство с. Хатассы" городского округа "город Якутск" | до | 15 000,0 | до | 10 000,0 | Есть |
| 8 | Пополнение оборотных средств для приобретения спецтехники | до | 5 000,0 | до | 3 333,4 | Есть |
| 9 | Приобретение оборудования для электронной оплаты проезда | Муниципальное унитарное предприятие "Якутская пассажирская автотранспортная компания" | до | 17 280,0 | до | 12 280,0 | Есть |
| 10 | Приобретение станка для создания типографии | Муниципальное унитарное предприятие "Редакция газеты "Эхо столицы" | до | 6 000,0 | до | 4 000,0 | Есть |
| 11 | Пополнение оборотных средств на капитальный ремонт помещений аптек | Муниципальное унитарное предприятие "Аптеки Якутска" | до | 5 000,0 | до |  | Есть |
|  | **ИТОГО:** |  |  | **528 280,0** |  | **393 613,4** |  |

*Контрольно-счетная палата г.Якутска считает необходимым* ***отметить наличие высоких рисков*** *по выдаче муниципальных гарантий МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство с. Хатассы»* *и МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания»*, так как финансовое состояние данных организаций не стабильное.

МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» в проекте предлагается предоставить муниципальную гарантию на приобретение станка для приобретения спецтехники на сумму 6 000,0 тыс. рублей.

### Муниципальный долг

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный долг | на 01.01.14г. | на 01.01.15г. | на 01.01.16г. | на 01.01.17г. |
| Всего, в том числе: | **799 458,99** | **1 346 630,92** | **1 380 266,3** | **2 012 927,3** |
| Кредиты банков | 374 999,99 | 883 171,92 | 853 696,3 | 1 186 619,0 |
| Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 147 459,00 | 78 459,00 | 187 000,0 | 264 500,0 |
| Муниципальные гарантии. | 277 000,00 | 385 000,00 | 339 570,0 | 561 808,3 |
| Верхний предел на начало года | 799 458,99 | 1 346 630,92 | 1 380 266,3 | 2 012 927,3 |
| Предельный объем |  | **2 512 297,57** | **2 616 225,3** | **3 316 593,9** |

Ко второму чтению объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2017 года планируется в размере 2 012 927,3 тыс. рублей с учетом уточненного размера муниципального долга на 2015 год в сумме 48 195,0 тыс. рублей согласно решению ЯГД от 25.11.2015 год № РЯГД-21-2, в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 1 186 619,0 тыс. рублей;

- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 264 500,0 тыс. рублей;

- предоставленные муниципальные гарантии в сумме 561 808,3 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год составит 3 316 593,9 тыс. рублей.

Уровень муниципального долга и его обслуживание с каждым годом увеличиваются. По отношению с верхним пределом муниципального внутреннего долга городского округа "город Якутск" на 01 января 2016 года (по утвержденному бюджету на 2015 года 1 380 266,3 тыс. рублей) верхний предел муниципального долга на 01 января 2017 года увеличился на 584 466,0 тыс. рублей или на 42,3%.

***Для более эффективного управления муниципальным долгом, привлекаемые заемные средства, направлять не на решение текущих проблем, а на реализацию стратегических целей развития города (строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, поддержание экономического потенциала), главным результатом которых будет являться существенное повышение качества жизни населения.***

**Прогноз доходов бюджета городского округа**

**«город Якутск» на 2016 год**

Всего доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год составит 12 663 378,9 тыс. рублей, увеличение по сравнению с утвержденным планом доходов 2015 года (11 477 405,1 тыс. рублей по РЯГД-13-8 от 22.12.2014 г.) составляет 10,3%, с уточненным планом доходов 2015 года (12 603 617,1 тыс. рублей по РЯГД-18-3 от 10.06.2015г.) составляет 0,5%.

Общий объем собственных доходов бюджета по прогнозам составляет 6 603 531,9 тыс. рублей, из них:

* налоговые доходы 6 184 096,3 тыс. рублей;
* неналоговые доходы 419 435,6 тыс. рублей.

Утвержденный доход 2015 года (6 491 890,5 тыс. рублей) по сравнению с фактическим исполнением собственных доходов бюджета 2014 года (5 959 909,8 тыс. рублей) увеличились на 8,9%, а плановое исполнение доходов бюджета 2016 года по сравнению с ожидаемым 2015 годом увеличится на 1,3%.

Доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с Распоряжением от 17.02.2012 г. №881р «Об утверждении методики прогнозирования доходов бюджета городского округа «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам». В данной методике установлены основные положения, которые раскрывают только особенности расчетов поступлений платежей в бюджет городского округа «город Якутск» по основным доходным источникам.

В основном, прогноз поступления налогов осуществляется по утвержденным формам Министерства финансов Республики Саха (Якутия). В методике не раскрыты методы среднесрочного прогнозирования. Единого метода среднесрочного прогнозирования в равной мере подходящего для прогноза всех видов доходов бюджета не существует. Для повышения обоснованности прогнозных расчетов основных налогов целесообразно использовать комбинацию нескольких методов, например:

* *Индексный* (детерминистический) метод предполагает установленную зависимость прогнозируемой величины с известными переменными. Ввиду его простоты и информационной гибкости это наиболее актуальный метод для прогнозирования бюджетов территорий. Этот метод предполагает широкое использование системы разнообразных макроэкономических индексов-дефляторов при расчете прогноза бюджетных показателей.
* *Метод экспертных оценок -* предполагает обобщение и математическую обработку экспертных оценок и заключается в использовании профессиональной интуиции экспертов по бюджетному планированию. Эффективность этого метода зависит от профессионализма и компетентности экспертов. Такое прогнозирование может быть достаточно точным, однако экспертные оценки носят субъективный характер, зависят от «ощущений» эксперта и не всегда поддаются рациональному объяснению.
* *Трендовый* метод (метод экстраполяции) является наиболее распространенным методом прогнозирования поступлений, предполагающим постоянную корреляцию значений исследуемой величины во времени, предполагая, что изменения в будущем предопределяются изменениями в прошлом и настоящем. Недостаток данного метода - игнорирование экономических, демографических и других факторов. Используется, как правило, для краткосрочного прогнозирования поступления доходов

**Необходимо отметить, что в городском округе отсутствует четкий порядок планирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета, который бы регламентировал взаимоотношения главных администраторов с Департаментом финансов, по предоставлению и составлению данных по прогнозу доходной части бюджета города и установлению конкретных сроков предоставления информаций.**

Основная задача прогнозирования доходов бюджета - определение на очередной финансовый год и планируемый период экономически обоснованного размера поступлений налогов и других обязательных платежей.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год планируются в размере 6 184 096,3 тыс. рублей, увеличение по сравнению с уточненным планом 2015 года на 44 106,3 тыс.рублей (от 6 139 990,0 тыс. рублей**)**, что составляет 0,7%, то есть фактически на уровне 2015 года.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2015 год (РЯГД-18-3)** | **2016 год** | **отклонение** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6 139 990,00** | **6 184 096,30** | **44 106,30** | **100,7** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **4 024 104,00** | **3 969 876,00** | **-54 228,00** | **98,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 024 104,00 | 3 969 876,00 | -54 228,00 | 98,7 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗИЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **16 405,20** | **16405,3** | **0,10** | **100,0** |
| Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ | 16 405,20 | 16405,3 | 0,10 | 100,0 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **1 791 252,00** | **1 836 643,00** | **45 391,00** | **102,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 099 469,00 | 1 165 000 | 65 531,00 | 106,0 |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 26 910,00 | 31 080,00 | 4 170,00 | 115,5 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ | 144 397,00 | 118 600,00 | -25 797,00 | 82,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 518 800,00 | 520 200,00 | 1 400,00 | 100,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 676,00 | 1 763,00 | 87,00 | 105,2 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **183 545,00** | **235 042,00** | **51 497,00** | **128,1** |
| Налог на имущество физических лиц | 74 176,00 | 91 700,00 | 17 524,00 | 123,6 |
| Налог на игорный бизнес | 756 | 504 | -252,00 | 66,7 |
| Земельный налог | 108 613,00 | 142 838,00 | 34 225,00 | 131,5 |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **50 133,80** | **58 330,00** | **8 196,20** | **116,3** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 50 133,80 | 58 330,00 | 8 196,20 | 116,3 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **74 550,00** | **67 800,00** | **-6 750,00** | **90,9** |
| Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда РФ) | 68 250,00 | 66 570,00 | -1 680,00 | 97,5 |
| Госпошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты городских округов | 5 000,00 | 0 | -5 000,00 | 0,0 |
| Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 1 000,00 | 880 | -120,00 | 88,0 |
| Госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 300 | 350 | 50,00 | 116,7 |

Налоговые доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год планируются в размере 6 184 096,3 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 3 969 876,0 тыс. рублей (64,2 %);

- акцизы на нефтепродукты – 16 405,3 тыс. рублей (0,3 %);

- налоги на совокупный доход – 1 836 643,0 тыс. рублей (29,7 %);

- налоги на имущество – 235 042,0 тыс. рублей (3,8 %);

- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 58 330,0 тыс.рублей (0,9 %);

- государственная пошлина – 67 800,0 тыс. рублей (1,1 %).

По сравнению с 1 чтением бюджета на 2016 год налоговые доходы во 2 чтении проекта бюджета увеличены на 2 230,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения на сумму 5 969,7 тыс. рублей акцизов на нефтепродукты;

- увеличения на сумму 8 200,0 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с прощенной системой налогообложения.

По сравнению с утвержденным бюджетом 2015 года (РЯГД-18-3 от 10.06.2015г.) наблюдается уменьшение следующих доходов:

* ***Налог на доходы физических лиц***

Утвержденный план на 2015 год составляет 4 024 104,0 тыс.рублей, прогнозируется в 2016 году 3 969 876,0 тыс. рублей, то есть уменьшение на 54 228,0 тыс.рублей или 1,34%.

Удельный вес налога от всех налоговых доходов составит 64,21%, в 2015 году удельный вес составляет 65,53%, или падение на 1,32%.

Норматив отчислений по данному налогу в 2016 году по сравнению с текущим годом не изменился и составляет 40 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Утверждено на 2015 год | Оценка 2015 года | Прогноз на 2016 год | Отклонение от утв.плана |
| - НДФЛ налог с доходов, источником которых является налоговый агент | 3 604 904,0 | 3 455 000,0 | 3 806 036,0 | +3201 132,0 |
| - НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физ.лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, адвокатов и др.лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст.227 НК РФ. | 49 200,0 | 28 500,0 | 30 000,0 | -19 200,0 |
| - НДФЛ с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со ст.228 НК РФ. | 30 000,0 | 26 300,0 | 28 000,0 | -2 000,0 |
| - НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента в соответствии со ст.227.1 НК РФ. | 340 000,0 | 230 000,0 | 105 840,0 | -234 160,0 |
| итого | 4 024 104,0 | 3 729 800,0 | 3 969 876,0 | -54 228,0 |

Как видно из таблицы, наибольшее снижение по НДФЛ в разрезе источников на 2016 год в сравнении с утвержденным планом на 2015 год сложилось по НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента в размере 234 160,0 тыс. рублей за счет того, что прогноз на 2016 год составлен по данному источнику доходов без учета иностранных граждан Республики Армения и Республики Кыргызтан в связи с присоединением данных стран в 2015 году к Договору о Евразийском экономическом союзе (с 02 января 2015 года Республика Армения, с 12 августа 2015 года Республика Кыргызтан).

* ***Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ***

Утвержденный план на 2015 год составляет 144 397,0 тыс. рублей, в 2016 году планируется получить доходы в сумме 118 600,0 тыс. рублей, поступление уменьшится на 25 797,0 тыс. рублей или на 17,9%. Снижение образовалось за счет увеличения поступления единого налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Так, рост на 2016 год в сравнении с утвержденным планом 2015 года поступления в бюджет единого налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов составил 62 500,0 тыс. рублей или 20,2%.

* ***Налог на игорный бизнес***

Утвержденный план на 2015 год составляет 756,0 тыс. рублей, в 2016 году планируется получить доходы в сумме 504,0 тыс. рублей, поступление уменьшится на 252,0 тыс. рублей или на 33,3%. Прогноз на 2016 год составлен из расчета того, что на территории городского округа «город Якутск» действуют и оплачивают налог 6 пунктов приема ставок букмекерских контор. При этом с 2015 года 3 пункта приема ставок букмекерских контор сняты с учета в налоговом органе (прогноз на 2015 год составлен исходя из расчета 9 пунктов приема ставок букмекерских контор).

* ***Государственная пошлина***

Утвержденный план на 2015 год составляет 74 550,0 тыс. рублей, в 2016 году планируется получить доходы в сумме 67 800,0 тыс. рублей, поступление уменьшится на 6 750,0 тыс. рублей или на 9,0%. Прогноз государственной пошлины на 2016 год составлен по данным администраторов доходов исходя из оценки исполнения за 2015 год без учета поступления в местный бюджет государственной пошлины за выдачу лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, которая отменена в связи с принятием Закона Республики Саха (Якутия) от 27.05.2015 года 1447-З №449-V «О прекращении осуществления органами местного самоуправления Республики Саха (Якутия) переданных им отдельных государственных полномочий по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции» (сумма выпадающих доходов 5000,0 тыс. рублей).

* ***Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ***

Прогноз на 2016 год от акцизов на нефтепродукты ко второму чтению составляет 16405,3 тыс.рублей, что на 5 969,7 тыс.рублей меньше прогнозной суммы к первому чтению, с учетом предоставленного Министерством финансов РС(Я) прогноза и норматива отчисления на 2016 год, в том числе от уплаты акцизов на дизельное топливо – 5821,0 тыс.рублей, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 88,4 тыс.рублей, на автомобильный бензин – 12705,0 тыс.рублей, на прямогонный бензин – «-» 2209,1 тыс.рублей.

Отрицательное значение прогноза по акцизам на прямогонный бензин связан с изменением с 1 января 2015 года порядка исчисления и уплаты акциза по прямогонному бензину, который стимулирует направление прямогонного бензина на дальнейшую переработку для производства продукции нефтехимии путем установления налогового вычета.

**Неналоговые доходы**

По утвержденному плану, сумма неналоговых доходов в 2015 году составляет  351 900,5 тыс. рублей. В проекте бюджета городского округа на 2016 год предусмотрено получение неналоговых доходов в объеме 419 435,6 тыс. рублей или 119,2 % от уровня ожидаемого исполнения в 2015 году.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2015 год (РЯГД-18-3)** | **2016 год** | **отклонение** | **%** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **351 900,50** | **419 435,6** | **67 535,10** | **119,19** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **217 866,00** | **231 641,56** | **18 599,0** | **106,4** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 1 350,00 | 1 350,0 | 0,00 | 100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 190 000,00 | 202 100,0 | 12 100 | 106,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 585,50 | 3 171,7 | 1586,2 | 200,04 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 18 000,00 | 18 500,0 | 500,00 | 102,8 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 900 | 1 529,3 | 629,30 | 169,9 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 6 030,50 | 4 990,5 | -1 040,00 | 82,8 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **6 561,80** | **8 822,3** | **2 260,50** | **134,4** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 6 561,80 | 8 732,3 | 2 170,50 | 133,1 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов | 0,00 | 90,0 | 90,00 |  |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **16 234,70** | **23 062,8** | **6 828,10** | **142,1** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов | 16 234,70 | 15 492,1 | -742,60 | 95,4 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 0,00 | 7 570,7 | 7 570,70 |  |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **42 000,00** | **46 000** | **-4 000,00** | **109,5** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 42 000,00 | 46 000,0 | -4 000,00 | 109,5 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **69 238,00** | **69 909,0** | **671,00** | **101,0** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,00** | **40 000,0** | **40 000,00** |  |

Неналоговые доходы бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год планируются в размере 419 435,6 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 231 641,5 тыс. рублей (55,2 %);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 8 822,3 тыс. рублей (2,1 %);

- доходы от оказания платных услуг – 23 062,8 тыс.рублей (5,5 %);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46 000,0 тыс.рублей (11,0 %);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 69 909,0 тыс. рублей (16,7 %);

- прочие неналоговые доходы – 40 000,0 тыс.рублей (9,5 %).



По сравнению с 1 чтением бюджета на 2016 год неналоговые доходы во 2 чтении проекта бюджета увеличены на 23 599 тыс. рублей или на 6,0%, в том числе за счет увеличения:

* доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 17 100,0 тыс. рублей;
* доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 1 499,0 тыс. рублей;
* доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на сумму 5 000,0 тыс. рублей.

Планируется поступление в 2016 году доходов, которые отсутствуют в доходной части неналоговых доходов утвержденного бюджета на 2015 год:

* платы за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов в сумме 90,0 тыс. рублей. Средства от выдачи разрешений за санитарную, формовочную обрезку деревьев и кустарников, снос (пересадка) зеленых насаждений на территории городского округа «город Якутск», осуществляемого Управлением муниципального контроля Окружной администрацией города Якутска начали поступать в бюджет городского округа с 2014 года. Так отчет за 2014 год составил 23,2 тыс. рублей, оценка за 2015 год 90,0 тыс. рублей, прогноз на 2016 год 90,0 тыс. рублей;
* прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 7 570,7 тыс. рублей – запланировано поступление дебиторской задолженности учреждений, средства по компенсации затрат местного бюджета;
* прочих неналоговых доходов в размере 40 000,0 тыс. рублей – запланированы средства на право заключения договоров о развитии застроенной территории исходя из планируемого проведения аукционов на право заключения договора по 7 кварталам по данным главного администратора доходов – Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска.

*Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу*

По данным администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска прогнозируется поступление в местный бюджет дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу «город Якутск» в 2016 году в сумме 1 350,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Сумма дивидендов, тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| ОАО «Якутдорстрой» | 80,0 | *5,9* |
| ОАО «Поликлиника профосмотра» | 100,0 | *7,4* |
| ОАО «Банно-прачечный трест» | 50,0 | *3,7* |
| ОАО «Кинотеатр Центральный» | 120,0 | *8,9* |
| ОАО «Алмазэргиэнбанк» | 400,0 | *29,6* |
| ОАО Якутская птицефабрика | 200,0 | *14,8* |
| ПАО «Сбербанк России» | 400,0 | *29,6* |
| **Итого** | **1350** | ***100,0*** |

*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 ко второму чтению составлен по данным главного администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска, который на 2016 год составил 202 100,0 тыс. рублей.

Прогнозная сумма поступления доходов от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в 2016 году в размере 27 100,0 тыс. рублей составлен с учетом Федерального закона от 23.06.2014 года № 171-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который изменил процедуру образования земельных участков. Главным критерием данного закона является соответствие земельного участка проекту межевания территории и проекту планировки территории квартала, а также градостроительным нормам. Кроме того, согласно статьи 39.11 указанного закона, начальная цена предмета аукциона определяется в размере ежегодной арендной платы.

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

Расчет арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности сформирован по данным главного администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска, который на 2016 год составил ко второму чтению в размере 3 171,7 тыс. рублей, что на 1 499,0 тыс. рублей выше прогнозной суммы к первому чтению за счет усиления проводимой работы Окружной администрацией города Якутска в части взыскания задолженности по арендной плате за землю в рамках Плана мероприятий по мобилизации доходов местного бюджета городского округа «город Якутск», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 01.07.2015 года № 1123р.

Данные земельные участки в основном предоставлены в аренду муниципальным унитарным предприятиям и ОАО с долей участия городского округа в уставном капитале.

*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, который на 2016 год планируется в размере 18 500,0 тыс.рублей, в том числе от сдачи в аренду муниципального имущества – 8 000,0 тыс.рублей, от установки рекламной конструкции – 10 500,0 тыс.рублей.

Прогнозная сумма на 2016 год принята на уровне утвержденного бюджета на 2015-2017 годы.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Сумма дивидендов, тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| МУП «Агентство по развитию территорий» | 100 | 11,1 |
| МУП «Аптеки Якутска» | 100 | 11,1 |
| МУП «Эхо столицы» | 48 | 5,3 |
| МУП «Жилкомсервис» | 48 | 5,3 |
| МКП «Кадастровое бюро» | 150 | 16,7 |
| МУП ОРО «Горснаб» | 450 | 50,0 |
| ПМУП «Горсвет» | 4 | 0,4 |
| **Итого** | **900** | 100,0 |

По данным администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений прогнозируется поступление в местный бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в 2016 году сумме 1 529,3 тыс.рублей, в том числе учтена задолженность МУП «Эхо столицы» - 169,9 тыс.рублей, МУП ОРО «Горснаб» - 459,4 тыс.рублей.

Доходы в бюджет поступают по итогам отчетного года в размере 10 % от полученной прибыли муниципальных унитарных предприятий. План будет скорректирован по итогам финансовой деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2015 год. Необходимо отметить низкий уровень прибыли по ПМУП «Горсвет», МУП «Жилкомсервис», МУП «Эхо столицы».

*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 данных МКУ «Центр информационных технологий», который на 2016 год планируется в размере 4 990,5 тыс.рублей.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду*

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован по данным администратора доходов – Управления Росприроднадзора по Республике Саха (Якутия).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 2016 года повышаются нормативы отчислений в местный бюджет по плате с 40 процентов до 55 процента и с учетом отмены с 1 января 2015 года платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами, сумма отчислений в местный бюджет на 2016 год составила 8 732,3 тыс.рублей на уровне утвержденного бюджета на 2015-2017 годы, в том числе плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 1 340,4 тыс.рублей, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 1 073,6 тыс.рублей, плата за размещение отходов производства и потребления – 6 318,3 тыс.рублей.

*Плата за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов*

По данному коду бюджетной классификации зачисляются средства от выдачи разрешений за санитарную, формовочную обрезку деревьев и кустарников, снос (пересадка) зеленых насаждений на территории городского округа «город Якутск», осуществляемого Управлением муниципального контроля Окружной администрацией города Якутска.

Прогноз на 2016 год составил 90,0 тыс.руб.

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

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов составляет в 2016 году 15 492,1 тыс. рублей, в том числе:

- платные услуги МБУ «ГлавАПУ» в сумме 900,0 тыс. рублей (предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности);

- платные услуги МКУ «Департамент жилищных отношений» в сумме 725,1 тыс. рублей (выдача справок, юридические услуги);

- организация проведения ярмарок на территории ГО «город Якутск» Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта в сумме 1 963,0 тыс. рублей;

- платные услуги МКУ «Централизованная библиотечная система» в сумме 300,0 тыс. рублей (оказание библиотечных услуг);

- оказание услуг Управ, пригородов за выдачу разрешения на установку металлических гаражей в сумме 11 604,0 тыс. рублей.

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов*

По данному коду бюджетной классификации зачисляется дебиторская задолженность учреждений, средства по компенсации затрат местного бюджета, которая на 2016 год планируется в размере 7 570,7 тыс. рублей.

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

По данным администратора доходов – Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска поступления от продажи земельных участков прогнозируются в 2016 году ко второму чтению в сумме 20 000,0 тыс.рублей, что на 5 000,0 тыс.рублей выше прогнозных сумм к первому чтению за счет включения прогнозной суммы продажи земельных участков юридическим лицам, по которой администратором доходов с 1 января 2016 года будет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

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

Прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа «город Якутск» сформирован по данным главного администратора доходов – Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска и составляет в 2016 году – 26 000,0 тыс. рублей.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогноз поступления денежных взысканий (штрафов) в местный бюджет сформирован в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом данных надзорных органов и составляет в 2016 году – 69 909,0 тыс. рублей, в том числе штрафы:

- МВД РС(Я) – 19 100,0 тыс.рублей;

-Управления госархстройнадзора по РС(Я) – 17 000,0 тыс.рублей;

- Управления Роспотребнадзора по РС(Я) – 7 210,0 тыс.рублей;

- Окружной администрации г.Якутска – 7 000,0 тыс.рублей;

- Ленского управления Ростехнадзора – 5 750,0 тыс.рублей;

- МРИ ФНС России №5 по РС(Я) – 2 000,0 тыс.рублей;

- прочие – 11 849,0 тыс.рублей.

*Прочие неналоговые доходы*

По данным главного администратора доходов – Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска прогноз указанных средств на 2016 год составил 40 000,0 тыс.рублей. исходя из планируемого проведения аукционов на право заключения договора о развитии застроенной территории по 7 кварталам.

### 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 2016 год по городу Якутску.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 2013 года** | **Факт 2014 года** | **2015 год (прогноз по проекту уточнения 23.12.15)** | **2016 год** |
| Дотации | 0,00 | 256 615,70 | 158 675,70 | 0,00 |
| Субвенции | 3 358 279,90 | 4 668 009,50 | 5 412 552,40 | 5 748 143,00 |
| Субсидии | 2 828 967,60 | 2 868 090,50 | 3 118 076,30 | 311 704,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 116 916,00 | 110 036,90 | 121 079,00 | 0,00 |
| **Возврат остатков МБТ** | **-90 193,30** | **-79 944,90** | **-266 222,40** | **0,00** |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **6 213 970,20** | **7 822 807,70** | **8 544 161,00** | **6 059 847,00** |
| Доходы местного бюджета, всего | 12 436 591,90 | 13 782 616,70 | 15 036 051,60 | 12 663 378,90 |
| **Доля, МБТ в доходах** | **50,0** | **56,8** | **56,8** | **47,9** |

Объем безвозмездных поступлений на 2016 год планируется в размере 6 059 847,00 тыс.рублей или 47,9 % к общему объему доходов.

По сравнению с 1 чтением бюджета объем межбюджетных трансфертов увеличен на 1 658 998,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидии на организацию отдыха детей на сумму 2 593,60 тыс. рублей и на софинансирование расходов функций столицы на сумму 271 027,0 тыс. рублей;

- субвенций на 1 385 898,1 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, поступающих из вышестоящих бюджетов в 2016 году составляет всего 6 059 847,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года произведено уменьшение на сумму 2 948 657,6 тыс. рублей (от 9 008 504,6 тыс. рублей по уточнению на декабрь 2015г.), или на 32,7%.

Значительные сокращения произведены по субсидиям - в сумме 2 806 372,3 тыс. рублей.

В бюджете на 2016 год не предусмотрены иные межбюджетные трансферты, в 2015 году ожидается 121 079,0 тыс. рублей. В бюджете на 2016 год не предусмотрены дотации, в 2015 году ожидается 158 675,7 тыс. рублей дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Также в 2015 году ожидаются восстановленные остатки в сумме 198 121,2 тыс. рублей.

**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.

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Расходы по Дорожному фонду** | **2016 год** |
| **727 326,1** |
| Разработка ПСД на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети городского округа "город Якутск" | 3 349,4 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети городского округа "город Якутск" | 260 806,00 |
| Капитальный ремонт внутриквартальных территорий городского округа "город Якутск" | 35 832,5 |
| 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» | 427 338,2 |

Смета дорожного фонда городского округа «город Якутск» на 2016 год планируется в размере 727 326,1 тыс. рублей, в том числе за счет собственных средств на сумму 456 299,10 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета на сумму 271 027,0 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 16 405,3 тыс. рублей, а также поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам на сумму 2 000 тыс. рублей и государственной пошлины за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на сумму 880,0 тыс. рублей.

**Прогноз расходов бюджета городского округа**

**«город Якутск» на 2016 год.**

Расходы бюджета на 2016 год сформированы в соответствии с разработанными муниципальными программами, ведомственными целевыми программами, не программными расходами и межбюджетными трансфертами.

Объем планируемых расходов на 2016 год по бюджету городского округа «город Якутск» составляет 13 123 818,1 тыс. рублей. На программные расходы прогноз составляет 6 248 230,8 тыс.рублей или 47,6%, на не программные расходы 815 740,3 тыс.рублей или 6,2%, межбюджетные трансферты 6 059 847,0 тыс. рублей или 46,2%.

По сравнению с утвержденным планом расходов на 2015 год (13 295 193,2 тыс. рублей по РЯГД-21-2 от 25.11.2015г.), объем расходов на 2016 год уменьшился на 171 375,10 тыс. рублей или на 1,3%.

Существенное уменьшение наблюдается по функциональным классификациям:

* «Национальная экономика» на сумму 760 798,0 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 763 798,40 тыс. рублей.

При этом, значительное увеличение произведено по отраслям:

* «Образование» на сумму 1 212 278,7 тыс. рублей;
* «Социальная политика» на сумму 269 402,1 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденный бюджет 2015г. (РЯГД-21-2) | В том числе остатки на 01.01.15г. (по РЯГД-21-2) | утвержденный бюджет 2015г. без остатков (РЯГД-21-2) | проект 2016г. | сумма увелич. (+), уменьш (-) | сумма увелич. (+), уменьш (-) от бюджета 2015г. без остатков | % от утвержденного бюджета 2015 |
| Общегосударственные вопросы | 1 527 888,7 | 11 800,0 | 1 516 088,7 | 1 350 040,4 | -177 848,3 | -166 048,3 | 88,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80 489,4 |  | 80 489,4 | 66 043,9 | -14 445,5 | -14 445,5 | 82,1 |
| Национальная экономика | 1 559 452,8 | 16 262,4 | 1 543 190,4 | 798 654,8 | -760 798,0 | -744 535,6 | 51,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 300 548,0 | 23 266,1 | 2 277 281,9 | 1 536 749,6 | -763 798,4 | -740 532,3 | 66,8 |
| Образование | 6 464 162,8 | 50 920,4 | 6 413 242,4 | 7 676 441,5 | 1 212 278,7 | 1 263 199,1 | 118,8 |
| Культура, кинематография | 381 679,7 |  | 381 679,7 | 435 682,1 | 54 002,4 | 54 002,4 | 114,1 |
| Социальная политика | 817 727,3 | 8 321,5 | 809 405,8 | 1 087 129,4 | 269 402,1 | 277 723,6 | 132,9 |
| Физическая культура и спорт | 35 715,6 |  | 35 715,6 | 40 675,9 | 4 960,3 | 4 960,3 | 113,9 |
| Средства массовой информации | 43 968,9 |  | 43 968,9 | 31 968,5 | -12 000,4 | -12 000,4 | 72,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 83 560,0 |  | 83 560,0 | 100 432,0 | 16 872,0 | 16 872,0 | 120,2 |
| Всего | 13 295 193,2 | 110 570,4 | 13 184 622,8 | 13 123 818,1 | -171 375,1 | -60 804,7 | 98,7 |

По сравнению с утвержденным планом расходов на 2015 год без учета остатков межбюджетных трансфертов на 01.01.2015г. (13 184 622,8 тыс. рублей по РЯГД-21-2 от 25.11.2015г.), объем расходов на 2016 год уменьшился на 60 804,7 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утвержденный бюджет 2015г. (РЯГД-21-2)** | **проект 2016г.** | **сумма увелич. (+), уменьш (-)** | **% от утвержденного бюджета 2015** |
| программные расходы | 5 899 210,6 | 6 248 230,8 | 349 020,2 | 105,9 |
| непрограммные расходы | 932 331,5 | 815 740,3 | -116 591,2 | 87,5 |
| межбюджетные трансферты | 6 353 080,6 | 6 059 847,0 | - 293 233,6 | 95,4 |
| Остатки средств на 01.01.15г. | 110 570,5 |  |  |  |
| **Всего** | **13 295 193,20** | **13 123 818,10** | **-171 375,10** | **98,7** |
| **Всего без учета остатков средств** | **13 184 622,70** | **13 123 818,10** | **-60 804,60** | **99,5** |

Уменьшение расходов на 2016 году по сравнению с 2015 годом (РЯГД-21-2) на сумму 60 804,6 тыс. рублей (без учета остатка средств межбюджетных трансфертов на 01.01.2015г.) произведено за счет сокращения бюджетных ассигнований на непрограммные расходы на сумму 116 591,2 тыс. рублей, а также уменьшения поступления из вышестоящих бюджетов на сумму 293 233,6 тыс. рублей при увеличении финансирования программных расходов местного бюджета на сумму 349 020,2 тыс. рублей.

Программа социально-экономического развития

городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы

Решением Якутской городской Думы от 9 апреля 2014 г. N РЯГД-7-1 утверждена программа социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы, где определена система программных мероприятий программы социально-экономического развития ГО"город Якутск" на 2013 - 2017 годы (далее Программа СЭР).

При выборочном анализе Программы СЭР и Проекта бюджета на 2016 год - на развитие и поддержание социальной сферы, а также городского хозяйства установлены ориентиры на проведение предусмотренных мероприятий в 2016 году:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | по программе СЭР на 2016 год | по бюджету на 2016 год | примечания |
| **Задача "Жилье"** |  |  |  |
| Обеспечение жильем работников бюджетной сферы в г. Якутске | 140 000 | 120 000 |  |
| Переселение граждан из аварийного жилья | 78 950 | 100 000 |  |
| Обеспечение жильем молодых семей | 10 000 | 20 000 |  |
| Проведение капитального ремонта жилищного фонда в г. Якутске | 84 039 | 23 153,1 |  |
| Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в г. Якутске | 6 166 | 0 |  |
| Строительство многоквартирных жилых домов социального использования | 22 130 | 0 | софинансирование |
| Повышение устойчивости жилых домов в г. Якутске | 2 300 | 28 922,1 |  |
| **Задача "Городская среда"** |  |  |  |
| Развитие улично-дорожной сети г. Якутска (реконструкция и капитальный ремонт) | 624 361 | 264 155,4 |  |
| Осуществление мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту внутриквартальных проездов, ливневой канализации, тротуаров и иных элементов благоустройства внутриквартальных территорий | 425 939 | 37 832,5 |  |
| Обновление специализированной техники муниципальных предприятий и организаций городского хозяйства | 71 506 | 139 536,2 |  |
| Водопроводные магистральные сети Заложного микрорайона | 15 000 | 0 |  |
| Строительство водоводов Ф426-530 (от водоузла N 2 до водоузла N 6, от водоузла N 6 до водоузла N 4, от водоузла N 5 до водоузла мкр. Ильинка, от ул. Короленко - Орджоникидзе до ул. Петровского) | 30 000 | 0 |  |
| Реконструкция участков сетей канализации Ф 219 - 530 мм с учетом выполнения работ по безхозным сетям с увеличением пропускной способности | 20 000 | 24 031,8 |  |
| Самотечные сети канализации (203 кв., 142 кв., 117 кв., ДСК) | 43 100 | 0 |  |
| Подключение частично благоустроенных жилых домов к центральной системе канализации | 4 500 | 0 |  |
| Внедрение энергоресурсосберегающих технологий в жилищном фонде ГО "город Якутск" | 46 100 | 7 000 |  |
| Внедрение энергоресурсосберегающих технологий в учреждениях бюджетной сферы в г. Якутске | 25 380 | 0 |  |
| Строительство объектов для сжигания биологических отходов | 1 500 | 0 |  |
| Поддержка общественных инициатив по уборке мусора путем бесплатного вывоза и приема мусора | 4 300 | 0 |  |
| Рекультивация полигона ТБО по Вилюйскому тракту, 9 км | 92 183 | 0 |  |
| Строительство 1 очереди полигона размещения ТБО в г. Якутске по Вилюйскому тракту, 25 - 26 км | 63 041 | 0 |  |
| Устройство полигона для складирования снега | 9 380 | 431,5 | разработка проекта рекультивации нарушенных земель (временного полигона снега по объездному шоссе |
| Проведение мероприятий по озеленению городского округа | 20 000 | 28 593,9 |  |
| Строительство КОС с. Табага | 132 175 | 15 000 |  |
| **Задача "Образование"** |  |  |  |
| Капитальный ремонт образовательных учреждений | 81 021 | 46 127,8 |  |
| Строительство школы N 35 на 275 учащихся | 100 139 | 0 |  |
| Строительство школы "Айыы Кыhaтa" | 70 000 | 1 297,8 | ГЧП |
| Строительство коррекционной школы-интерната N 4 | 100 000 | 0 |  |
| строительство МОУ СОШ №18 | 0 | 13 761,9 | в том числе 11161,3 т.р. Задолженность по выполненным работам |
| строительство МОУ СОШ №6 | 0 | 8 261 | ГЧП (в том числе демонтаж свайного поля в мкрн. ДСК 1000 т.р. |
| строительство МОУ СОШ №25 | 0 | 3 812 | ГЧП (в том числе снос здания по адресу Я.Потапова 1300 т.р. |
| реконструкция выкупаемого здания "Оранжевый слон" с целью расширения классов МОБУ СОШ №17 | 0 | 10 000 |  |
| Строительство детского сада N 1 в 203 микрорайоне (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 26 340 | 2 738,3 | ГЧП |
| Строительство детского сада в 72 квартале (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 26 340 | 0 |  |
| Строительство детского сада №75 в 75 квартале | 0 | 7 363 | ГЧП |
| Строительство детского сада в п.Сырдах | 0 | 8 686,9 | ГЧП |
| Строительство детского сада в мкрн. Марха | 0 | 6 100 | Софинансирование |
| Строительство детского сада в мкр. Борисовка-1 (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 26 340 | 0 |  |
| Строительство детского сада по ул. Федора Попова в 142 квартале (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 21 950 | 0 |  |
| Строительство детского сада в 64 квартале (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 26 340 | 0 |  |
| Строительство детского сада в п. Хатассы (проект "Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия) на 2013 - 2016 годы") | 26 340 | 0 |  |
| Реконструкция и строительство муниципальных оздоровительных лагерей для детей | 27 000 | 0 |  |
| **Задача "Социальное обеспечение"** |  |  |  |
| Строительство пандусов (подъемников), специальных оборудований и съездов с тротуаров | 6 890 | 5 287,5 |  |
| Поддержка Городского общества инвалидов, обществ слепых, глухих | 1 575 | 1 800 |  |
| Организация туристической поездки детей-инвалидов | 1 949 | 2 142,7 |  |
| Организация летнего отдыха детей-инвалидов | 530 | 520 |  |
| Проезд сопровождающих инвалидов 1 группы | 5 250 | 0 |  |
| Пособие по уходу за ребенком-инвалидом | 6 037 | 3 947 |  |
| Проведение курсов реабилитации детей-инвалидов | 118 | 112,5 |  |
| Социальный транспорт | 800 | 800 |  |
| Поддержка городского Совета ветеранов | 3 520 | 3770 |  |
| Оказание социальной поддержки в виде обеспечения ветеранов живностью, комбикормами | 560 | 540 |  |
| Организация туристической поездки ветеранов | 1 949 | 2 142,7 |  |

Из таблицы видно, что в 2016 году на строительство детских садов и школ проведено значительное сокращение средств, так по Программе СЭР прописано строительство 6 детских садов на сумму 153 650,0 тыс. рублей, а в бюджете на 2016 год предусмотрено строительство 4 детских садов на сумму 24 888,2 тыс. рублей в рамках государственно-частного партнерства.

В бюджете на 2016 год не предусмотрены средства на:

* строительство многоквартирных жилых домов социального использования, при отсутствии маневренного жилфонда в городе Якутске;
* водопроводные магистральные сети Заложного микрорайона;
* строительство водоводов Ф426-530 (от водоузла N 2 до водоузла N 6, от водоузла N 6 до водоузла N 4, от водоузла N 5 до водоузла мкр. Ильинка, от ул. Короленко - Орджоникидзе до ул. Петровского);
* самотечные сети канализации (203 кв., 142 кв., 117 кв., ДСК);
* подключение частично благоустроенных жилых домов к центральной системе канализации;
* внедрение энергоресурсосберегающих технологий в учреждениях бюджетной сферы в г. Якутске;
* поддержка общественных инициатив по уборке мусора путем бесплатного вывоза и приема мусора;
* рекультивацию полигона ТБО по Вилюйскому тракту, 9 км.;
* строительство 1 очереди полигона размещения ТБО в г. Якутске по Вилюйскому тракту, 25 - 26 км.;
* строительство объектов для сжигания биологических отходов;
* реконструкцию и строительство муниципальных оздоровительных лагерей для детей;
* проезд сопровождающих инвалидов 1 группы.

Муниципальные программы

В соответствии с Основными направлениями налоговой политики и основными направлениями бюджетной политики городского округа "город Якутск" на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением Окружной администрации города Якутска от 5 ноября 2015 г. N 289п (далее Основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск на 2016 год) главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение задач и целей городского округа "город Якутск", остаются муниципальные программы.

Планирование бюджетных ассигнований на основе муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации направлено на формирование комплекса мероприятий, направленных на достижение целей социального и экономического развития города Якутска в определенной сфере, увязанных по ресурсам и срокам их реализации.

Эффективность "программного бюджета" напрямую зависит от своевременной актуализации муниципальных программ, качества реализации муниципальных программ и постоянного контроля за их исполнением.

Формирование системы аудита эффективности муниципальных программ, включающей оценку качества формирования каждой муниципальной программы и оценку эффективности ее реализации, является одним из направлений повышения эффективности реализации муниципальных программ.

Результаты такого аудита должны учитываться при формировании параметров финансового обеспечения муниципальных программ на дальнейшую перспективу.

Кроме того, реализация полномочия по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ в конечном итоге должна обеспечить получение оценки результатов программно ориентированного бюджетирования в целом и на уровне каждой программы. Такой подход позволит в полной мере опереться на данные представленной отчетности при принятии управленческих решений.

Проект бюджета городского округа «город Якутск» по расходам сформирован на основе 18 муниципальных программ, в том числе 5 ведомственных программ:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **утвержденная сумма по РЯГД-21-2 от 25.11.2015** | **сумма по проекту бюджета 2016** | **уменьшение (-), увеличение (+)** | **% от утвержденной суммы 2015г.** |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы | 1 634 335,70 | 2 034 016,90 | 399 681,20 | 124,5 |
| 2. | Муниципальная программа «Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013-2017 годы» | 457 751,30 | 623 990,30 | 166 239,00 | 136,3 |
| 3. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы | 18 900,00 | 18 900,00 | 0,00 | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» | 59 820,00 | 152 820,00 | 93 000,00 | 255,5 |
| 5. | Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» | 182 340,10 | 211 697,33 | 29 357,23 | 116,1 |
| 6. | Муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунальное хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» | 675 060,00 | 749 161,21 | 74 101,21 | 111,0 |
| 7. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории г.Якутска на 2013-2017 годы» | 39 821,50 | 24 684,30 | -15 137,20 | 62,0 |
| 8. | Муниципальная программа «Молодежь.Семья.Спорт.Здоровый город на 2013-2017 годы» | 221 094,00 | 332 486,20 | 111 392,20 | 150,4 |
| 9. | Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения г.Якутска на 2013-2017 годы» | 118 184,80 | 131 862,50 | 13 677,70 | 111,6 |
| 10. | ВЦП «Развитие связей с общественностью и взаимодействию со СМИ, внешним и межрегиональным связям Окружной администрации г.Якутска на 2013-2017 годы | 93 931,60 | 86 931,60 | -7 000,00 | 92,5 |
| 11. | Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2013-2017 гг.» | 437 615,10 | 493 569,10 | 55 954,00 | 112,8 |
| 12. | Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы | 705 592,60 | 404 768,68 | -300 823,92 | 57,4 |
| 13. | Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда» на 2015-2017 годы | 7 111,30 | 30 633,97 | 23 522,67 | 430,8 |
| 14. | Муниципальная программа «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» | 829 184,10 | 510 084,90 | -319 099,20 | 61,5 |
| 15. | Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2015-2017 годы» | 149 924,20 | 153 033,36 | 3 109,16 | 102,1 |
| 15.1 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации микрорайона Марха | 30 936,70 | 29 430,00 | -1 506,70 | 95,1 |
| 15.2 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации микрорайона Кангалассы | 17 554,90 | 18 153,45 | 598,55 | 103,4 |
| 15.3 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации села Табага | 23 740,80 | 24 250,26 | 509,46 | 102,1 |
| 15.4 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации села Маган | 16 603,60 | 16 611,71 | 8,11 | 100,0 |
| 15.5 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации Тулагино-Кильдямского наслега | 23 189,60 | 24 012,09 | 822,49 | 103,5 |
| 15.6 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации села Пригородный | 13 334,00 | 14 571,33 | 1 237,33 | 109,3 |
| 15.7 | Обеспечение исполнения деятельности Администрации Хатасского наслега | 24 564,60 | 26 004,52 | 1 439,92 | 105,9 |
| 16 | Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы» | 210 028,30 | 214 845,45 | 4 817,15 | 102,3 |
| 16.1 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Автодорожного округа | 27 213,50 | 30 251,40 | 3 037,90 | 111,2 |
| 16.2 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Губинского округа | 27 679,50 | 25 091,01 | -2 588,49 | 90,6 |
| 16.3 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Гагаринского округа | 23 666,00 | 24 222,30 | 556,30 | 102,4 |
| 16.4 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Октябрьского округа | 27 672,50 | 27 739,30 | 66,80 | 100,2 |
| 16.5 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Промышленного округа | 26 026,60 | 26 890,10 | 863,50 | 103,3 |
| 16.6 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Строительного округа | 25 772,30 | 27 584,33 | 1 812,03 | 107,0 |
| 16.7 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Сайсарского округа | 27 952,50 | 28 656,43 | 703,93 | 102,5 |
| 16.8 | Обеспечение исполнения деятельности Управления Центрального округа | 24 045,50 | 24 410,58 | 365,08 | 101,5 |
| 17. | Муниципальная программа «Развитие информационного общества городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы | 58 516,20 | 65 516,30 | 7 000,10 | 112,0 |
| 18 | Ведомственная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ГО "город Якутск" на 2015-2017 годы" | 0,00 | 9 228,68 | 9 228,68 |  |
| **всего** |  | **5 899 210,80** | **6 248 230,76** | **349 019,96** | **105,92** |

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году планируется значительные уменьшения финансирования по следующим муниципальным программам:

1. «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» на сумму 319 099,20 тыс. рублей или на 38,5%.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году наибольшее сокращение финансирования наблюдается на капитальный ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования на сумму 153 127,5 тыс. рублей или на 36,7%, и на строительство объектов социальной защиты населения на сумму 119 160,07 тыс. рублей или на 53,4%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование программы | утвержденный бюджет 2015г. по РЯГД-21-2 от 25.11.2015 | проект бюджета на 2016г. | увеличение(+), уменьшение (-) |
| **Муниципальная программа «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»** | **829 184,10** | **510 084,90** | **-319 099,20** |
| Развитие улично-дорожной сети | 417 282,90 | 264 155,40 | -153 127,50 |
| Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности | 27 200,00 | 0,00 |  |
| Обеспечение водоотведения | 27 788,50 | 7 412,20 | -20 376,30 |
| Другие задачи программы | 70 146,60 | 53 403,07 | -16 743,53 |
| Cтроительство объектов социальной защиты населения | 222 968,40 | 103 808,33 | -119 160,07 |
| Управление программой | 63 797,70 | 81 305,91 | 17 508,21 |

На подпрограмму «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» предусмотрено 41 433,4 тыс. рублей, данные расходы предусмотрены в бюджете на 2016 год по целевой статье расходов «Другие задачи программы».

1. «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы на сумму 300 823,92 тыс. рублей или на 42,6%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование программы** | **утвержденный бюджет 2015г. по РЯГД-21-2 от 25.11.2015** | **проект бюджета на 2016г.** | **увеличение(+), уменьшение (-)** |
| **Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы** | **705 592,60** | **404 768,68** | **-300 823,92** |
| Управление программой | 182 030,50 | 156 697,64 | -25 332,86 |
| Управление имуществом | 478 558,90 | 233 717,94 | -244 840,96 |
| Управление земельными ресурсами | 20 116,60 | 11 140,60 | -8 976,00 |
| Пассажирские перевозки на территории ГО город Якутск | 24 886,60 | 3 212,50 | -21 674,10 |

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году значительные уменьшения планируются по расходам на имущественный комплекс в сумме 244 840,9 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия» предусмотрены средства в размере 19 800,0 тыс. рублей, что считаем неэффективным использованием бюджетных средств, не отвечающий задачам и положениям Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2016 год, где установлено, что бюджетная политика на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в области расходов местного бюджета, в условиях кризисных явлений в российской экономике, при низком уровне бюджетных возможностей, будет направлена на дальнейшее повышение эффективности расходов местного бюджета для обеспечения текущих потребностей социальной сферы, экономики в бюджетных средствах и решение задач их развития.

Здесь же доведено прямое указание на то, что расходы, направляемые на оплату работ и услуг, приобретение материальных запасов, должны быть предусмотрены без учета индексации расходов, а также сокращения расходов на приобретение основных средств.

Необходимо отметить, что в Программе СЭР из бюджета городского округа «город Якутск» не предусматривается финансирование за среднесрочный период 2013-2017 годы на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия». В соответствии с программой СЭР на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия» должны были привлекаться внебюджетные источники в 2014-2015 годах.

Городской округ «город Якутск» в лице Департамента имущественных и земельных отношений имеет 49,99% долю акций. ОАО ФАПК «Якутия» не является социально значимым предприятием, занимается производством и реализацией алкогольной продукции, имеет цели и задачи на извлечение прибыли. По итогам 2014 года получена чистая прибыль в размере 1 025,0 тыс. рублей, которая направлена на погашение убытков прошлых лет.

Отмечаем, что в проекте бюджета на 2016 год в составе неналоговых доходов по акциям, принадлежащим городскому округу поступление дивидендов от ОАО ФАПК «Якутия» не предусмотрено.

По муниципальной программе «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»:

1. В подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети» не включены в проект бюджета на 2016 год объекты ремонта улично-дорожной сети, финансирование ПСД которых предусмотрено в утвержденном бюджете 2015 года:

1) Обустройство круговой развязки (ГИМЕИН) в сумме 480,0 тыс. рублей; ремонт ул.Якова-Потапова на уч. от остановки "ГИМЕИН" до ул.Кеши Алексеева в сумме 750,0 тыс. рублей; ремонт ул. Халтурина на участке от ул. Кальвица до ул. Строителей в сумме 570,0 тыс. рублей. В соответствии с предоставленной информацией Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска, в 2015 году МКУ Главстрой заключило долгосрочные муниципальные контракты с ОАО «Дорисс» от 06.05.2015г. №Р-01/2015 и от 12.05.2015г. № КР-01/2015. Работа начнется в 2016 году, оплата данных работ будет произведена из средств республиканского бюджета, предоставляемых бюджету города Якутска в 2016 году в соответствии с Указом Главы Республики Саха (Якутия) от 18.08.2014 года № 2826 «О социально-экономическом развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период 2015-2018 годы». Отмечаем, что в межбюджетных трансфертах из вышестоящих бюджетов на 2016 год выделение средств на данные расходы не предусмотрено. В Указе говорится о софинансировании дорожных работ в целом (реконструкция, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети города): 70% - Дорожный фонд Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты и 30% средств бюджета городского округа "город Якутск", конкретные объекты не указываются. Таким образом, есть вероятность не финансирования из дорожного фонда и соответственно невыполнения вышеуказанных работ в 2016 году.

2) Ремонт ул. П.Алексеева на участке от ул. Стадухина до ул. Рыдзинского в сумме 399,7 тыс. рублей, работы выполнены Якутстройпроект, профинансировано полностью в 2015 году. В соответствии с информацией Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска, ремонт данного участка заменен на ремонт ул. Стадухина от ул. Лермонтова до ул.Пирогова в целях приведения в соответствие с планом улично-дорожной сети города Якутска на период 2015-2017 годы, утвержденным протоколом совещания Главы городского округа «город Якутск» от 10.11.2014г. №ПР-ГЛ. Необходимо отметить, что в бюджете на 2016 год предусмотрены средства в размере 300,0 тыс. рублей на разработку ПСД ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова, то есть в промежуток данного участка входит участок дороги от ул. Стадухина до ул. Рыдзинского, соответственно проектирование этого участка запланировано повторно. Кроме того видно, что стоимость ПСД меньшего участка от ул. Стадухина до ул. Рыдзинского обходится больше чем ПСД ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова.

3) Ремонт ул. Ильменская в сумме 600,0 тыс. рублей; ремонт подъездной дороги к СК "Дохсун" в сумме 270,0 тыс. рублей; ремонт ул. Кеши Алексеева на участке от ул. Лермонтова до ул. Чайковского в сумме 360,0 тыс. рублей. В соответствии с информацией Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска мероприятия по ремонту данных дорог будут рассмотрены при формировании проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год.

2. По подпрограмме «Строительство социальных объектов» в рамках государственно-частного партнерства по строительству объектов социального характера, предусмотрено в бюджете на 2016 год:

* строительство детского сада на 315 мест в 203 мкр. (посадка Д-1) в сумме 2738,3 тыс. рублей;
* строительство детского сада №75 на 240 мест в квартале 75 г.Якутска в сумме 6863,0 тыс. рублей;
* строительство детского сада в селе Сырдах в сумме 7610,7 тыс. рублей;
* строительство национальной школы "Айыы кыhата" в сумме 1297,7 тыс. рублей;
* строительство МОБУ СОШ № 6 на 500 уч. ул. Автодорожная мкр. ДСК в сумме 7260,9 тыс. рублей;
* строительство МОБУ СОШ № 25 на 350 уч. ул. Якова Потапова квартал 92 в сумме 2511,9 тыс. рублей;
* УДО Центр детского творчества Детская школа искусств 203 мкр в сумме 20000,0 тыс. рублей;
* УДО Центр детского творчества Библиотека 203 мкр. в сумме 15000,0 тыс. рублей.

В соответствии с предоставленной информации Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска, Министерством экономики Республики Саха (Якутия) опубликовано сообщение от 10.11.2015 года о проведении открытого конкурса на право заключения соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего, дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск» Республики Саха (Якутия). Дата вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе – 9 декабря 2015 года, дата вскрытия конвертов с конкурсными предложениями – 22.12.2015 года. Срок подписания соглашения установлен не позднее 31.12.2015 года.

**Непрограммные расходы**

На непрограммные расходы в 2016 году предусмотрены средства в сумме 815 740,3 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ведомство** | **сумма утвержденного бюджета 2015 года по РЯГД-21-2 от 25.11.15г.** | **сумма по проекту бюджета 2016 года** |
| **Всего** |  | **932 331,5** | **815 740,3** |
| ОКРУЖНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЯКУТСКА | 670 | 419 055,3 | 492 844,6 |
| ЯКУТСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА | 671 | 10 756,6 | 11 936,9 |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА | 672 | 23 744,0 | 25 204,0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МИКРОРАЙОНА МАРХА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 673 | 705,0 | 90,0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МИКРОРАЙОНА КАНГАЛАССЫ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 674 | 295,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ СЕЛА ТАБАГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 675 | 1 524,9 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ СЕЛА МАГАН ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 676 | 1 470,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ТУЛАГИНО-КИЛЬДЯМСКОГО НАСЛЕГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 677 | 1 460,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ СЕЛА ПРИГОРОДНЫЙ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 678 | 1 500,0 | 200,0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АВТОДОРОЖНОГО ОКРУГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 680 | 764,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ГУБИНСКОГО ОКРУГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 681 | 1 730,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОКТЯБРЬСКОГО ОКРУГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 683 | 787,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ПРОМЫШЛЕННОГО ОКРУГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 684 | 2 780,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 687 | 1 127,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ХАТАССКОГО НАСЛЕГА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 688 | 1 780,0 | 0 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 690 | 35 680,5 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ МОЛОДЕЖИ И СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 691 | 5 123,6 | 2 350,0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 692 | 876,0 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ДОРОГ И ВЕРТИКАЛЬНОЙ ПЛАНИРОВКИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 693 | 6 540,1 | 4 750,3 |
| УПРАВЛЕНИЕ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 694 | 42 798,3 | 39 773,3 |
| УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ДУХОВНОГО РАЗВИТИЯ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 695 | 1 159,5 | 0 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 696 | 1 488,3 | 1 349,8 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И ЭНЕРГЕТИКИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 697 | 67 515,4 | 31 340,0 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 698 | 1 105,2 | 0 |
| ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 699 | 300 565,8 | 204 756,0 |
| УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА | 700 | 0 | 1 145,5 |

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году произведено уменьшение на сумму 116 591,2 тыс. рублей, в связи с тем, что:

* В 2016 году не предусмотрены условно-утвержденные расходы, в 2015 году были предусмотрены условно-утвержденные расходы в размере 136 357,1 тыс. рублей, которые отражены в ведомственной структуре расходов Департамента финансов Окружной администрации города Якутска;
* в 2016 году в отличие от 2015 года не предусмотрены средства на мероприятия по реализации проекта "Народный бюджет" по Управам округов города Якутска и пригородным администрациям.

По непрограммным расходам на капитальные вложения предусмотрено разработка ПСД «Строительство сквера города Якутска в с. Верхневилюйск» в сумме 1 145,5 тыс. рублей, что в соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2016 год является неэффективным и нецелесообразным расходованием бюджетных средств.

### Выводы

1. Представленный проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год в целом соответствует бюджетному законодательству и вносится на рассмотрение Якутской городской Думы с нарушениями требований в части срока, установленными п.8 ст.33 Положения о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск.
2. Основные параметры бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год ко второму чтению составят по доходам в сумме 12 663 378,9 тыс.рублей, по расходам 13 123 818,1 тыс.рублей, дефицит бюджета планируется в сумме 460 439,2 тыс.рублей.
3. Дефицит местного бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год прогнозируется в размере 7 % от общего объема доходов местного бюджета и по сравнению с прогнозом социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2015 - 2019 годы в Проекте бюджета на 2016 год дефицит сформирован меньше интенсивного показателя, что свидетельствует о сокращении уровня дефицита в целом, но выше размера рекомендованного Посланием Президента РФ.
4. Объем безвозмездных поступлений на 2016 год планируется в размере 6 059 847,0 тыс.рублей или 47,9 % к общему объему доходов.
5. Прогноз программы муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» составляет на 2016 год – 528 280,0 тыс.рублей.
6. Контрольно-счетная палата г.Якутска отмечает наличие высоких рисков по выдаче муниципальных гарантий МУП «ЖКХ Хатасское», ПМУП «Горсвет», МУП «Редакция газеты «Эхо столицы».
7. По отношению с верхним пределом муниципального внутреннего долга городского округа "город Якутск" на 01 января 2016 года (по утвержденному бюджету на 2015 года 1 380 266,3 тыс. рублей) верхний предел муниципального долга на 01 января 2017 года увеличился на 584 466,0 тыс. рублей или на 42,3%.
8. Доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с Распоряжением от 17.02.2012 г. №881р «Об утверждении методики прогнозирования доходов бюджета городского округа «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам». Вместе с тем в методике не раскрыты методы среднесрочного прогнозирования.
9. В городском округе отсутствует четкий порядок планирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета, который бы регламентировал взаимоотношения главных администраторов с Департаментом финансов, по предоставлению и составлению данных по прогнозу доходной части бюджета города и установлению конкретных сроков предоставления информаций.
10. В проекте расходных обязательств бюджета на 2016 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2015 год (РЯГД-21-2 от 25.11.2015г.) произведено уменьшение на сумму 60 804,6 тыс. рублей (без учета остатка средств межбюджетных трансфертов на 01.01.2015г.) за счет сокращения бюджетных ассигнований на непрограммные расходы, а также уменьшения поступления из вышестоящих бюджетов при увеличении финансирования программных расходов местного бюджета.
11. При выборочном анализе установленных мероприятий на развитие и поддержание социальной сферы, а также городского хозяйства Программы социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы от 9 апреля 2014 г. N РЯГД-7-1 и проекта бюджета на 2016 год установлено, что в 2016 году на строительство детских садов и школ проведено значительное сокращение средств и строительство социальных объектов переведено на государственно-частное партнерство. Не предусмотрены средства на многие мероприятия по решению актуальных проблем и задач городской среды, отмеченных в Программе СЭР.
12. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году планируется значительные уменьшение финансирования по муниципальным программам:

* «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», в связи с наибольшим сокращением финансирования на капитальный ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования и на строительство объектов социальной защиты населения;
* «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» в связи с существенным уменьшением расходов на имущественный комплекс.

1. Просматривается неэффективное использование бюджетных средств, не отвечающий задачам и положениям Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск на 2016 год:

* по муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы в виде финансовой помощи на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия» в размере 19 800,0 тыс. рублей;
* по непрограммным расходам на капитальные вложения предусмотрено разработка ПСД «Строительство сквера города Якутска в с. Верхневилюйск» в сумме 1 145,5 тыс. рублей, само строительство сквера понесет неэффективные расходы и в последующем году.

1. Смета дорожного фонда городского округа «город Якутск» на 2016 год планируется в размере 727 326,1 тыс. рублей.
2. По муниципальной программе «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»:

- В подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети»:

* есть вероятность не финансирования из дорожного фонда республиканского бюджета и соответственно невыполнения следующих работ в 2016 году: обустройства круговой развязки (ГИМЕИН); ремонт ул. Якова-Потапова на уч. от остановки "ГИМЕИН" до ул. Кеши Алексеева; ремонт ул. Халтурина на участке от ул. Кальвица до ул. Строителей.
* в бюджете на 2016 год предусмотрены средства в размере 300,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова, однако, проектно-сметные работы части данного участка дороги - от ул. Стадухина до ул. Рыдзинского выполнены и оплачены в 2015 году.
* не включены в бюджет на 2016 год ремонт ул.Ильменская; ремонт подъездной дороги к СК "Дохсун"; ремонт ул. Кеши Алексеева на участке от ул. Лермонтова до ул. Чайковского, проектно-сметной документации которых разработаны и оплачены в 2015 году.

- По подпрограмме «Строительство социальных объектов» в рамках государственно-частного партнерства по строительству объектов социального характера, предусмотрено в бюджете на 2016 год строительство 3 детских садов, 2 школ, 2 центров детского творчества. По строительству вышеуказанных социальных объектов в связи с поздним проведением конкурса не заключены соглашения государственно-частного партнерства. Таким образом, в бюджете города Якутска на 2016 год предусмотрены средства, не имеющие под собой реальной основы.

1. На непрограммные расходы в 2016 году предусмотрены средства в сумме 815 740,3 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году произведено уменьшение на сумму 116 591,2 тыс. рублей.
2. Объем межбюджетных трансфертов, поступающих из вышестоящих бюджетов в 2016 году составляет всего 6 059 847,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года (от суммы по уточнению на декабрь 2015 года) сократился на сумму 2 948 657,6 тыс. рублей, или на 32,7%.

**Предложения**

1. **Рекомендовать Главе городского округа «город Якутск» (Николаеву А.С.):**
2. Вносить проект документов на рассмотрение Якутской городской Думы в соответствии со сроками, установленными п.8 ст.33 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск».
3. Для сбалансированности бюджета пересмотреть размер дефицита в части сокращения в соответствии с посланием Президента РФ на уровне 3%.
4. Для создания эффективного механизма управления долгом, разработки краткосрочной и долгосрочной стратегии по привлечению и использованию долговых инструментов вести постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга, уменьшению затрат.
5. Привлекаемые заемные средства, направлять на реализацию стратегических целей развития города (строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, поддержание экономического потенциала).
6. Направить на реконструкцию и строительство муниципальных оздоровительных лагерей для детей и на проезд сопровождающих инвалидов 1 группы (в соответствии с программой социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы) средства, выделенные в бюджете на 2016 год:

* из муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы в виде финансовой помощи на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия» в размере 19 800,0 тыс. рублей;
* из непрограммных расходов на капитальные вложения, предусмотренные на разработку проектно-сметной документации «Строительство сквера города Якутска в с. Верхневилюйск» в сумме 1 145,5 тыс. рублей.

1. В случае возникновения срыва заключения соглашения в рамках государственно-частного партнерства на строительство детских садов, школ провести работу по изысканию денежных средств из республиканского бюджета в соответствии с Указом Главы РС (Я) от 18.08.14 г. №2826.
2. Провести соответствующую работу с республиканскими органами власти по своевременному выделению средств из дорожного фонда республиканского бюджета на ремонт ул.Якова-Потапова на уч. от остановки "ГИМЕИН" до ул.Кеши Алексеева; ремонт ул. Халтурина на участке от ул. Кальвица до ул. Строителей.
3. Уточнить средства, заключенные в бюджете 2016 года на выполнение работ ПСД ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова.
4. Мероприятия по ремонту подъездной дороги к СК "Дохсун"; ремонту дороги ул. Кеши Алексеева на участке от ул. Лермонтова до ул. Чайковского ПСД рассмотреть и включить в проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год.
5. **Департаменту финансов Окружной администрации г.Якутска (Неустроевой А.П.)** в целях повышения качества прогнозирования и контроля за формированием доходной части бюджета рекомендует:

* разработать Порядок планирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета;
* внести изменения и дополнения в методику прогнозирования доходов бюджета городского округа «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам, с учетом замечаний.

1. **Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации (Степанову В.Н.)** предоставить информацию о финансовом состоянии МУП «ЖКХ Хатасское», ПМУП «Горсвет», МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» на заседание Якутской городской Думы по бюджетно-экономической политике.

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

**Председатель И.А. Николаев**