**Заключение**

**на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края», от 30 марта 2012 года № 143-IV « Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», Стандарта финансового контроля № 4 «Экспертиза проекта бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период».

Общие положения

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлен в соответствии со ст. 169 БК РФ (ч.4) на очередной финансовый год и на плановый период, представлен на рассмотрение в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края в срок, определенный ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года).

В Проекте бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 марта 2012 года № 143-IV (далее – Положение о бюджетном процессе).

К Проекту бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ. Соблюдены требования, предусмотренные ст.173 БК РФ, разработан и утвержден прогноз социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При формировании Проекта бюджета выдержанны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы по 600,0 тыс. рублей, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление Проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края и основных направлениях бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальных программах.

Параметры прогноза основных показателей

социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края

Прогноз социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015-2016годов, разработан и одобрен распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 06 ноября 2013 №229-р. Характеризуется постепенным ростом объема производства продукции, объема отгруженных товаров, объема инвестиций в основной капитал, объема работ выполненных по строительству, увеличением производства потребительских товаров, увеличением объема розничного товарооборота, сокращением численности безработных.

В представленном Прогнозе учтена сложившаяся ситуация в экономической и социальной сферах, факторы и тенденции развития, ожидаемые за 2013 год.

Прогноз предусматривает в 2014 году в целом по городу увеличение объема производства промышленной продукции к уровню 2013 года на 2,5%, объем отгруженных товаров составит 1701, 7 млн. рублей, в 2015-2016 годах прогнозируется объемы производства продукции на 2,5 % и на 2,7 % соответственно, объем отгруженных товаров по расчетам составит 1744,2 млн. рублей и 1791,3млн. рублей соответственно.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2014 году составит 550,2 млн. рублей, в 2015 году 594,2,0 млн. рублей, в 2016 году 643,8 млн. рублей. Индекс дефлятор по объему работ к предыдущему году составит в 2014 году – 105,0%, в 2015 году – 105,2,0%, в 2016 году – 105,5%.

По виду деятельности «Торговля и услуги населению» в 2014 году оборот розничной торговли составит 3302,5 млн. рублей, в 2015 году 3616,7 млн. рублей, в 2016 году 3960,7 млн. рублей. Индекс дефлятор по объему работ к предыдущему году составит в 2014 году – 105,0%, в 2015 году – 105,2,0%, в 2016 году – 105,5%. Индекс дефлятор оборота розничной торговли к предыдущему году составит в 2014 году – 105,0%, в 2015 году – 104,2%, в 2016 году – 104,0%. Оборот общественного питания в 2013 году составляет 97,45 млн. рублей, в 2014 году составит 109,0 млн. рублей, в 2015 году – 121,78 млн. рублей, в 2016 году 135,9 млн. рублей, что в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах составляет 105,5%, в 2015-2016 годах 105,6% и 105,7% соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2014 году увеличивается на

0,7% к уровню 2013 года, в 2015 году на 2,0% к уровню 2014 года, в 2016 году на 2,3% к уровню 2015 года.

Темп роста фонда заработной платы составит на 2014 год – 109,9%, на

2015 год -– 119,9% на 2016 год -121,6,0%. Предполагается, что численность граждан, имеющих статус безработных на конец 2013-2016 годов ежегодно будет составлять 1,0 тыс. человек. Реализация мер по снижению негативных последствий возможного увольнения работников позволит сохранить уровень зарегистрированной безработицы в 2014-2016 годах в пределах 0,5%.

Основные характеристики Проекта бюджета

Проект решения о бюджете основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 01 августа 2013 №150-р с учетом положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. К основным задачам бюджетной и налоговой политики на 2014 – 2016 годы относится обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета при исполнении всех обязательств города-курорта Железноводска Ставропольского края и выполнении задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, оптимизация структуры расходов городского бюджета, развитие программно-целевых методов управления, переход к формированию муниципального задания на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам на основе единого перечня таких услуг и единых нормативов их финансового обеспечения, создание новых механизмов финансирования развития инфраструктуры, повышение прозрачности городского бюджета и бюджетного процесса.

Бюджетная политика в части доходов городского бюджета в период с 2014 года связана с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации. В 2014 - 2016 годах приоритетным направлением налоговой политики является реализация мер, направленных на мобилизацию налоговых и неналоговых платежей в бюджет города-курорта Железноводска, увеличение налогового потенциала, повышение собираемости налогов и сборов, улучшение качества администрирования доходов бюджета города главными администраторами (администраторами) доходов, повышение эффективности управления муниципальным имуществом, обеспечение качественного учета имущества, осуществление контроля за использованием объектов муниципальной собственности, а также проведение комплекса мероприятий по усилению муниципального земельного контроля, оптимизацию налоговых льгот по местным налогам на основе проведения оценки социальной и бюджетной эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот.

Приоритетами политики расходования бюджетных средств на 2014-2016 годы являются обеспечение равного доступа населения к муниципальным услугам в сфере образования, социальной защиты, культуры, молодежной политики и спорта, повышение качества предоставляемых услуг. Согласно Проекта бюджета в первоочередном порядке планируется обеспечить направление средств бюджета на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, на социальные нужды, на оплату коммунальных услуг и услуг связи, приобретение продуктов питания и услуг по организации питания для муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края в сфере образования, обслуживание и погашение муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города-курорта Железноводска Ставропольского края на выполнение муниципального задания.

Проект решения о бюджете по расходам представлен в новой бюджетной классификации, поскольку бюджет разработан с новым подходом- по муниципальным программам.

Объемы межбюджетных трансфертов сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу-курорту Железноводску Ставропольского края проектом краевого закона «О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сформирован с дефицитом практически на уровне его предельных значений (10 процентов к объему налоговых и неналоговых доходов), при этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.

Провести объективный анализ финансовой устойчивости Проекта бюджета не представляется возможным, так как на 2014 год безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления представлены в объеме 538 513,69 тыс. рублей, что на 145 686,31 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения текущего года в объеме 684 200,00 тыс. рублей.

Данная ситуация типична. Так, первоначально запланированный объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления на 2013 год планировались в объеме 476 491,86 тыс. рублей и по состоянию на 01.10.2013 были увеличены в 1,2 раза в ходе 5-ти корректировок бюджета и составили 555 339,34 тыс. рублей. При ожидаемом исполнении бюджета города в текущем финансовом году, безвозмездные поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления по сравнению с первоначально запланированными увеличатся в 1,4 раза.

Одна из причин данной ситуации заключается в отличительной особенности бюджетного процесса в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Так, согласноПоложению «О бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 марта 2012 года № 143-IV (с изменениями от 21.09.2012 №194-IV, от 26.04.2013 №272-IV), срок внесения проекта решения о бюджете на рассмотрение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края не позднее 15 ноября текущего года (ст.16 гл.1) и совпадает со сроком рассмотрения проекта Закона Ставропольского края о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Думе Ставропольского края, что исключает возможность полного учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета

В 2014 году доходы составят 787 645,45тыс. рублей, что на 18,3% ниже ожидаемых доходов 2013 года, расходы составят 810 051,94 тыс. рублей, что на 22,5% ниже ожидаемых расходов 2013 года, дефицит бюджета составит 22 406,49 тыс. рублей.

В 2015 году доходы составят 835 489,23тыс. рублей или на 6,1 % выше чем в 2014 году, расходы составят 864 213,62тыс. рублей или на 6,8% выше расходов, предусмотренных проектом на 2014 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 10 223,75 тыс. рублей. Дефицит бюджета в

2015 году составит 28 724,39 тыс. рублей.

В 2016 году доходы составят 908 145,52 тыс. рублей или на 8,7 % выше чем в 2015 году, расходы составят 940 401,95 тыс. рублей или на 8,8% выше расходов, предусмотренных проектом на 2015 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 22 135,49 тыс. рублей. Дефицит бюджета в 2016 году составит 32 256,43 тыс. рублей.

Анализ основных показателей Проекта бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлены в таблице №1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2012 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2013 году).

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отчет**  **2012 год** | **План**  **2013 год**  на 01.10.13г. | **Ожидаемое исполнение**  **2013 год** | **Проект**  **2014 год** | **Проект**  **2015 год** | **Проект**  **2016 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы** | **917 902,48** | **835 222,62** | **964 400,00** | **787 645,45** | **835 489,23** | **908 145,52** |
| налоговые и неналоговые | 262 737,28 | 274 623,13 | 280 200,00 | 249 131,76 | 293 476,06 | 330 471,66 |
| безвозмездные перечисления из вышестоящего бюджета | 655 165,20 | 560 599,49 | 684 200,00 | 538 513,69 | 542 013,17 | 577 673,86 |
| **Расходы** | **1 000 280,79** | **1 049 277,15** | **1 046 500,00** | **810 051,94** | **864 213,62** | **940 401,95** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 82 378,31** | **-103 450,52** | **-82 400,00** | **-22 406,49** | **-28 724,39** | **-32 256,43** |

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется, как планируемыми существенными колебаниями безвозмездных поступлений, так и снижением собственных доходов.

Доходная часть Проекта бюджета сформирована с учетом изменений и дополнений действующего законодательства, вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде. Расчет налоговых доходов проекта решения о бюджете осуществляется отдельно по каждому виду налога с учетом фактического поступления налогов за предыдущие годы, оценки поступлений доходов за текущий год, уровня ставок налогов и сборов, установленного федеральным, краевым законодательством и нормативно-правовыми актами местного самоуправления. Неналоговые доходы планируются с учетом данных, представленных главными администраторами этих доходов.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с изменениями действующего законодательства с 1 января 2014 года, вступления в силу с 01 января 2014 года изменений в ст. 61.2, Бюджетного кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ, Закона Ставропольского края от 10 октября 2013 года № 75-кз «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края», в связи с чем норматив поступления налога на доходы физических лиц в городской округ снижен с 30% до 20%.

С 01 января 2014 года доходы бюджета города увеличиваются за счет

поступления в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин,  дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по дифференцированным нормативам, установленным проектом Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Для местных бюджетов с 2014 года норматив зачисления арендной платы и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, увеличится на 20,0 %.

В 2014 году планируется снижение собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений) по сравнению с соответствующим предыдущим годом на 11,1% , на 2015 - 2016 годы запланирован прирост в размере 17,8% и соответственно 12,6%

Показатели поступивших доходов в бюджет города в 2012 году, ожидаемых доходов в 2013 году, доходов 2014 года, плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в 2015-2016 годах представлены в таблице №2

Таблица 2 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2012** | **2013 (ожидаемые поступления)** | **Проект бюджета** | | |
| **2014** | **2015** | **2016** |
| **Собственные доходы бюджета** | **262 737,28** | **280 173,13** | **249 131,76** | **293 476,06** | **330 471,66** |
| В % к предыдущему году | 70,2 | 106,6 | 88,9 | 117,8 | 112,6 |
| **Налоговые доходы бюджета** | **200 488,93** | **213 300,00** | **184 898,40** | **229 216,20** | **265 853,80** |
| В % к уровню предыдущего года | 87,0 | 106,4 | 86,7 | 124,0 | 116,0 |
| **Неналоговые доходы бюджета** | **62 248,35** | **66 900,00** | **64 233,36** | **64 259,86** | **64 617,86** |
| В % к уровню предыдущего года | 43,3 | 107,5 | 96,0 | 100,0 | 100,6 |

Объем доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений определен на 2014 год в объеме 249 131,76 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 184 898,40 тыс. рублей, неналоговые доходы – 64 233,36 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2014 году составит – 31 041,37 тыс. рублей или 11,1 процента по отношению к ожидаемому поступлению за 2013 год в размере 280 173,13 тыс. рублей.

Объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2015 год в сумме 293 476,06  тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 229 216,20 тыс. рублей, неналоговые доходы – 64 259,86 тыс. рублей.

Прогнозируемый прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города в 2015 году составит 44 344,30 тыс. рублей или 17,8 процента по отношению к планируемым показателям на 2014 год.

Объем доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений определен на 2016 год в сумме 330 471,66 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 265 853,80 тыс. рублей, неналоговые доходы – 64 617,86 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

В основу расчета поступлений налога на доходы физических лиц приняты суммы налогооблагаемого дохода по налогу на доходы физических лиц за 2012 год, сформированные по данным форм отчетности № 5-НДФЛ, представленного МИФНС № 9 по СК, по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации. Итоговая сумма налога на доходы физических лиц корректировалась на темпы роста фонда оплаты труда в текущем году и очередном финансовом году, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Доходы бюджета города по налогу на доходы физических лиц в 2014 году прогнозно составят 99 425,40 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2013 год на 40 379,62 тыс. рублей или 28,9 процента;

в 2015 году - 141 775,20 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2014 год на 42 349,80 тыс. рублей или на 42,6 процента по отношению к планируемым показателям на 2014 год;

в 2016 году - 176 551,80 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2015 год – на 34 776,60 или на 24,5 процента.

Акцизы

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет установлены, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности (15,7 км) и составляют в 2014 - 2016 годах - 0,1331 процентов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Доходы бюджета города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2014 год предусмотрены в объеме 799,00 тыс. рублей, на 2015 – 2016 годы в объеме по 879,00 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности За базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5- ЕНВД, представленного МИФНС № 9 по СК за 2012 год. Исчисленная сумма налога (налоговая база по ставке 15 процентов) корректировалась на коэффициент налоговых вычетов (статья 46.32 Налогового кодекса Российской Федерации), который составил 0,593, на индекс потребительских цен в размере 106,7 процента (оценка 2013 года к 2012 году) и на индекс потребительских цен в размере 106,2 процента (оценка 2014 года к 2013 году). В соответствии с Бюджетным кодексом данный налог зачисляется в бюджет города по нормативу 100 процентов. Общий объем налогового потенциала по данному налогу увеличивается на 10 процентов недоимки по состоянию на 01 июля 2013 года. В расчетах на 2015 год учитывается индекс потребительских цен – 106,5 процента, на 2016 год – 106 процентов.

Доходы бюджета города по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2014 году прогнозно составят 24 472,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2013 год на 28,8 процентов;

в 2015 году - 26 063,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2014 год на 6,50 процентов;

в 2016 году - 27 627,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2015 год на 6,00 процентов.

Патентная система налогообложения

Расчет налогового потенциала по патентной системе налогообложения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов произведен на уровне прогнозируемых поступлений от упрощенной системы налогообложения на основе патента по данным Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Доходы бюджета города по патентной системе налогообложения в 2014 году прогнозно составят 778,00 тыс. рублей;

в 2015 году - 794,00 тыс. рублей; в 2016 году - 810,00 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

За базу расчета приняты показатели по данным части III налогового отчета по формам 5-МН за 2012 год, представленного МИФНС № 9 по СК. Налогооблагаемая база корректировалась на коэффициент роста восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения, принадлежащих гражданам на праве собственности (1,015), рассчитанный в соответствии с коэффициентами пересчета восстановительной стоимости на 2012 и 2013 годы, утвержденными постановлениями Правительства Ставропольского от 22 декабря 2011 года № 525-п и от 08 февраля 2013 года № 34-п «О коэффициенте пересчета восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих гражданам на праве собственности». Налоговый потенциал по налогу на имущество физических лиц в бюджет города рассчитывался с учетом 10 процентов недоимки по состоянию на 01 июля 2013 года.

В расчетах на 2015 – 2016 годы учитывался коэффициент роста восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения, принадлежащих гражданам на праве собственности (1,015). Норматив отчислений в бюджет городского округа 100 процентов.

Доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2014  году прогнозно составят 10 639,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2013 год на 33,0 процента;

в 2015  году - 10 799,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2014 год на 1,5 процента; в 2016  году - 10 961,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2015 год на 1,5 процента.

Земельный налог

Сумма поступления доходов по земельному налогу рассчитана на основании показателей налогового отчета по форме № 5-МН за 2012 год, представленного МИФНС № 9 по СК. Прогноз поступлений земельного налога по городу-курорту Железноводску Ставропольского края определен, исходя из показателя, характеризующего размер налоговой базы, умноженного на среднюю налоговую ставку, сложившуюся в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (0,826). Средняя налоговая ставка определена как отношение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет города с учетом льгот, установленных Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края, к налоговой базе отчетного года по данным налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2012 год. В расчете учтены 10 процентов недоимки по земельному налогу по состоянию на 01 июля 2013 года и изменения кадастровой стоимости земель населенных пунктов в городе-курорте Железноводске с 01.01.2014. Норматив отчислений налога в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Доходы бюджета города по земельному налогу 2014 году прогнозно составят 46 925,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2013 год на 4,9 процента; в 2015 году и 2016 году по 46 925,00 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Расчет поступлений государственной пошлины в 2014 году рассчитывался на основании оценки ожидаемого поступления в 2013 году с учетом фактического поступления за 6 месяцев, скорректированного на индекс потребительских цен в размере 106,2 процента. В расчетах на 2015 год учитывался индекс потребительских цен – 106,5 процента, на 2016 год – 106 процентов. Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет города в 2014 году прогнозируется в сумме 1 860,00 тыс. рублей.

На 2015 год планируемый объем поступлений государственной пошлины в бюджет города составит 1 981,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2014 года на 121,00 тыс. рублей или на 6,5 процента, на 2016 год – 2 100,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2015 года на 119,00 тыс. рублей или на 6,0 процентов.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

Суммы прогнозного поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, запланированы в соответствии с данными, представленными главными администраторами доходов (управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска) на основании заключенных договоров аренды.

По данным управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска прогноз указанных доходов на 2014 год составит 50 600,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2013 год на 5,2 процента, в 2015 и 2016 годах по 50 600,00 тыс. рублей;

Доходы от сдачи в аренду имущества

Расчет доходов бюджета города от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, являющихся главными администраторами указанного вида доходов. Доходы бюджета города от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, в 2014 году прогнозно составят 3 016,00 тыс. рублей на 2015 год доходы прогнозируются в объеме 3 016,00 тыс. рублей, на 2016 год – 3 016,00 тыс. рублей.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

Расчет поступления произведен исходя из объема чистой прибыли, которая планируется от унитарных предприятий города-курорта Железноводска Ставропольского края управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, являющимся главным администратором доходов этого вида доходов, рассчитан объем дохода от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. Доходы бюджета города по платежам от муниципальных унитарных предприятий в 2014 -2016 годах прогнозируется по 150,00 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основе ожидаемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в текущем финансовом году. Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2014 год прогнозируются в сумме 903,00 тыс. рублей, что выше уровня плана 2013 года на 5,6 процента. Доходы бюджета города по платежам при пользовании природными ресурсами на плановый период 2015 и 2016 годов прогнозируется в сумме 903,00 тыс. рублей и 1 242,00 тыс. рублей соответственно. В расчетах на 2016 год учитывалось изменение норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет города с 40 процентов на 55 процентов.

* 1. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
  2. Расчет доходов бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015  и 2016 годов по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства осуществлялся на основании данных управлений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, являющихся главными администраторами указанного вида доходов. Доходы бюджета города от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2014 году прогнозно составят 3 575,36 тыс. рублей, в 2015 году – 3 601,86 тыс. рублей, в 2016 году – 3 620,86 тыс. рублей. По сравнению с показателями, установленными на 2013 год, доходы бюджета города от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2014 год уменьшаются на 1 481,15 тыс. рублей или на 29,3 процента что обусловлено совершенствованием правового положения муниципальных учреждений, преобразованием казенных учреждений в бюджетные (муниципальное казенное учреждение ДМШ, детский сад № 14 «Малыш»).

Доходы от реализации имущества

Расчет доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений города-курорта Железноводска, являющегося главным администратором указанного источника доходов. Прогноз доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования на 2014 год составляет 700,00 тыс. рублей. На 2015 год прогноз составляет 700,00 тыс. рублей, на 2016 год – 700,00 тыс. рублей.

* 1. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
  2. Расчет доходов бюджета города от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определен исходя из оценки поступлений по указанному источнику в 2013 году в объеме 4 789,00тыс. рублей ежегодно, что выше плановых назначений 2013 года, на 79,6 процента. Увеличение планируется за счет дополнительных поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации.

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2014 год предусмотрены в объеме 538 513,69 тыс. рублей, на 2015 год в объеме 542 013,17 тыс. рублей и на 2016 год в объеме 577 673,86 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления составят:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений на 2014 год составят 22,0 процента (118 267,50 тыс. рублей), на 2015 год – 17,9 процента (96 973,18 тыс. рублей) и на 2016 год – 17,7 процента (102 117,18 тыс. рублей);

- субвенции из краевого бюджета в структуре безвозмездной помощи составят в 2014 году – 419 123,19 тыс. рублей или 77,8% в общем объеме безвозмездных поступлений, в 2015 году – 443 916,99 тыс. рублей или 81,9% в общем объеме безвозмездных поступлений и в 2016 году – 474 433,68 тыс. рублей или 82,1%. в общем объеме безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета в проекте составят: на 2014 год – 1 123,00 тыс. рублей, в 2015 году – 1 123,00 тыс. рублей и в 2016 году –  1 123,00 тыс. рублей.

В составе иных межбюджетных трансфертов учтены следующие средства:

на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в Ставропольском крае, на 2014 год – в сумме 1 123,00 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 1 123,00 тыс. рублей и в 2016 году – в сумме  1 123,00 тыс. рублей.

Расходы бюджета

Расходы бюджета сформированы в условиях снижения поступления доходов в бюджет города в 2014-2016 годах (по отношению к доходам, утвержденным решением № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»), обусловлены замедлением темпов экономического роста, изменениями налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации. По результатам подходов Министерства финансов Ставропольского края к методике расчета налогового потенциала при распределении дотации муниципальным образованиям Ставропольского края, бюджетная обеспеченность расходных обязательств бюджета города рассчитана в объеме 90,8%.

По указанным причинам ограничен рост расходных обязательств (в рамках 131-фз), не обеспеченных доходными источниками.

Расходы бюджета рассчитаны в следующих объемах:

- 2014 год - 810 051,94тыс. рублей;

- 2015 год - 864 213,62 тыс. рублей;

- 2016 год - 940 401,95тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2014 год предусмотрено уменьшение расходной части на 22,8% относительно достигнутого уровня на 01.10. 2013 года, главным образом, за счет значительного сокращения расходов по разделу «Образование» - (107 306,14 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - ( 92 264,91 тыс. рублей), Национальная экономика- (52 335,84 тыс. рублей).

Планируемые расходы на 2014 год состоят исключительно из действующих расходных обязательств. Вновь принимаемые расходные обязательства не предусмотрены.

На реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года по повышению заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы необходимо выделить дополнительно – 16 907,14 тыс. рублей, учтено в проекте бюджета, согласно объемов ассигнований доведенных министерством финансов Ставропольского края -10 144,28 тыс. рублей.

В условиях сокращения доходов бюджета города, возникает необходимость принятия бюджета города на 2014-2016 годы с дефицитом бюджета, приближенным к его предельно допустимому размеру.

Дефицит бюджета города определен практически на уровне его предельных значений (10 процентов к объему налоговых и неналоговых доходов) и составит:

22 406,49 тыс. рублей (9,0 процентов к объему налоговых и неналоговых доходов) в 2014 году;

28 724,39 тыс. рублей (9,8 процента к объему налоговых и неналоговых доходов) в 2015 году;

32 256,43 тыс. рублей (9,8 процента к объему налоговых и неналоговых доходов) в 2016 году.

В связи с этим предельный объем расходов рассчитан исходя из прогнозных доходных источников: налоговые и неналоговые доходы, дотация из краевого бюджета и предельный размер дефицита бюджета 2014 год – 810 051,94 тыс. рублей; 2015 год – 864 213,62 тыс. рублей; 2016 год – 940 401,95 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов бюджета города на 2014 - 2016 год осуществлялось исходя из следующих общих подходов:

1) «базовые» объемы бюджетных ассигнований на 2014-2016 годы определены на основе объемов, утвержденных решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17.12.2012 № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (без условно утверждаемых расходов), на 2016 год - исходя из необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств;

2) «базовые» объемы бюджетных ассигнований на 2014 – 2016 годы скорректированы с учетом сокращения расходов на:

оплату труда с учетом проведения мероприятий по оптимизации численности работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края на 5 процентов;

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием имущества, прочие работы и услуги на 5 процентов;

3) «базовые» объемы бюджетных ассигнований, сформированные за счет целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета скорректированы согласно их прогнозным объемам поступления в соответствующем году трехлетнего периода.

Объем расходов в 2014 году по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2013 году снизится в целом на 236 448,06 тыс. рублей.

Расходы бюджета города в 2014 году, на 2015 - 2016 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов представлены в таблице:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный бюджет на 2013 год** | | **Проект**  **2014 год** | | **Сравнен.**  **Показат.**  **2014 года к 2013 году** | **Проект**  **2015 год** | **Проект**  **2016 год** |
| тыс. руб. | % итого | тыс. руб. | % итог | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Общегосударственные вопросы** | **74 294,34** | 7,1 | **81 301,06** | 10,0 | +7 006,72 | 83 575,40 | 1 055 199 |
| **Нац. Безопасность и право-охранительная деятельность** | **9 847,08** | 0,9 | **7 416,70** | 0,9 | -2 430,38 | 7 440,76 | 112 578 |
| **Национальная экономика** | **68 902,12** | 6,6 | **16 566,29** | 2,0 | -52335,83 | 15 966,29 | 794 835 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **142 840,24** | 13,6 | **50 575,33** | 6,2 | -92 264,91 | 50 602,87 | 771 555 |
| **Охрана**  **окружающей среды** | **900,40** | 0,09 | **760,0** | 0,09 | -140 | 760,0 | 4 899 |
| **Образование** | **490 573,30** | 46,8 | **383 267,16** | 47,3 | -107 306,14 | 408 628,41 | 2 703 060 |
| **Культура и кинематография** | **37 348,20** | 3,6 | **36 867,63** | 4,6 | -480,57 | 46 941,86 | 384 908 |
| **Здравоохранение** |  |  | **163,05** | 0,02 | +163,05 | 163,05 | 163,05 |
| **Социальная политика** | **212 652,20** | 20,3 | **226 301,70** | 27,9 | +13 649,5 | 233 258,35 | 175 796 |
| **Физическая культура и спорт** | **9 034,73** | 0,9 | **5 213,31** | 0,6 | -3 821,42 | 5 133,17 | 27 442 |
| **Средства массовой информации** | **1 814,54** | 0,7 | **1 459,71** | 0,2 | -354,83 | 1 459,71 | 5 976 |
| **Обслуживание муниципального долга** | **1 070,00** | 0,1 | **160,0** | 0,02 | -910,0 | 60,0 | 486 237 |
| **Условно утвержд. расходы** |  |  |  |  |  | 10 223,75 | 22 135,49 |
| **ИТОГО**  **РАСХОДЫ** | **1 049 277,15** | **100,0** | **810 051,94** | **100,0** | **-236 448,06** | **864 213,62** | **940 401,95** |

По объему расходов на 2014 год бюджетные ассигнования, направлены:

- образование 47,3%;

- социальная политика 27,9%;

- общегосударственные вопросы 10,0%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 6,2%;

- культура и кинематография 4,6%;

- национальная экономика 2,0%;

- физическая культура и спорт 0,6% от общей суммы расходов.

Решением о бюджете на 2015 год предусмотрен объем условно утверждаемых расходов в сумме 10 223,75 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 22 135,49 тыс. руб., что не противоречит п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5 процента общего объема расходов на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов на второй год планового периода).

Ведомственная структура расходов бюджета города в 2014 году, на 2015 - 2016 годы представлена в таблице:

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код и наименование**  **главного распорядителя** | **План 2013 год**  **в ред. реш. Думы от 27.11.13г. №329-IV** | **Проект**  **2014 год** | **Отклонение проекта**  **2014 года к**  **2013 году** | **Проект**  **2015 год** | **Проект**  **2016 год** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 6 950.50 | 6 835.93 | -114,57 | 6 864,96 | 6 890,43 |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 65 875.22 | 64 559,53 | -1 315,69 | 67 100,48 | 67 402,70 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 10 993.36 | 7 645,85 | -3 347,51 | 7 660,39 | 7 673,15 |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 4 568.58 | 5 090,32 | +521,74 | 5 104,60 | 5 117,13 |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 12 720.80 | 12 503,29 | -217,51 | 12 444,65 | 12 420,93 |
| управление образования  администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 372 085.53 | 365 418,54 | -6 666,99 | 384 318,27 | 418 338,68 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 60 837.57 | 57 305,08 | -3 532,49 | 71 874,99 | 96 829,40 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 210 320.25 | 219 483,33 | +9 163,08 | 226 229,03 | 231 148,01 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 9 034.73 | 5 213,31 | -3821,42 | 5 133,17 | 5 165,73 |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 296 110.09 | 62 400,00 | -233 710,09 | 61 613,26 | 61 624,90 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 4 364.12 | 3 596,76 | -767,36 | 3 471,38 | 3 480,71 |
| **ВСЕГО:** | **1 053 860.75** | **810 051,94** | **-243 808,81** | **864 213,62** | **940 401,95** |

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2014 году 45,1 % (также как и в 2013 году – 35,3 %) общего объема расходов составят расходы по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в 2015 году – 44,5 %, в 2016 году – 44,5 %.

На финансирование Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта приходится в 2013 году 20,0%, в 2014 году – 27,1%, в 2015 году – 26,2 %, в 2016 году – 24,6 %.

На долю Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края приходится в 2013 году 28,1 %, в 2014 году 7,7 %, в 2015 году – 7,1 %, в 2016 году – 6,6%.

На долю остальных 9-ти главных распорядителей бюджетных средств

приходится в 2013 году – 16,6 %, в 2014 году – 20,1 %, в 2015 году – 22,2 %, в

2016 году – 24,4 % от общего объема расходов.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

В Проекте бюджета в 2014 году превышение расходов над доходами бюджета составляет 22 406,49 тыс. рублей, в 2015 году – 28 724,39 тыс. рублей, в 2016 году – 32 256,43 тыс. рублей. Дефицит бюджета города определен практически на уровне его предельных значений (10 процентов к объему налоговых и неналоговых доходов).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год являются: бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме -2 350,00 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 24 756,49 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год являются: бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме -2 350,00 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 31 074,39 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 32 256,43 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Резервный фонд

В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2014 году и на плановый период 2015-2016 годов в сумме 600,0 тыс. рублей – 0,07%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

Муниципальный долг

Проектом бюджета установлен предельный объем муниципального долга на 2014 год в сумме 4 700 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 2 350 тыс. рублей, в 2016 году 0,00 тыс. рублей. На основании подписанного дополнительного соглашения с Министерством финансов Ставропольского края о переносе срока погашения бюджетного кредита в сумме 4 700,00 тыс. рублей с 2013 года на 2014 и 2015 годы, погашение бюджетного кредита будет производиться по графику в сумме 2 350,00 тыс. рублей ежегодно.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края составит: на 01 января 2015 года – 2 350,00 тыс. рублей, на 01 января 2016 года – 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2017 года – 0,00 тыс. рублей. В 2014 году предстоит погасить задолженность краевому бюджету по бюджетным кредитам в сумме 2 350,00 тыс. рублей, в 2015 году предстоит погасить задолженность краевому бюджету по бюджетным кредитам в сумме 2 350,00 тыс. рублей. Обязательства по кредиту, полученному из краевого бюджета, будут исполнены в 2015 году полностью, что не превышает ограничений установленных ст. 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не планируется.

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается

решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье

расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Распоряжением Администрации города-курорта Железноводска от 11.10.2013 года №208-р утвержден перечень муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края. Постановлением Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.07.2013 года №469 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект бюджета сформирован в структуре 12 муниципальных программ. Распределение средств на реализацию муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | (тыс. рублей) | |
| Наименование | Прогноз по проекту | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 383 548,84 | 409 118,94 | 450 330,66 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 223 465,98 | 230 213,78 | 235 134,62 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 7 645,85 | 7 660,39 | 7 673,15 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 5 165,81 | 5 085,67 | 5 118,23 |
| Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 5 890,32 | 5 904,60 | 5 917,13 |
| Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 36 867,63 | 46 941,86 | 64 704,96 |
| Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 780,0 | 180,0 | 180,0 |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 47 085,01 | 47 098,27 | 47 109,91 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 41 594,99 | 14 594,99 | 14 594,99 |
| Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 660,50 | 660,50 | 660,50 |
| Муниципальная программа «Открытость и эффективность деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 2 934,61 | 2 734,61 | 2 734,61 |
| Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 943,12 | 943,12 | 943,12 |
| Итого | 729 582,66 | 771 136,73 | 835 101,88 |

Муниципальные программы города-курорта Железноводска должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

В соответствии со ст. 79 БК РФ и утвержденным Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальные программы

подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух

месяцев со дня вступления его в силу. После утверждения бюджета города муниципальные программы города-курорта Железноводска Ставропольского края необходимо уточнить с учетом утвержденных решением предельных объемов расходов.

Наибольшая доля программных расходов приходится на «Образование», «Социальную политику».

Согласно Проекту бюджета программные расходы составляют: в 2014 году - 729 582,66 тыс. рублей, в 2015 году - 771 136,73 тыс. рублей, в 2016 году - 835 101,88 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия согласно Проекту бюджета составили в 2014 году - 80469,28 тыс. рублей, в 2015 году - 82853,14 тыс. рублей, в 2016 году - 83 164,58 тыс. рублей.

В структуре непрограммных расходов наибольший удельный вес – 10% занимают расходы на общегосударственные вопросы.

**Выводы:**

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

**Предложения:**

доработать и привести в соответствие с нормативными требованиями муниципальные программы после утверждения предельных объемов расходов, а также в части управления программами и контроля за их реализацией;

в целях повышения достоверности бюджета и снижения количества вносимых в него корректировок в течение финансового года, рассмотреть вопрос о пересмотре Положения «О бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденного решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 марта 2012 года № 143-IV (с изменениями от 21.09.2012 №194-IV, от 26.04.2013 №272-IV), в части сроков внесения проекта бюджета в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края.