

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 46-12/2016

Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым
на проект решения «О бюджете муниципального образования городской округ
Судак Республики Крым на 2017 год»

23 декабря 2016 года

г. Судак

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой города Судак Республики Крым в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с изменениями и дополнениями. Бюджетным посланием Президента Российской Федерации на 2017 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 09 августа 2014 года № 783 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджета Республики Крым, бюджета города Севастополя и местных бюджетов на 2015 год и формирования бюджетной отчетности» с изменениями и дополнениями. Уставом муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым, ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате города Судак Республики Крым, утвержденном решением 5 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 30 марта 2015 года № 221 с изменениями и дополнениями по результатам экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год».

Основание для проведения мероприятия: п.3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым 29.12.2016г. № 47-р., письмо председателя Судакского городского совета от 16.12.2016г. №261/01-29, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 16.12.2016 года № 38-р «О проведении экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год».

Цель экспертизы: предупреждения и пресечения нарушений в процессе подготовки проекта и принятия решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год».

Предмет экспертизы: проект решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год».

Задачами экспертизы проекта решения являются:

- определение соответствия действующему законодательству проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год»;
- определение обоснованности показателей (параметров и характеристик), содержащихся в проекте решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год»;
- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год, как инструмента социально-экономической политики муниципального образования городской округ Судак

Республики Крым, в том числе в целях исполнения поручения Президента Российской Федерации, направленного в соответствии с бюджетной политикой, иным программным документом.

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

В Контрольно-счетную палату города Судак Республики Крым для проведения экспертизы поступили следующие документы:

1. Постановление администрации города Судак «О внесении на рассмотрение Судакского городского совета проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» № 1898 от 14 декабря 2016 года - на 1 листе.
2. Проект решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» - на 7-ми листах.
3. Приложение 1 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым и закрепленные за ними виды доходов бюджета – на 6-ти листах.
4. Приложение 2 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год – на 1-м листе.
5. Приложение 3 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Объем доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год – на 4-х листах.
6. Приложение 4 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования городского округа Судак – на 1-м листе.
7. Приложение 5 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак (муниципальным программам направления деятельности) – на 19-ти листах.
8. Приложение 6 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов на 2017 год – на 13-ти листах.
9. Приложение 7 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год».

Ведомственная структура – Судакский городской округ Судак Республики Крым на 2017 год – на 4-ти листах.

10. Приложение 8 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» Показатели межбюджетных трансфертов между бюджетом городской округ Судак и бюджетом Республики Крым на 2017 год – на 5-ти листах.

11. Приложение 9 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год – на 1-м листе.

12. Приложение 10 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год». Перечень объектов по капитальным вложениям на 2017 год – на 1-м листе.

13. Реестр расходных обязательств на 2017 год городского округа Судак – на 14-ти листах.

14. Постановление Главы муниципального образования – Председателя Судакского городского совета № 34П от 17.11.15г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» – на 11-ти листах.

15. Постановление Главы муниципального образования – Председателя Судакского городского совета № 15П от 16.11.16г. «О внесении изменений в постановление главы муниципального образования-председателя Судакского городского совета Республики Крым от 17.11.2015г. № 34П «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» – на 11-ти листах.

16. Прогноз социально-экономического развития городского округа Судак на среднесрочный период 2017-2019 г. г. - на 9-ти листах.

17. Решение 41-й сессии 1-го созыва Судакского городского совета Республики Крым № 552 от 09.12.16г. «О частичной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» - на 1-м листе.

18. Основные характеристики консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год - на 1-м листе.

19. Пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Судак Республики Крым на 2017 год - на 17-ти листах.

20. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год по состоянию на 01.12.2016г. – на 1 листе.

21. Пояснительная записка по расходной части бюджета муниципального образования городской округ Судак - на 26-ти листах.

22. Паспорта муниципальных программ - на 28 листах.

Рассмотрев представленные документы Контрольно-счетная палата города Судака Республики Крым отмечает следующее:

1. Общие положения.

Сроки представления отчетов о выполнении материалов, представляемых в Судакский городской совет Республики Крым, совместно с проектом решения о бюджете на 2017 год соответствует нормам статей 185 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ; Закону Республики Крым «О внесении изменения в статью 57-1 Закона Республики Крым «О бюджетном процессе в Республике Крым», постановлению Правительства Российской Федерации от 09 августа 2014 года № 783 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджета Республики Крым, бюджета города Севастополя и местных бюджетов на 2015 год и формирования бюджетной отчетности» с внесенными изменениями. Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым с изменениями.

Документы и материалы, представленные на рассмотрение, соответствуют федеральному, региональному законодательству и нормативно - правовой базе местного самоуправления.

Прогноз бюджета городского округа Судак на 2016 год разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным посланием Президента Российской Федерации на 2017 год. Основные направления разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596 «О долгосрочной государственной экономической политике» и №601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым, утвержденным решением 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета №121 от 15.12.2014г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым» с последующими изменениями, постановлением Правительства Российской Федерации от 09 августа 2014 года №783 "Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджета Республики Крым, бюджета г. Севастополя и местных бюджетов на 2015 год и формирования бюджетной отчетности" (с внесенными изменениями), постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2014 года №922 "Об особенностях исполнения бюджета Республики Крым, бюджета г. Севастополя и местных бюджетов на 2015 год" (с внесенными изменениями) и другими нормативно-правовыми актами, которые не противоречат базовому законодательству.

2. Прогноз социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Судак на среднесрочный период 2017-2019 годы разработан управлением экономического развития администрации города Судака. Для разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Судак в соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса РФ постановлением администрации города Судака «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития городского округа Судак на среднесрочный период» от 09.10.2015г. № 823 был утвержден Порядок разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития городского округа Судак на среднесрочный период. Формирование прогнозных показателей бюджета городского

округа Судак (существенно) с учетом планов социально-экономического развития Российской Федерации и Республики Крым на 2017-2019 годы, а также плана социально-экономического развития городского округа Судак в соответствии с бюджетными запросами, расчетами, обоснованиями и анализом показателей по промышленному производству, санаторно-курортному комплексу, строительству, сельскому хозяйству муниципального образования.

3.Общая характеристика проекта решения.

Проект бюджета сформирован на один финансовый год .

Анализ проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» показал, что основными принципами формирования бюджета городского округа Судак являются:

- полнота включения всех налоговых и неналоговых поступлений и сборов, а также межбюджетных трансфертов в бюджет, в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;
- реальные показатели как неотъемлемое и необходимое условие сбалансированности бюджета;
- целевое использование бюджетных средств, т.е. бюджетные средства используются только на цели, определённые бюджетными назначениями;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- эффективное и прозрачное управление бюджетными средствами городского округа является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации социальной сферы и достижения других стратегических целей социально-экономического развития городского округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Постановлением главы муниципального образования - председателем Судакского городского совета от 17 ноября 2015 года №34-П (в редакции от 16.11.2016г. №15П) «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2017 год.

Основные направления налоговой политики городского округа Судак Республики Крым на 2017 год (далее – Основные направления) подготовлены в рамках составления проекта бюджета городского округа Судак Республики Крым на 2017 год.

Приоритетами налоговой политики на 2017 год являются, стабилизация налоговой системы с одновременным применением мер налогового стимулирования, а также дальнейшее повышение эффективности налоговой системы, путем:

- сохранение сбалансированности консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым посредством получения необходимого объема бюджетных доходов;
- обеспечения инвестиционной привлекательности муниципального образования городской округ Судак Республики Крым;
- поддержки и стимулирования малого предпринимательства;
- увеличение собираемости на территории муниципального образования городской округ Судак Республики Крым имущественных налогов;

-сокращение недоимки по налогам.

В целях повышения собираемости налогов администрацией города Судак Республики Крым разработан План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, утвержденный постановлением администрации города Судак РК от 30.12.2015 года № 1450 «Об утверждении Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016-2018 годы».

Мероприятия данного Плана направлены на расширение собственной доходной базы. Особое внимание уделено организации работы по следующим направлениям:

-улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов городского бюджета;

-проведения мониторинга экономического состояния предприятий по отраслевой принадлежности;

-снижения «неформальной» занятости»;

-легализации доходов юридических и физических лиц;

-снижение недоимки по администрируемым платежам;

-усиление претензионно-исковой работы по арендной плате за землю и принятие более жестких мер, вплоть до расторжения договоров и инициирование банкротства.

В целях увеличения налогооблагаемой базы будет продолжаться работа в части уточнения сведений об объектах недвижимости и земельных участках и их правообладателях, проведение разъяснительной работы:

с пользователями земельных участков и объектов недвижимости, которые не зарегистрировали свои права в установленном порядке с целью побуждения их к осуществлению процедуры государственной регистрации прав;

выявление свободных земельных участков, пригодных для дальнейшей реализации;

выявление земельных участков, не используемых правообладателями, или неиспользуемых не по целевому назначению в течение длительного времени;

выявление земельных участков, используемых без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов.

Налоговая политика городского округа Судак в 2017 году будет направлена на обеспечение полноты поступлений налоговых и неналоговых доходов, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины.

Продолжится работа по выявлению и пресечению нелегальной выплаты заработной платы, особенно в курортный период, по привлечению должностных лиц и индивидуальных предпринимателей к ответственности за нарушение трудового законодательства.

В целях повышения уровня собираемости налогов в бюджет муниципального образования городской округ Судак Республики Крым постановлением администрации города Судак Республики Крым от 20 марта 2015 года №81 «О создании Межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования городской округ Судак» создана межведомственная комиссия по рассмотрению вопросов, связанных с обеспечением поступлений налогов, сборов, имущественных платежей в местный бюджет.

Основными источниками роста налогового потенциала городского округа Судак должны стать привлечение инвестиций в экономику города, создание новых рабочих мест и увеличение заработной платы, эффективное использование земель и имущества муниципального образования, обеспечение поддержки малого и среднего бизнеса, с целью его расширения, а также совершенствование налогового администрирования.

Основными задачами проекта являются проведение инвентаризации, оценка эффективности деятельности муниципальной собственности и разработка мероприятий по ее оптимизации.

С целью упрощения процедур уплаты налогов для физических лицами, не имеющими работодателей и осуществляющими отдельные виды индивидуальной приносящей доход деятельности (самозанятые лица, которые не имеют наемных работников, Правительством Российской Федерации предполагается предусмотреть возможность уплачивать налог в связи с применением патентной системы налогообложения и обязательные платежи по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды по принципу "одного окна" одновременно с регистрацией в качестве самозанятых лиц (возможно, без получения статуса индивидуального предпринимателя), а также регистрироваться по упрощенной процедуре на срок, за который уплачен соответствующий платеж, и без права заниматься иными видами деятельности кроме тех, за которые уплачен соответствующий платеж.

Бюджетная политика на 2017 год, прежде всего, будет ориентирована на направление расходов бюджета муниципального образования городская округ Судак в приоритетном порядке на обеспечение и развитие социально-культурной сферы, улучшение условий жизни населения.

В 2017 году бюджетные средства будут направлены на повышение инвестиционной активности, продвижение экономического и инвестиционного потенциалов муниципального образования городская округ Судак, осуществление разработок в сфере стратегического развития, а также на развитие региональной инфраструктуры и обеспечение информационно-консультационной и финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

Кроме последовательного развития социально-культурной сферы и вышеуказанных направлений за счет средств федерального, республиканского, местного бюджетов, а также внебюджетных источников предполагается развитие инженерной инфраструктуры, дорожного комплекса, а также газификация, водоснабжение населенных пунктов, модернизация объектов коммунального хозяйства, строительство детских дошкольных учреждений, общеобразовательных учреждений, капитальные ремонты и реконструкции действующих зданий учреждений, находящихся в муниципальной собственности на территории городского округа Судак.

При обязательном выполнении действующих расходных обязательств, развитии условий для дальнейшего социально-экономического роста должна быть гарантировано обеспечена долгосрочная устойчивость, сбалансированность бюджета муниципального образования городская округ Судак. Поддержание расходов на уровне, достаточном для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, должно быть подкреплено выявлением резервов, оптимизацией расходов, обязательным повышением качества использования имеющихся средств.

Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа Судак Республики Крым не должны превышать расходы, рассчитанные в соответствии с нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым, установленными Правительством Республики Крым. Не допускать увеличения численности работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа Судак.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования городская округ Судак сформированы на основе:

- статистических показателей, которые использовались при расчете прогнозных поступлений налогов и сборов;

- прогноза социально-экономического развития городского округа Судак на 2017 год и предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период 2015 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год (основные показатели);

- основных направлений налоговой политики на 2017 год.

- оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год.

Объем доходов и расходов проекта бюджета городского округа на 2017 год сформирован **без дефицита**.

Судацким городским советом решения по предоставлению **налоговых и иных льгот на 2017 год не принимались**.

Проект бюджета на 2017 год не предусматривает погашение долговых обязательств, так как таковые **отсутствуют**.

Учтены следующие изменения:

- периодичность проведения плановых проверок подконтрольных объектов за нарушение законодательства РФ (денежные взыскания, штрафы) ограничена одним разом в три года до 01.01.2018г., согласно с Федеральным Законом от 26.12.2008г. № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";

- по налогу на доходы физических лиц запланирован значительный рост поступлений в связи с тем, что в соответствии со ст.138 и ст.58 Бюджетного кодекса РФ Министерством финансов Республики Крым доведен дополнительный норматив от налога на доходы физических лиц в размере 21,9%, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- в отношении периодов 2017-2021 годов налоговая ставка при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в размере 4%, в соответствии с Законом Республики Крым от 05.10.2016г. №279-ЗРК/2016 «О внесении изменения в статью 2 ЗРК «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Крым»;

- преобразование основных сельскохозяйственных предприятий городского округа Судак: ГП «Судак» и ГП «Морское» в филиал ФГУП «ИПАО «Массандра» и переходом на общий налоговый режим основных плательщиков единого сельскохозяйственного налога;

- в отношении периодов 2017-2021 годов налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения для всех категорий налогоплательщиков в размере 4%, в соответствии с Законом Республики Крым от 05.10.2016г. №278-ЗРК/2016 «О внесении изменения в статью 2 ЗРК «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения на территории Республики Крым»;

-учтены дифференцированные нормативы отчисления в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на

территории РФ, исходя из записей в Едином государственном реестре недвижимости, налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Крым.

- в соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц не введен в действие на территории муниципального образования городской округ Судак из-за отсутствия базы и объекта налогообложения.

Применена классификация доходов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом внесенных изменений).

4. Проверка прогноза доходной части бюджета.

(руб.)

ДОХОДЫ - ВСЕГО	699 717 579,15
в том числе:	
Налоговые и неналоговые	230 728 225,15
Безвозмездные поступления	468 989 354,00

4.1. Анализ расчета налоговых доходов.

Формирование налоговых доходов проекта бюджета муниципального образования городской округ Судак проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Судак Республики Крым на 2017 год.

ДИНАМИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУДАК

Наименование доходов бюджета	2016 год (оценка)	2017(прогноз)		
		сумма	Сравнение с 2016 годом	
			+/-	К роста
1	2	3	4	5
1.Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	203 538,4	230 478,226	+26 939,826	1,13
Налоговые доходы:	112 314,8	128 080,518	+15 765,718	1,14
Налог на доходы физических лиц	82 883,0	94 026,890	+11 143,89	1,13
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,0	4 701,628	-	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 182,0	10 800,0	+618,0	1,06
Единый сельскохозяйственный налог	8,8	25,0	+16,2	2,84
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 336,0	4 600,0	-736,0	0,86
Земельный налог	11 705,0	11 705,0	-	1
Государственная пошлина	2 200,0	2 222,0	+22,0	1,01
2.Неналоговые доходы:	91 223,59	102 647,707	+11 424,117	+1,13
Доходы, получаемые в виде	57 600,0	68 100,0	+10,5	1,18

арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)				
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	5 700.0	375.0	-5 325.0	0.0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	3 200.0	8 186.300	+ 4 986.3	2.56
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1700.0	1900.0	+ 200.0	1.12
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)	6.6	6.6	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1055.7	1055.7	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	340.0	214.6	-125.4	0.63
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 741.290	11 500.0	+4 758.71	1.7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1800.0	1800.0	-	-
Прочие неналоговые доходы	13 080.0	9 509.507	-3 570.493	-0.73
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	721 525.8	468 989.35	-252 536.45	-0.65

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28 941,7			
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	185 545,3	7969,0	- 77 445,3	- 1,14
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	435 854,6	448 021,37	+12 166,77	- 1,03
Иные межбюджетные трансферты	47 914,2	0,0	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	43 392,5	0,0	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	-20 122,6	0,0	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	925 064,2	699 717,58	-225 346,62	-0,76

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов проекта бюджета на 2017 год оценивается в размере 32,9% и в сумме составляет 230 728,225 тыс. рублей, что выше по отношению к плану 2016 года на +37 960,025 тыс. рублей или на 19,7%.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 94 026,89 тыс.руб.:

- в соответствии с главой 23 части второй Налогового Кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» рассчитан в сумме 38 224,69 тыс.руб. ;
 -дополнительный норматив отчислений, заменяющий часть дотации в 2017 году составляет 21,9% или 55 802,2 тыс. руб. (решение 41 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 09.12.2016г. №552).

Налог на доходы физических лиц, рассчитанный от фонда заработной платы по ставке 13% (ожидаемое исполнение на 2016 год по данным налоговой службы 82 883,0 тыс. руб.). Согласно ст.61.2 Бюджетного Кодекса РФ норматив отчисления составляет 15%.

Для расчета прогноза поступления налога использовались данные прогноза социально-экономического развития городского округа Судак.

Основным источником доходов большинства трудоспособного населения города является заработная плата, которая составляет почти 40 % в структуре доходов всего населения и оказывает доминирующее влияние на уровень жизни.

Основными предприятиями, формирующими уровень заработной платы в городском округе Судак, являются ГУП РК «ЗШВ «Новый Свет», АО «Солнечная Долина», филиал «Морское» ФГУП «НПАО «Массандра», филиал «Судак» ФГУП «НПАО «Массандра», администрация города Судак, предприятия сфер образования и здравоохранения.

Прогнозируемый уровень среднемесячной заработной платы на 2017 год, учитывая динамику роста величины прожиточного минимума по Республике Крым, составит 23 544,00 руб. или 108,0 % к уровню 2016 года.

Основными проблемами в сфере оплаты труда остаются: высокая межотраслевая дифференциация размеров заработной платы, отставание уровня заработной платы работников бюджетной сферы от уровня заработной платы работников других секторов экономики, применение непрозрачных схем выплаты заработной платы в целях уклонения от налогообложения.

Влияющим фактором также является сезонный характер работы 90 % предприятий региона (2-4 месяца в году).

При расчете плана по налогу на доходы с физических лиц на 2017 год учитывалось:

-проведение мониторинга своевременности уплаты организациями налога на доходы физических лиц, с целью обеспечения в 2017 году темпа роста по данному виду налога, соответствующего росту фонда заработной платы.

-осуществление индивидуальной работы с должниками, в рамках межведомственной комиссии по вопросам погашения задолженности по выплате заработной платы в местный бюджет.

-увеличение объемов налога с доходов физических лиц в 2017 году, легализацией выплаты зарплат, положительными тенденциями роста доходов низкооплачиваемых слоев населения через государственное повышение минимальных социальных гарантий:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности(ЕНВД)

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности введена в действие в соответствии с главой 26.3. Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

При прогнозировании поступления ЕНВД запланирован темп роста по розничной торговле согласно основным показателям прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в 2017 году – 106,4%.

На 2017 год объем поступления ЕНВД прогнозируется в сумме – 10 800,00 тыс.руб.(по данным ИФНС №4 по РК).

Расчет налога по ЕНВД проведен в соответствии с решением 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» от 31.10.2014г. №53. (в редакции решения 40 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 30.11.2016г. №550), п.2 статьи 346,26 Налогового кодекса РФ,ст.61.1, ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ, по нормативу 100%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и установленного Бюджетным кодексом РФ норматива отчисления в бюджет городского округа в размере 100%, в сумме 4 600,0 тыс.руб.

В основу расчета прогноза налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год учтено повышение налоговой ставки с 1% на 4 % в соответствии с Законом Республики Крым от 05.10.2016г. №278-ЗРК/2016 «О внесении изменения в статью 2 ЗРК «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения на территории Республики Крым» и снижении прогнозных показателей на 2017 год (в 2016 году ожидаемое исполнение

составляет 5 336.0 тыс. руб.), в связи с переходом плательщиков на другие системы налогообложения (согласно данным ИФНС №4 по РК).

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступления на 2017 год по данному виду налога составляет 25.0 тыс.руб. из расчета ставки налога с 0.5% на 4%, в соответствии с Законом Республики Крым от 05.10.2016г. №279-ЗРК/2016 «О внесении изменения в статью 2 ЗРК «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Крым»; (согласно данным ИФНС № 4 по РК). Размер ставки устанавливается согласно ст.60, ст.61.1,ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ. В 2016 году не планировался.

Государственная пошлина (государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями).

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме-2 222.0 тыс.руб. на основании показателей администратора доходов - ИФНС № 4 по РК, оценки 2016года с темпом роста на 2017 год 1% и с учетом изменений в сторону увеличения размеров отдельных видов государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014г. №221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ».

Расчет прогнозных показателей осуществлен на основании ст.61.1,ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу отчисления в бюджет городского округа 100%.

Местные налоги и сборы (налоговые доходы).

Земельный налог.

Расчет земельного налога на 2017 год произведен в соответствии с гл.31 части второй Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Прогнозные показатели по земельному налогу планируются в 2017г. в сумме – 11 705.0 тыс.руб., учитывая отсутствие налогооблагаемой базы по земельному налогу, прогнозные показатели будут корректироваться по мере предоставления сведений кадастровой службой. Прогнозные показатели рассчитаны на основании отчетных данных ИФНС №4 г. по РК по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2015 год, потери местного бюджета составят 300.0 тыс. руб., в связи с вступлением АО «Крымтур» в свободно-экономическую зону. По физическим лицам кадастровой службой Республики Крым формируется база (по данным главного администратора ИФНС №4 по РК).

При расчете земельного налога использованы следующие данные:

-в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010г. №229-ФЗ отменена уплата авансовых платежей для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Установлен один срок уплаты земельного налога - не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

-налоговые ставки утверждены решением 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета «О земельном налоге» от 31.10.2014г. №52(с изменениями, решение 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 25.12.2014г. №125), согласно ст.387 НК РФ и ст. 61.2 БК РФ. Поступление в бюджет городского округа по нормативу отчисления 100%.

Налог на имущество физических лиц

Показатели на 2017 год по налогу на имущество с физических лиц не запланированы, так как данный налог не введен в действие на территории муниципального образования городокой округ Судак, из-за отсутствия базы и объекта налогообложения. По данным Госкомреестра Республики Крым база появится к 01.01.2018 г.

Размер ставки определен решением 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета «О налоге на имущество физических лиц» от 31.10.2014г. №54, устанавливается согласно ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу отчисления в бюджет городского округа - 100%, и в соответствии с главой 31 части второй Налогового Кодекса РФ «Земельный налог».

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

Прогнозные показатели на 2017 год по данному виду налога составляют 4 701,628 тыс.руб. В 2016 году данный показатель не планировался.

4.2. Анализ прогнозирования неналоговых доходов.

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

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 1 900,0 тыс.руб., (по данным администратора данного источника-управления экономического развития администрации города Судака).

Наименование муниципального унитарного предприятия	тыс.руб.	
	2016г.	2017г.
1.МУП "Ритуальные услуги 2011"	1.650	20,0
3.МУП "Управляющая компания Судак"	9.060	330,0
4.МУП "Судакское проектное бюро"	2,0	15,0
5.МУП «Судакгорторг»	-	1500,0
6.МУП «Судакская типография»	12,0	С 2016 года находится на упрощенной системе налогообложения
7.МУП «Комбинат школьного питания»	-	5,0
6.МУП "Судакмортранс"	95,29	30,0
Итого:	120,0	1 900,0

Размер ставки установлен постановлением администрации города Судак РК №1369 от 25.12.2015г. «Об установлении норматива отчислений части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа Судак.

Норматив отчисления в бюджет городского округа устанавливается согласно ст.62 БК РФ -100%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Расчет прогнозных показателей на 2017 год осуществлен на основании ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ по нормативу отчисления в бюджет городского округа 100%, с учетом фактического поступления за 2015 и 2016 годы.

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 68 100.0 тыс.руб., с учетом коэффициента инфляции 1,059, исходя из количества договоров аренды земельных участков, действующих на начало каждого года, с учетом их выбытия вследствие оформления земельных участков в собственность, а также учтена дебиторская задолженность в сумме 10 200.0 тыс.руб (по данным администратора источника-управления имущественных и земельных отношений администрации города Судак).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений).

Прогноз показателей осуществлен на основании ст.42, ст.62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100%, ст.607 Гражданского кодекса РФ и с учетом фактического поступления за 2015 и 2016 годы.

Расчет на 2017 год произведен исходя из количества переданных в аренду площадей и планируемых к передаче в аренду площадей. Информация предоставлена администратором источника - управление имущественных и земельных отношений администрации города Судак.

Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год в сумме 375,0 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)

Прогноз показателей осуществлен на основании ст.42, ст.62 Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ по нормативу 100%.

Расчет на 2017 год произведен исходя из количества переданных в аренду площадей, информация предоставлена администратором источника - управление имущественных и земельных отношений администрации города Судак.

Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, составляющие муниципальную казну на 2017 год запланирован в сумме 8 186,3 тыс.руб.

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)

Прогноз показателей осуществлен на основании ст.42, ст.62 Бюджетного
РФ. Гражданского кодекса РФ по нормативу 100%.
Расчет на 2017 год произведен исходя из количества заключенных договоров социального найма жилого помещения и фактического исполнения за 2016 год.

Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных унитарных предприятий автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий том числе казенных) на 2017 год запланирован в сумме 6,6 тыс.руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

К платежам при пользовании природными ресурсами относится плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду включает плату хозяйствующих субъектов за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух водные объекты, а также за размещение отходов.

Главным администратором является Департамент федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Крымскому федеральному округу.

Расчет прогнозных показателей осуществлен на основании ст.51, ст.52 Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона от 03.12.2012г. №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» по нормативу 55% с учетом ожидаемого поступления 2016года.

Департаментом федеральной службы по надзору в сфере природопользования Крымскому ФО отказано в предоставлении прогнозных показателей на 2017год.

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 1 055,7 тыс.руб. с учетом коэффициента инфляции.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Прогноз доходов от компенсации затрат по оплате коммунальных услуг администрации города Судак осуществляется согласно заключенных договоров, с учетом увеличения тарифов и на 2017 год планируется в сумме 214,6 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земля, имущество).

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, определен на 2017 год в сумме 11 500,0 тыс.руб.. Увеличение прогнозных показателей объясняется за счет продажи трех земельных участков в г. Судак и пгт. Новый Свет под индивидуальную застройку, общей площадью 120 кв.м на сумму 4 500,0 тыс. руб., коммерческая продажа земли в г. Судак общей площадью 990 кв.м на общую сумму 7 000,0 тыс. руб. (администратором источника является управление имущественных и земельных отношений администрации города Судак).

Прогноз поступления доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов на 2017 год не планируется.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 1 800,0 тыс.руб. (с учетом оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа Судак на 2017 год).

в соответствии с требованиями Бюджетным кодексом РФ по нормативу отчисления 100%. Доходы от штрафов и пеней, подлежащие зачислению в местные бюджеты по месту совершения правонарушения, принявшего решение о наложении денежного штрафа, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и иными законодательными актами Российской Федерации.

Число дней, в течение которых проведение плановых проверок подконтрольных объектов за нарушение законодательства РФ (денежные взыскания, штрафы) ограничена одним разом - три раза до 01.01.2018г., согласно с Федеральным законом от 26.12.2008г. №294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

Расчет прогноза поступления штрафных санкций выполнен с учетом оценки поступлений за 2016 год.

Прочие неналоговые доходы.

Прогноз поступления определен на 2017 год в сумме 9 509,507 тыс.руб.

Наиболее значительные суммы прогнозируются в бюджет городского округа:

- от прочих неналоговых доходов бюджета городских округов - платежи за право на установку временных сооружений в 2017 году в сумме 9 209,507 тыс.руб. При этом планируется сокращение выносной торговли, в связи с увеличением стационарной торговли.

- от прочих неналоговых доходов бюджета городских округов- в части платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в 2017 году в сумме 150,0 тыс.руб.

Снижение прогнозных показателей связано с несоответствием большей части рекламных конструкций действующим нормам, правилам размещения рекламных конструкций и окончания срока действия разрешений «на установку и эксплуатацию рекламных конструкций». Данные рекламные конструкции демонтированы. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года исполнение снижено на - 22,4 тыс. руб. или 36,1%.

Согласно Федерального закона от 13.03.2006г. №38-ФЗ «О рекламе» и «Правилам распространения наружной рекламы, установки и эксплуатации объектов наружной рекламы и информации на территории муниципального образования городской округ Судак Республики Крым», утвержденным решением Судакского городского совета от 25.12.2014г. №133, установка и эксплуатация рекламных конструкций, не указанных в утвержденных в установленном порядке схемах размещения рекламных конструкций, не допускается. Следовательно заключение новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в соответствии с действующим законодательством не представляется возможным, до момента утверждения схемы размещения рекламных конструкций на территории городского округа Судак.

Также, на данный код доходов бюджетной классификации зачисляются невыясненные поступления и разовые платежи, спрогнозировать поступление которых не представляется возможным.

4.3. Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Прогноз безвозмездных поступлений на 2017 год основан на проекте закона Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2017 год» в сумме 468 989 354,00 руб. из них:

- *Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в сумме 13 067 981,00 руб.

в том числе:

дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 6 744 000.00 руб.;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 6 323 981.00 руб.

- **Субсидии бюджетам межбюджетной системы Российской Федерации** (межбюджетные субсидии) в сумме 7 900 000.00 руб.

в том числе:

прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение одноразовым бесплатным горячим питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций – 7 900 000.00 руб.

- **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** в сумме 448 021 373.00 руб.

в том числе:

1) субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" - 1 919 860.00 руб.

2) субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 7 000 000.00 руб.

3) субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 4 643 921.00 руб.

4) субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств - 7 740.00 руб.

5) Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 27 456 230.00 руб.

6) субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 514 300.00 руб.

7) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности) - 48 852.00 руб.

8) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их права в рамках государственной программы развития образования в Республике Крым на 2016-2018 годы) - 8 174.00 руб.

- 9) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, осуществляемых из местных бюджетов) в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Республики Крым «Развитие образования» - 59 736 836,00 руб.
- 10) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Республики Крым «Развитие образования» - 160 032 482,00 руб.
- 11) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по предоставлению ежемесячной социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Республики Крым - 9 325 980,00 руб.
- 12) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление субсидий населению на жилищно-коммунальные услуги, твердого топлива и сжиженного газа - 21 710,00 руб.
- 13) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения в рамках государственной программы Республики Крым "Социальная поддержка граждан") - 12 088 817,00 руб.
- 14) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на компенсационные выплаты по льготному проезду отдельных категорий граждан на авто-, электро-, и железнодорожном транспорте - 21 955 060,00 руб.
- 15) субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (Федеральный бюджет) - 9 845 900,00 руб.
- 16) субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (Республика Крым) - 10 639 300,00 руб.
- 17) субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также

ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – 156 090,00 руб.

18) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату помощи малообеспеченным семьям – 2 557 900,00 руб.

19) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан – 34 224 051,00 руб.

20) Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление мер социальной поддержки лицам, имевшим право на их получение по состоянию на 31 декабря 2014 года – 2 476 680,00 руб.

21) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на социальное пособие на погребение – 365 463,00 руб.

22) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на приобретение технических и других средств реабилитации инвалидам и отдельным категориям граждан, льготным категориям граждан - 167 955,00 руб.

23) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату отдельных пособий семьям с детьми – 74 208 120,00 руб.

24) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым в рамках подпрограммы "Обеспечение деятельности по комплектованию, учету, хранению и использованию архивных документов, находящихся в государственной собственности Республики Крым" государственной программы Республики Крым «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы) – 431 733,00 руб.

25) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым по опеке и попечительству в рамках государственной программы развития образования в Республике Крым на 2016-2018 годы) – 1 726 974,00 руб.

26) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на оказание мер социальной защиты граждан в соответствии с Законом Республики Крым от 17.12.2014 №36-ЗРК/2015 - 4 760 245,00 руб.

27) прочие субвенции бюджетам городских округов (на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности) – детские сады: 333 750,00 руб.

28) прочие субвенции бюджетам городских округов (на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим в сельской местности и работающим в муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности) - школы-1 367 250.00 руб.

5. Анализ состояния муниципального долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований.

Программа внутренних муниципальных заимствований не составлялась в связи с отсутствием муниципального долга.

6. Проверка прогноза расходной части бюджета.

При формировании расходной части бюджета на 2017 год использованы критерии социальной направленности - повышение уровня и качества жизни населения, решение экономических и социальных задач.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год планируется исходя из суммы бюджетных ассигнований 2016 года, с учетом сохранения и выполнения норматива по расходам на оплату труда, уплату соответствующих налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, оплате жилищно-коммунальных услуг и энергоносителей, социальных выплат.

При этом следует учитывать, что расходы бюджета на 2017 год на оплату труда с начислениями муниципальных служащих определяется исходя из достигнутого в 2016 году уровня, на оплату труда с начислениями работников бюджетной сферы – с учетом выполнения региональных планов мероприятий («дорожных карт») по оптимизации сети муниципальных учреждений.

В соответствии с прогнозом прироста цен (тарифов) на коммунальные услуги для бюджетных потребителей на 2017 год, доведенных письмом Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 29.08.2016 №18/4555-04.1, расчет потребности в средствах на оплату коммунальных услуг проведен, исходя из ожидаемого потребления и тарифов, с учетом их ожидаемого роста на 4,9%.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в проекте решения, на 2016 год составит 699 717 579,15 рублей, из них:

- за счет налоговых и неналоговых поступлений – 230 728 225,16 рублей;
- за счет дотаций – 13 067 981,00 рубль;
- за счет межбюджетных трансфертов – 455 921 373,00 рубль.

Структура расходов по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в Приложении 7 к проекту решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» Ведомственная структура муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год.

Общегосударственные вопросы

Формирование проекта бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым по органам местного самоуправления проведено согласно:

- положению об оплате труда лиц, заменяющих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании городской округ Судак, утвержденным решением 2 сессии 1 созыва Судакского городского совета Республики Крым от 08.12.2014 № 92 с изменениями и дополнениями;

- методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республики Крым, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Крым от 05.03.2015 г. №86 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым»;

- формирование фонда оплаты труда проведено в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 26.09.2014 года №362 «О предельных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями).

Плановые ассигнования на 2017 год определены исходя из штатной численности работников органов местного самоуправления в количестве 141 штатной единицы, в том числе обеспечивающих переданные полномочия Республики Крым на основании положений в количестве 33 штатных единиц.

В бюджете муниципального образования городской округ Судак на 2017 год расходы осуществляются по 4 главным распорядителям:

901 – Судакский городской совет Республики Крым.

902 – Администрация города Судака Республики Крым.

903 – Департамент труда и социальной защиты населения администрации г. Судака Республики Крым.

904 – Контрольно-счетная палата города Судака Республики Крым.

Общая сумма расходов по общегосударственным вопросам составляет **84 248 405,00 руб.** из них за счет межбюджетных трансфертов на переданные полномочия **2 215 733,00 руб.** и местного бюджета города Судака **82 032 672,00 руб.** за исключением делегированных полномочий на социальную защиту населения – Департамента труда и социальной защиты населения.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (ред. от 02.07.2013), Гражданским кодексом РФ, Постановлениями Правительства Российской Федерации от 30.12.2003 № 794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (ред. от 18.07.2013), и от 24.03.1997 № 334 «О Порядке сбора и обмена в Российской Федерации информацией в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Указом Президента РФ от 28.12.2010 № 1632 «О совершенствовании системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Российской Федерации», Постановлением администрации города Судака от 25.10.16г.№1583, создано муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно - диспетчерская служба муниципального образования городской округ Судак Республики Крым». Основным предметом и целью деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Судак Республики Крым» является координация деятельности дежурно-диспетчерских служб, а также организации экстренного реагирования при возникновении чрезвычайных ситуаций на территории

муниципального образования. На ее содержание планируется в 2017 году направить **2 245 010,00 рублей.**

Национальная экономика

Всего в 2017 году по национальной экономике предусмотрено **6 901 628,15 руб.**

На формирование и продвижение позитивного имиджа города Судак Республики Крым в рамках программы «Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2017 год» предусматриваются расходы в сумме **200 000,00 рублей.**

На разработку Стратегии социально экономического развития городского округа Судак на период до 2030г. с целью разработки стратегических документов развития города, подготовки инвестиционных площадок, вовлечение в инвестиционную деятельность субъектов предпринимательской деятельности городского округа Судак спланировано **2 000 000,00 рублей.**

Расходы дорожного фонда запланированы в сумме **4 701 628,15 рублей** на разработку технических паспортов дорог муниципального значения, проведение инвентаризации дорожного фонда и текущее содержание дорог. Дорожный фонд сформирован и распределен согласно Решению 34 сессии 1 созыва Судакского городского совета №497 от 25.08.16г. «О дорожном фонде муниципального образования городской округ Судак Республики Крым».

Жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу Жилищно-коммунальное хозяйство планируется направить **28 825 926,00 рублей.** в том числе по мероприятиям:

- на выполнение мероприятий по программе «Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018 годы» – **24 771 010,00 рублей;**

- расходы направленные на модернизацию объектов благоустройства городского округа Судак – **4 054 916,00 руб.** – Благоустройство прилегающей территории по ул.Набережная, г.Судак.

Образование

На образование запланирован объем расходов в сумме **316 986 890,00 рублей,** в том числе за счет:

- бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым **87 616 572,00 рублей;**

- за счет трансфертов **229 370 318,00 рублей**

Энергоносители, расходы на заработную плату и начисления на образование предусмотрены в бюджете на 2017 год в полном объеме.

Отрасль образование финансируется по программе «Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018годы».

Социальная политика

На социальную политику по бюджету муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год планируется направить всего **226 585 322,00 рублей** из них: за счет средств местного бюджета – **2 250 000,00 руб.**

Физическая культура и спорт

На выполнение мероприятий по физической культуре и спорту в 2017 году запланировано - **500 000,00 рублей** по программе «Физкультура и спорт на 2016-2018 годы», а также на содержание муниципального бюджетного учреждения «Спорт для всех городского округа Судак» спланированы средства в сумме **1 301 155,00 рублей** из них на заработную плату и отчисления - 1 116 856,00 руб., 38 628,00 руб.- коммунальные расходы. Штатная численность учреждения 4 человека, средняя заработная плата 17 870,00 рублей.

Средства массовой информации

Объем расходов на 2017 год по разделу средства массовой информации на муниципальное бюджетное учреждение Городской информационный центр "Судак-медиа" планируется направить **2 952 740,00 рублей** по программе «Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 годы».

Зарплата с отчислениями 2 244 656,00 руб. и услуги по печатанию газеты – 708 084,00 руб. Штатная численность 7,5 единиц. Средняя заработная плата 19 156,00 руб. сохраняется на уровне 2016г. Общий тираж газеты на 2017год - 78 676 единиц. себестоимость газеты - 7,90 руб.

Обслуживание государственного долга.

По разделу «Обслуживание государственного долга», по подразделу «Обслуживание государственного внешнего долга» средства не предусматриваются в виду отсутствия государственного долга.

Приоритетными расходами бюджета являются расходы, направленные на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- социальное обеспечение населения;
- оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в период каникул;
- расходы из резервного фонда администрации на непредвиденные расходы и на предупреждение и ликвидацию стихийных действий.

Одной из ключевых задач на 2017 год является интеграция государственных (муниципальных) программ в процессе бюджетного планирования муниципального образования городской округ Судак. Такие программы должны стать основным инструментом, призванным обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов.

В общем объеме расходов бюджета муниципальные программы составляют 86,0%.

Начиная с 2016 года, в связи с формированием бюджета муниципального образования городской округ Судак в структуре государственных (муниципальных) программ Управление финансов администрации города Судак Республики Крым утверждает единую структуру кода целевой статьи для отражения направления бюджетных ассигнований на реализацию государственных (муниципальных) программ и

и других важных направлений.

В 2017 году в соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ в бюджет заложены муниципальные целевые программы, по которым будет вестись финансирование:

- 1) Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2016-2018г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 200 000.00 рублей.
- 2) Развитие сферы культуры в городском округе Судак на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 39 777 554.00 рублей.
- 3) Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 2 205 000.00 рублей.
- 4) Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 2 952 740.00 рублей.
- 5) Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 1 801 155.00 рублей.
- 6) Программа «Молодежь» городского округа Судак на период 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 86 000.00 рублей.
- 7) Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 300 737 508.00 рублей.
- 8) Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана детства на 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 2 170 000.00 рублей.
- 9) Социальная поддержка граждан городского округа Судак на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 217 335 322.00 рублей.
- 10) Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживания объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018 г.г. предусмотрены ассигнования в сумме 28 825 926.00 рублей.
- 11) Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования городской округ Судак на 2016-2018 годы – предусмотрены ассигнования в сумме 15 000.00 рублей.
- 12) Доступная среда на 2017 год – предусмотрены ассигнования в сумме 250 000.00 рублей.
- 13) Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ Судак на 2016-2018 годы- предусмотрены ассигнования в сумме 99 500.00 рублей.
- 14) Стимулирование развития экономики в городском округе Судак до 2019 года – предусмотрены ассигнования в сумме 2 000 000.00 рублей.
- 15) Содержание и ремонт улично-дорожной сети городского округа Судак Республики Крым на период 2017 года – предусмотрены ассигнования в сумме 4 701 628,15 рублей.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке проекта решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год» в полной мере выполнены требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, действующего федерального и регионального законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования городской округ Судак Республики Крым.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Судака Республики Крым



Е.Ф.Польщикова