**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА

**Ханты-Мансийский автономный округ – Югра**

ул. Нефтяников 13-а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область), 628602

Телефон: (3466) 24-51-59, 24-48-92 Телефакс: (3466) 24-28-75, электронная почта: Sp@n-vartovsk.ru

|  |
| --- |
|  |

*от «22» ноября 2016 года* № 264/02

**Заключение**

**на проект Решения Думы муниципального образования город Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

**Раздел 1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» *(далее также – Заключение)* подготовлено с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации *(далее также - БК РФ)*, Положения о бюджетном процессе в городе Нижневартовске, утвержденного Решением Думы города от 16.09.2011 № 83 *(далее также - Положение о бюджетном процессе)*, и иных нормативных правовых актов.

При подготовке данного *Заключения*, Счетная палата города учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, указов Президента Российской Федерации от 2012 года, поручений Президента Российской Федерации, основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа - Югры на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Нижневартовска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов*.*

Целью проведения Экспертизы проекта решения Думы города Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»» является оценка проекта Решения Думы муниципального образования город Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»» *(далее также – проект**Решения о бюджете города)* на соответствие его требованиям бюджетного законодательства, определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта Решения о бюджете города.

Проект Решения о бюджете города направлен Администрацией города в Думу города в срок, установленный статьей 6 Федерального закона от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пунктом 3.8 *Положения о бюджетном процессе*.

Документы и материалы, представленные для рассмотрения и утверждения проекта Решения о бюджете города, в основном по объему и формам соответствуют требованиям бюджетного законодательства, определенным статьей 184.2 БК РФ, разделом 3 Положения о бюджетном процессе.

Однако с проектом Решения о бюджете города не представлен реестр источников доходов бюджета города. Не предоставление данного документа обусловлено тем, что Правила формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации утверждены лишь 31 августа 2016 года (постановление Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 года № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации»), что не позволяет субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям в столь короткие сроки обеспечить разработку соответствующей нормативной правовой базы и ее реализацию.

И в связи с этим, принят во втором чтении законопроект № 4313-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», которым предлагается отложить на 1 год срок вступления в силу норм об обязательном формировании и ведении перечня и реестра источников доходов Российской Федерации в отношении субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (часть 3 статьи 6 законопроекта), а также приостановить до 1 января 2017 года действие абзаца шестнадцатого части первой статьи 184БК РФ (часть 1 статьи 2 законопроекта).

## Раздел 2. Общая характеристика проекта бюджета города «О бюджете города Нижневартовска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Оценка правомерности и обоснованности установления основных характеристик **проекта Решения о бюджете города**

**2.1.** Характерными особенностями *проекта Решения о бюджете города*являются:

* возврат к составлению бюджета города на трехлетний цикл;
* учитывая, что в 2016 году бюджет города на плановый период не составлялся, показатели планового периода не уточняются, а формируются заново;
* приостановление действий отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, касающиеся сроков формирования бюджетного прогноза муниципального образования город Нижневартовск, в связи с чем установлен новый срок для формирования бюджетного прогноза - до 1 января 2018 года;
* изменение состава передаваемых с регионального уровня государственных полномочий, так с 1 января 2017 года муниципальное образование наделено дополнительными отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры:
* организация осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре;
* организация деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) твердых коммунальных отходов;
* организация деятельности по транспортированию твердых коммунальных отходов;
* изменение прогнозного показателя средней заработной платы по региону, уточнение «дорожных карт»;
* изменение структуры и полномочий главных распорядителей средств бюджета города;
* увеличение сети и контингента дошкольных учреждений.

**2.2.** В соответствии с принимаемым Думой города решением проект Решения о бюджете города на трехлетний период сформирован со следующими показателями:

* прогнозируемый общий объем доходов на трёхлетний период составил 41 798 320,50 тыс. рублей, в том числе на 2017 год - 14 253 245,70 тыс. рублей, 14 110 208,00 тыс. рублей – на 2018 год, 13 434 866,80 тыс. рублей на 2019 год;
* общий объем расходов составил 42 130 218,26 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 14 361 554,46 тыс. рублей; на 2018 год – 14 221 149,00 тыс. рублей, на 2019 год -13 547,514,80 тыс. рублей;
* прогнозируемый дефицит составил 108 308,76 тыс. рублей в 2017 году, 110 941,00 тыс. рублей и 112 648,00 тыс. рублей в 2018 и 2019 годах соответственно;
* условно утвержденные расходы в 2018 году составили 290 777,88 тыс. рублей, в 2019 году – 422 689,85 тыс. рублей.

Динамика формирования проекта Решения о бюджете города отражена *в Приложении № 1 к данному заключению*, а также в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Утвержденный бюджет на 2016 год (РД № 908), тыс. рублей | Проект Решения о бюджете города, тыс. рублей | Рост +(снижение -) к предыдущему году | Проект Решения о бюджете города, тыс. рублей | Рост +(снижение -) к предыдущему году | Проект Решения о бюджете города, тыс. рублей | Рост +(снижение -) к предыдущему году |
| сумма, тыс. рублей | % | сумма, тыс. рублей | % | сумма, тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Доходы | 13 908 131,00 | 14 253 245,70 | +345 114,70 | 2,5 | 14 110 208,00 | -143 037,70 | -1,0 | 13 434 866,80 | -675 341,20 | -4,8 |
| Расходы | 14 017 616,54 | 14 361 554,46 | +343 937,92 | 2,4 | 14 221 149,00 | -140 405,46 | -0,98 | 13 547 514,80 | -673 634,20 | -4,7 |
| Дефицит (профицит) | 109 485,54 | 108 308,76 | -1 176,78 |  | 110 941,00 | +2 632,24 |  | 112 648,00 | +1 707,00 |  |
| % дефицита | 2,0 | 2,0 |  |  | 2,0 |  |  | 2,0 |  | +1,5 |
| Условно утверждаемые расходы |  |  |  |  | 290 777,88 |  |  | 422 689,85 |  |  |
| Удельный вес условно утверждаемых расходов |  |  |  |  | 4,3 |  |  | 6,2 |  |  |

***2.3.*** Оценкой правомерности и обоснованности установления основных характеристик проекта Решения о бюджете города, нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

***2.3.1.*** Дефицит бюджета города установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, а именно не превышает предельного его значения (10 процентов) от общего объема запланированных доходов в проекте Решения о бюджете города без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, с удельным весом 2% по всем трем годам*,* что соответственно и подтверждают данные *Приложения № 1* к данному заключению и нижеследующая таблица.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Предельное значение,****тыс. рублей** | **Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города,****тыс. рублей** | **Процент предельный, %**  | **Процент фактический, %**  |
| *РД № 908* |
| 2016 год | 547 427,71 | 109 485,54 | 10,0 | 2,0 |
| *Проект Решения бюджета города* |
| 2017 год | 547 427,71 | 108 308,76 | 10,0 | 2,0 |
| 2018 год | 554 707,47 | 110 941,00 | 10,0 | 2,0 |
| 2019 год | 563 241,40 | 112 648,00 | 10,0 | 2,0 |

При оценке и анализе спрогнозированного объема дефицита бюджета города и его источников финансирования установлено что:

* соблюдая принципы бюджетной системы Российской Федерации, администрация города при прогнозировании дефицита бюджета города исходила из минимизации его размера, создавая условия для устойчивого исполнения бюджета города и реализации долгосрочной бюджетной политики города;
* нарушений требований бюджетного законодательства не выявлено, а именно:
* в проекте Решения о бюджете города предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета города (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение требований по их составу (статья 96 БК РФ):
* в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города включены:
	+ - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;
		- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2018-2019 годах;
		- возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных внутри страны;
* согласно требованию статьи 23 БК РФ:
* в составе приложения № 2 к проекту Решения о бюджете города утверждены 2 главных администратора источников финансирования дефицитов бюджета города – администрация города (код 040) и департамент финансов администрации города (код 050)*;*
* при утверждении источников финансирования дефицита бюджета в составе приложений № 13, 14 к проекту Решения о бюджете города утвержден перечень статей источников финансирования дефицита бюджета города;
* приказом департамента финансов администрации города от 30.06.2016 № 42-н «О внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижневартовска и в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Нижневартовска» утвержден перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета города, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и находящиеся в их ведении казенные учреждения.

Таким образом, в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета города (доходов, расходов и поступлений источников финансирования дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета города).

***2.3.2.*** Муниципальный долг на 2017 год отсутствует. Предельный объем планируемого муниципального долга на плановый период установлен с соблюдением ограничений, предусмотренными пунктом 3 статьи 107 БК РФ, а именно, предельный объем муниципального долга города не превышаетзапланированный общий годовой объем доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, подтверждением тому являются данные следующей таблицы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Предельное значение,****тыс. рублей** | **Фактически установлено по** **проекту Решения о бюджете города,****тыс. рублей** |
| *РД № 908* |
| 2016 год | 5 474 277,10 | 108 674,04 |
| *Проект Решения о бюджете города* |
| 2018 год | 5 547 074,70 | 110 174,00 |
| 2019 год | 5 632 414,00 | 332 229,00 |

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета города не предусмотрен.

* + 1. В соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ, приложением № 15 к проекту Решения о бюджете города утверждена программа муниципальных заимствований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, предусматривающая перечень всех внутренних заимствований города Нижневартовск с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.
		2. Объемусловно утверждаемых расходов на плановый период (2018-2019 годов) *соответствует* требованиям статьи 184.1 БК РФ и определен:
* на первый год планового периода в объеме 4,3% (то есть не менее предельного значения - 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
* на второй год планового периода в объеме 6,2% (то есть в объеме предельного значения, предусмотренного БК РФ), подтверждением тому являются данные нижеследующей таблицы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Предельное значение, тыс. рублей** | **Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, тыс. рублей** | **Предельное значение, %** | **Фактическое значение, %** |
| 2018 год | 167 496,32 | 290 777,88 | не менее 2,5 | 4,3 |
| 2019 год | 339 344,96 | 422 689,85 | не менее 5,0 | 6,2 |

* + 1. Оценкой соблюдения принципа прозрачности (открытости) проекта Решения о бюджете города замечаний не установлено а именно в соответствие с требованиями статьи 36 БК РФпринятие бюджета города происходит с соблюдением открытости для общества и средств массовой информации проекта Решения о бюджете города путем проведения публичных слушаний (протокол от 11.11.2016, где количество участников публичных слушаний - 81 житель города Нижневартовска, из них зарегистрированных – 79), по результатам публичных слушаний принято решение:
* поддержать проект Решения о бюджете города;
* направить проект Решения о бюджете города на рассмотрение Думы города.

Необходимо отметить, что публичные слушания по проекту Решения о бюджете города проведены с соблюдением сроков, предусмотренных пунктом 4.4 решения Думы города Решение Думы города Нижневартовска от 25.11.2005 № 576 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний по проектам муниципальных правовых актов по вопросам местного значения в городе Нижневартовске», а именно не ранее чем через 15 дней после официального опубликования постановления Главы города о назначении публичных слушаний. 22,25 октября 2016 года в газете «Варта» № 199 (6783), № 200 (6784) опубликована информация о проведении публичных слушаний по проекту решения Думы города «О бюджете города Нижневартовска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

* + 1. В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов органов исполнительной власти и резервных фондов органов местного самоуправления.

Нарушений требований статьи 81 БК РФ не выявлено, а именно во исполнение пункта 3 статьи 81 БК РФ проектом Решения о бюджете города утверждён резервный фонд администрации города в объеме не превышающим 3% от общего объема расходов, подтверждением тому являются данные нижеследующей таблицы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Предельное значение, тыс. рублей** | **Фактически установлено по проекту Решения о бюджете города, тыс. рублей** | **Предельное значение, %** | **Фактическое значение, %** |
| 2017 год | 430 846,63 | 28 000,00 | не более 3,0 | 0,2 |
| 2018 год | 426 634,47 | 28 000,00 | не более 3,0 | 0,2 |
| 2019 год | 406 425,44 | 28 000,00 | не более 3,0 | 0,2 |

 С целью реализации своих бюджетных полномочий и целевого использования средств бюджета города, администрацией города утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города постановлением администрации города от 18.01.2012 № 19, предусматривающий финансовое обеспечение непредвиденных расходов, финансирование которых не предусмотрено в бюджете города на соответствующий финансовый год, в том числе для финансирования мероприятий, связанных с проведением аварийно-восстановительных работ и ликвидацией последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, что соответствует пункту 4 статьи 81 БК РФ.

* + 1. Оценкой правомерности и обоснованности формирования бюджетных ассигнований по дорожному фонду города Нижневартовска (*далее также – Дорожный фонд города*) на 2017-2019 годы установлено, что:
* во исполнение требований статьи 179.4 БК РФ:
* дорожный фонд города Нижневартовска создан решением Думы города от 14.09.2012 № 271 «О муниципальном дорожном фонде городского округа город Нижневартовск» (*далее также – Порядок формирования Дорожного фонда*);
* дорожный фонд города Нижневартовска создан в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Нижневартовска, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
* объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города запланирован проектом Решения о бюджете города на очередной финансовый год и на плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета города Нижневартовска, установленных пунктом 2 *Порядка формирования Дорожного фонда* источниками формирования Дорожного фонда города Нижневартовска;
* проектом Решения о бюджете города утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в объеме 1 021 687,40 тыс. рублей, на 2018 год – 971 094,26 тыс. рублей, на 2019 год – 968 744,86 тыс. рублей;
* прогнозируемый объем доходов, являющийся в соответствии с пунктом 2 *Порядка формирования Дорожного фонда* источником формирования Дорожного фонда города *недостаточен* для обеспечения дорожной деятельности на 70,4% в 2017 году, на 73,4% в 2018 году, на 74,1% в 2019 году,
* в связи с чем *на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа* направлены иные источники бюджета города в пределах его общих параметров в 2017 году в объеме 716 679,56 тыс. рублей, в 2018 году – 711 778,16 тыс. рублей, в 2019 году – 716 687,66 тыс. рублей, что не противоречит пункту 3 *Порядка формирования Дорожного фонда,*
* однако пункт 3 *Порядка формирования Дорожного фонда* не устанавливает случаи направления на финансовое обеспечение капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет иных источников бюджета города в пределах его общих параметров в связи с чем, объем бюджетных ассигнований в сумме 4 182,34 тыс. рублей (2017 год – 2 214,14 тыс. рублей; 2018 год – 1 380,60 тыс. рублей; 2019 год - 587,6 тыс. рублей) не обеспечен прогнозируемым объемом доходов дорожного фонда;
* направления расходования Дорожного фонда города соответствуют требованиям законодательства и пункту 6 *Порядка формирования Дорожного фонда.*

Динамика запланированного объема средств Дорожного фонда города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также его распределение по видам мероприятий характеризуется показателями следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование вида доходов/направлений расходования дорожного фонда** | **Утвержденный бюджет на 2016 год (РД № 908), тыс. рублей** | **2017 год, тыс. рублей** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год, тыс. рублей** |
| **Проект Решения о бюджете города** | **Рост (снижение)** | **Проект Решения о бюджете города** | **Рост (снижение) к предыдущему периоду** | **Проект Решения о бюджете города** | **Рост (снижение) к предыдущему периоду** |
| 1.1. | Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет | 12 234,00 | 19 166,00 | +6 932,00 | 20 113,00 | +947,00 | 20 906,00 | +793,00 |
| 1.2. | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения городских округов |  | 1 193,20 |  | 1 193,20 | 0 | 1 193,20 | **0** |
| 1.3. | Суммы, поступающие в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджеты городских округов | 885,6 | 1 313,2 | +427,6 | 1 313,20 | 0 | 1 313,20 | **0** |
| 1.4. | Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 310 542,70 | 281 121,30 | -29 421,40 | 235 316,10 | -45 805,20 | 228 057,20 | -7 258,90 |
| 1.5. | Иные источники бюджета города на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа | 696 919,03 | 716 679,56 | -19 760,53 | 711 778,16 | -4 901,4 | 716 687,66 | +4 909,50 |
| 1. | **ВСЕГО доходов** | **1 020 581,33** | **1 019 473,26** | **-1 108,07** | **969 713,66** | **-49 759,60** | **968 157,26** | **-1 556,40** |
| 2. | **Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда,**  в том числе: | **1 020 581,33** | **1 021 687,40** | **1 106,07** | **971 094,26** | **-50 593,14** | **968 744,86** | **-2 349,40** |
|   | за счет средств бюджета города | **710 038,63** | **740 566,10** | **30 527,47** | **735 778,16** | **-4 787,94** | **740 687,66** | **4 909,50** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа | **310 542,70** | **281 121,30** | **-29 421,40** | **235 316,10** | **-45 805,20** | **228 057,20** | **-7 258,90** |
|   | % роста (снижения) общего объема БА дорожного фонда к предыдущему бюджетному циклу, предыдущему году |  |  | **0,11** |  | **-4,95** |  | **-0,24** |
| 2.1. | Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог с твердым покрытием, а также подъездных путей к микрорайонам и искусственных сооружений на них | 221 432,30 | 214 477,20 | -6 955,10 | 175 719,40 | -38 757,80 | 171 193,60 | -4 525,80 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|   | за счет средств бюджета города | 12 591,60 | 16 471,40 | **3 879,80** | 8 786,00 | **-7 685,40** | 8 559,70 | **-226,30** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа | 208 840,70 | 198 005,80 | **-10 834,90** | 166 933,40 | **-31 072,40** | 162 633,90 | **-4 299,50** |
| 2.2. | Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Нижневартовск, а также подъездных путей к микрорайонам и искусственных сооружений на них | 0,00 | 712 081,87 | 712 081,87 | 700 133,07 | -11 948,80 | 702 309,47 | 2 176,40 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|   | за счет средств бюджета города |  | 628 966,37 | 628 966,37 | 631 750,37 | **2 784,00** | 636 886,17 | **5 135,80** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа |  | 83 115,50 | 83 115,50 | 68 382,70 | **-14 732,80** | 65 423,30 | **-2 959,40** |
| 2.3. | Обеспечение транспортной безопасности объектами дорожного хозяйства | 0,00 | 71 241,79 | 71 241,79 | 71 241,79 | 0,00 | 71 241,79 | 0,00 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|   | за счет средств бюджета города |  | 71 241,79 | **71 241,79** | 71 241,79 | **0,00** | 71 241,79 | **0,00** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. | Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов | 0 | 23 886,54 | 23 886,54 | 24 000,00 | 113,46 | 24 000,00 | 0,00 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|   | за счет средств бюджета города | 0 | 23 886,54 | 23 886,54 | 24 000,00 | **113,46** | 24 000,00 | **0,00** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа | 0 |  | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |
| 2.5. | Повышение безопасности дорожного движения и поддержание санитарного и архитектурного облика города | 799 149,03 | 0,00 | -799 149,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|   | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
|   | за счет средств бюджета города | 697 447,03 |  | **-697 447,03** |  | **0,00** |  | **0,00** |
|   | за счет средств бюджета автономного округа | 101 702,00 |  | **-101 702,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |
| 3. | **Не обеспечено финансированием (п.1-п.2.)** |  | **2 214,14** | **2 214,14** | **1 380,6** | -833,54 | **587,60** | **-793,00** |

Анализ сопоставимости планируемых показателей Дорожного фонда показал, что:

* объем бюджетных ассигнований на 2017 год в размере 1 021 687,40 тыс. рублей запланирован на уровне первоначально утвержденных Решением Думы города от 27.11.2015 № 908 «О бюджете на 2016 год» (далее также *- РД № 908*) показателей 2016 года (1 020 581,33 тыс. рублей), и незначительно не достиг уровня уточненных ассигнований 2016 года по РД№18 от 25.10.2016 (1 214 563,95 тыс. рублей);
* по отношению к планируемым показателям 2017 года объем бюджетных ассигнований на плановый период снижается в 2018 году на 4,95%, в 2019 году на 5,2% в основном за счет уменьшения планируемых поступлений субсидий из бюджета автономного округа и соответственно доли города на софинансирование обязательств по строительству и ремонту автомобильных дорог общего пользования города Нижневартовска.

**Раздел 3. Прогнозируемые доходы**

***3.1. Оценка обоснованности, достоверности и полноты формирования доходной части проекта Решения о бюджете города***

***3.1.1.***Анализ формирования *проекта Решения о бюджете города* по доходам проведен с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Нижневартовск, требований действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бюджетного законодательства, окружного законодательства и муниципальных правовых актов, в том числе:

* постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 №995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
* постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 03.06.2008 № 118-п «О порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
* постановления администрации города Нижневартовска от 30.12.2015 № 2359 «О порядке осуществления органами местного самоуправления города Нижневартовска, органами администрации города Нижневартовска бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета города Нижневартовска;
* распоряжения администрации города Нижневартовска от 18.05.2016 № 695-р «О порядке составления проекта бюджета города Нижневартовска на очередной финансовый год и на плановый период», на основании показателей прогноза предварительных итогов социально-экономического развития города Нижневартовска за 2016 год, оценки поступления доходов в бюджет города Нижневартовска в 2016 году, применения положений Методических рекомендаций по прогнозированию доходов бюджета города Нижневартовска, утвержденных приказом департамента финансов администрации города от 20.02.2015 № 04 (*далее также - Методические рекомендации*), аналитических материалов по исполнению бюджета и информации, представленной главными администраторами доходов бюджета города.

Анализ нормативных актов различного уровня показал, что формирование *проекта Решения о бюджете города* по доходам осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 *БК РФ*.

Прогнозирование доходной части бюджета города основано:

* на прогнозе социально-экономического развития, разработанного в соответствии со статьей 173 *БК РФ*. При разработке основных параметров которого, использована информация, раскрывающая факторы, заложенные в основу формирования основных тенденций социально-экономического развития города на среднесрочную перспективу, отчетные данные, актуальная статистическая информация, информация крупных хозяйствующих субъектов. Прогноз социально-экономического развития города Нижневартовска на 2017 год и на период до 2019 года достаточно обоснован. В обобщенной форме отражает комплексный экономический прогноз развития экономики и социальной сферы города, а также будущее отдельных сторон жизни общества, следовательно, может являтьсяосновой для прогнозирования показателей доходной части *проекта Решения о бюджете города;*
* на реальных расчетах доходов, при соблюдении требований, определенных статьями 41, 42, 61.2, 62 *БК РФ*.

В расчетах объема поступлений доходных источников, установленных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, учтены требования действующего законодательства, изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства Ханты-Мансийского автономного округа – Югра и муниципальных правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы в бюджет и влияющих на величину поступлений доходов, вступающие в действие с 1 января 2017 года*,* а именно:

#### положения Федерального закона от 03.07.2016 № 248-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» *(далее также - Федеральный закон от 03.07.2016 № 248-ФЗ)*, внесшие изменения в статьи 346.20, 346.26, 346.27, 346.43 и 346.50 Налогового кодекса Российской Федерации *(далее также - НК РФ)*, предусматривающие:

#### специальное регулирование в сфере бытовых услуг населению;

#### установление видов предпринимательской деятельности на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, кодов услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности;

#### установление соответствующих кодов Правительством Российской Федерации;

#### определение видов продукции по видам экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором;

* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.06.2016 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н» (далее также – *Приказ Минфина №65н*), из которого следует, что учет налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, применяется единый КБК 000 1 05 01021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в том числе минимальный налог»;
* Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», где применение специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход продлено до 01.01.2021;
* Федерального закона от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в отношении полномочий муниципальных образований по формированию доходов местных бюджетов, установленных пункт 2 статьи 64 *БК РФ,*приостановлено до 01.01.2017;
* Федерального закона от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым установлено, что в отношении результатов государственной кадастровой оценки, полученных в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», в период с 01.01.2017 по 01.01.2020 применяется кадастровая стоимость объекта недвижимости, действующая на 01.01.2014 в случаях, если применение кадастровой стоимости предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации;
* постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов».

Кроме того, в соответствии со статьями 137, 138 *БК РФ*, статьями 5, 6 Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (*далее также - Закон от 10.11.2008 № 132-оз)* решением Думы города Нижневартовска от 25.10.2016 № 19 «О замене дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц»:

* согласована частичная замена дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в размерах:
* в 2017 году дотации в размере 583 641,3 тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *6,0%*;
* в 2018 году дотации в сумме 585 063,0 тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *5,9%*;
* в 2019 году дотации в сумме 585 063,0тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *5,7%;*
* отказано в замене дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от *НДФЛ* в размере 456 774,20 тыс. рублей ежегодно*.*

***3.1.2.*** В соответствии с требованиями статей 20, 184.1 *БК РФ* проектом *Решения о бюджете города* определен перечень главных администраторов доходов бюджета города *(приложение 3 к проекту Решения о бюджете города*), в результате анализа которого, установлено следующее:

1. администрирование прогнозируемых доходов бюджета города будут осуществлять 28 главных администраторов доходов бюджета, а именно:
* 8 главных администраторов доходов органов местного самоуправления;
* 6 главных администраторов доходов органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации;
* 14 главных администраторов доходов органов власти Российской Федерации;
1. выше названный перечень главных администраторов доходов в сравнении с 2016 годом претерпел изменения в связи изменением состава главных администраторов доходов бюджета города. В частности, в перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижневартовска включены:
* департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города (далее также - *Департамент ЖКХ*);
* департамент образования администрации города (далее также - *Департамент образования*);
* управление культуры администрации города Нижневартовска (далее также – *Управление культуры*);
* управление по физической культуре и спорту администрации города (далее также - *Управление по ФК и С*);
* управление по социальной и молодежной политике администрации города (далее также – *Управление по С и МП*);
* департамент финансов администрации города (далее также - *Департамент финансов*);
1. территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти (государственных органов), органы государственной власти субъектов Российской Федерации, определенные в качестве главных администраторов местного бюджета согласно постановлениям *Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 995, Правительства ХМАО-Югры от 03.06.2008 №118-п,* также отражены в перечне главных администраторов доходов бюджета города в *проекте* *Решения о бюджете города.*

***3.1.3.*** Анализом сопоставления динамики показателей доходов, оценки текущего года, а также основных факторов, определяющих их формирование на очередной финансовый год и плановый период, данных, представленных *Департаментом финансов*, в частности:

* общей структуры доходной части бюджета;
* доходных источников на предмет полноты их учета;
* порядка взаимоотношений местного бюджета с бюджетами других уровней,

проведенным с целью оценки обоснованности, достоверности и полнотыформирования доходной части *проекта Решения о бюджете города* установлено следующее:

1. Укрупненные показатели прогноза доходных источников на 2017 год и плановый период, принятые за основу формирования доходной части *проекта Решения о бюджете города*, соответствуют требованиям, установленным статьями 61.2, 62, 138 *БК РФ,* виды доходов, в разрезе всех поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) и безвозмездных поступлений, представлены данными нижеследующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка****2016 года, тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города, тыс. рублей** |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| доходы, в том числе: | 14 952 315,4 | 14 253 245,7 | 14 110 208,0 | 13 434 866,8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 6 412 290,1 | 5 999 091,5 | 6 132 137,7 | 6 217 477,0 |
| безвозмездные поступления | 8 540 025,3 | 8 254 154,2 | 7 978 070,3 | 7 217 389,8 |

1. Общий объем плановых назначений показателей по основным доходным источникам прогноза доходной части на очередной финансовый год и плановый период в представленном *проекте Решения о бюджете города Департамент финансов* предлагает установить в размере14 253 245,70 тыс. рублей, что на 699 069,70 тыс. рублей(*4,7%*) ниже ожидаемого поступления 2016 года (14 952 315,40 тыс. рублей);

По сравнению с оценкой 2016 года имеет место последовательное снижение доходов на *5,6%* в 2018 году, в 2019 году – на *10,1%*, или на 842 107,40 тыс. рублей и 1 517 448,60 тыс. рублей, соответственно, при этом прогнозируемое снижение 2019 года, более чем в два раза превышает снижение 2017 года.

1. Структура основных доходных источников прогноза доходной части *проекта Решения о бюджете города* остается практически неизменной по отношению к ожидаемому поступлению 2016 года и характеризуется следующими показателями и представлена в нижеследующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***2016 год (оценка)*** | ***Проект Решения о бюджете города*** |
| ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***2017 год*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***тыс. рублей*** | ***%*** |
| Налоговые доходы | 5 392 385,60 | 36,1 | 5 130 550,50 | 36,0 | 5 276 125,40 | 37,4 | 5 381 946,20 | 40,1 |
| Неналоговые доходы | 1 019 904,50 | 6,8 | 868 541,00 | 6,1 | 856 012,30 | 6,1 | 835 530,80 | 6,2 |
| Безвозмездные поступления | 8 540 025,30 | 57,1 | 8 254 154,20 | 57,9 | 7 978 070,30 | 56,5 | 7 217 389,80 | 53,7 |
| **Всего доходов** | **14 952 315,40** | **100** | **14 253 245,70** | **100** | **14 110 208,00** | **100** | **13434866,80** | **100** |

**4.** Анализ динамики показателей по основным доходным источникам прогноза бюджета города, прогнозируемых на 2017 год и плановый период показал на стойкую тенденцию снижения доходной части бюджета города в сравнении к ожидаемому поступлению 2016 года, а также планового периода к очередному финансовому году, в том числе:

* налоговых доходов к ожидаемому поступлению 2016 года на 261 835,1 тыс. рублей или на *4,9%*, с не значительным ростом показателей планового периода на 145 575,4 тыс. рублей или на *2,8%* и на 105 820,8 тыс. рублей или на *1,9%;*
* неналоговых доходов к ожидаемому поступлению 2016 года на 151 363,5 тыс. рублей или на *14,8%* и дальнейшего снижения показателей планового периода на 12 528,7 тыс. рублей или на *1,4%* и на 20 481,5 тыс. рублей или на *2,4%;*
* безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 285 871,1 тыс. рублей или на *3,4%* в 2017 году, на 276 083,9 тыс. рублей или на *3,3%* и на 285 871,1 тыс. рублей или на *9,5%*, соответственно в 2018 и 2019 годах.

Развернутый анализ прогнозируемых доходов города Нижневартовска на очередной финансовый год и плановый период отражен *в Приложении №2 к настоящему заключению*.

Анализ планируемых показателей *проекта Решения о бюджете города* показал, что ***в*** целом формирование доходных источников *Департамент финансов* осуществлял с учетом применения положений*Методических рекомендаций*, путем проведения следующих мероприятий:

* мониторинга динамики поступлений, задолженности, размера налоговой базы за несколько налоговых периодов;
* определением ожидаемого поступления налогов в текущем финансовом году;
* оценкой результатов изменений бюджетного и налогового законодательства;
* расчетом уровня собираемости налогов;
* анализа представленных главным администратором расчетов прогноза налоговых поступлений.

При этом, в результате проведенногоанализасопоставления прогноза налоговых и неналоговых доходных источников, в расчетах объема поступлений доходных источников, представленных *Департаментом финансов*, имеют место отклоненияотдельных доходных показателей от сведений, сформированных и представленных главными администраторами доходов в сторону увеличения на общую сумму 83 101,30 тыс. рублей в 2017 году, 77 521,60 тыс. рублей в 2018 году, 90 306,60 тыс. рублей в 2019 году, что отражено в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год, тыс. рублей** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год, тыс. рублей** |
| **По данным главных администраторов** | **Проект** | **Отклонение** | **По данным главных администраторов** | **Проект 2018 года** | **Отклонение** | **По данным главных администраторов** | **Проект 2019 года** | **Отклонение** |
| Доходы, всего | 5 915 990,20 | 5 999 091,50 | 83 101,30 | 6 054 616,10 | 6 132 137,70 | 77521,60 | 6 127 170,40 | 6 217 477,00 | 90306,60 |
| *Налоговые доходы* | 5 050 682,20 | 5 130 550,50 | 79 868,30 | 5 201 836,80 | 5 276 125,40 | 74288,60 | 5 294 872,60 | 5 381 946,20 | 87073,60 |
| *Неналоговые доходы* | 865 308,00 | 868 541,00 | 3 233,00 | 852 779,30 | 856 012,30 | 3 233,00 | 832 297,80 | 835 530,80 | 3266,00 |

Детальный анализ всех установленных отклонений данных *проекта Решения о бюджете города, представленных* Департаментом финансов от сведений главных администраторов доходов в разрезе налоговых и неналоговых доходных источников отражен *в Приложении № 3* к настоящему заключению.

***3.2. Анализ правильности формирования и построения доходов бюджета города***

Оценка правильности формирования и построения доходов бюджета города на очередной финансовый год и плановый период показала, что представленный *проект Решения о бюджете города*в целомсоответствует требованиям, установленным действующим законодательством*,* а именно формирование источников доходов осуществлено в соответствии со статьей 20 *БК РФ* с учётом идентичности построения классификации доходов бюджета, где:

* прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом количества показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;
* группировка доходов бюджета осуществлена с применением структуры кодов классификации доходов бюджета;
* установленные требования в части правильности применения наименований доходных источников соблюдены.

***3.3. Налоговые доходы***

В результате проведенного анализа доходных источников *проекта Решения о бюджете города* установлено, что удельный вес налоговых поступлений на очередной финансовый год составляет *36,0%,*чтона *0,1%* ниже удельного веса налоговых поступлений (*36,1*%) оценки 2016 года, с не значительным ростом на *1,4% и 2,7%* в плановом периоде по отношению к 2017 году*.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год (оценка)** | **Проект Решения о бюджете города** |
| **тыс. рублей** | **%** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Налоговые доходы | 5 392 385,60 | 36,1 | 5130 550,5 | 36,0 | 5276125,4 | 37,4 | 5381946,2 | 40,1 |

Согласно *проекту Решения о бюджете города*, налоговые доходы на 2017 год предусмотрены в размере ***5 130 550,5***тыс. рублей, что на 261 835,1 тыс. рублей ниже налоговых доходов к ожидаемому поступлению 2016 года на 261 835,1 тыс. рублей или на *4,9%*, с не значительным ростом показателей планового периода на 145 574,90 тыс. рублей или на *2,8%* и на 105 820,8 тыс. рублей или на *1,9%.*

Формирование и динамика показателейналоговых доходов в разрезе источников представлены в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Оценка 2016 год, тыс. рублей** | **2017 год, тыс. рублей** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год, тыс. рублей** |
| Налоговые доходы | 5 392 387,00 | 5 130 550,50 | 5 276 125,40 | 5 381 946,20 |
| Всего, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц (по нормативу: 2016 г.-44,8%, 2017 г.-40,0%, 2018 г.-39,9%, 2019 г.-39,7%) | 4 168 319,00 | 3 881 937,30 | 3 981 543,00 | 4 063 177,00 |
| удельный вес,(%) | 77,3 | 75,7 | 75,5 | 75,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 12 460,0 | 19 166,00 | 20 113,00 | 20 906,00 |
| удельный вес,(%) | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 12 460,0 | 19 166,00 | 20 113,00 | 20 906,00 |
| удельный вес,(%) | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 974 336,00 | 987 428,80 | 1 001 517,60 | 1 016 485,60 |
| удельный вес,(%) | 18,1 | 19,2 | 19,0 | 18,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее также – УСН) | 669 875,00 | 681 007,00 | 692 961,00 | 705 799,00 |
| удельный вес,(%) | 12,4 | 13,3 | 13,1 | 13,1 |
| Единый налог на вмененный доход(далее также – ЕНВД) | 236 932,00 | 236 932,00 | 236 932,00 | 236 932,00 |
| удельный вес,(%) | 4,4 | 4,6 | 4,5 | 4,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог(далее также – ЕСХН) | 669,00 | 624 | 624 | 624 |
| удельный вес,(%) | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения(далее также – ПСН) | 66 860,00 | 68 865,80 | 71 000,60 | 73 130,60 |
| удельный вес,(%) | 1,2 | 1,3 | 1,3 | 1,4 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 189 874,60 | 194 538,40 | 225 471,80 | 233 897,60 |
| удельный вес,(%) | 3,5 | 3,8 | 4,3 | 4,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 74 874,60 | 79 038,40 | 109 971,80 | 118 397,60 |
| удельный вес,(%) | 1,4 | 1,5 | 2,1 | 2,2 |
| Земельный налог | 115 500,00 | 115 500,00 | 115 500,00 | 115 500,00 |
| удельный вес,(%) | 2,1 | 2,3 | 2,2 | 2,2 |
| Государственная пошлина | 47 396,00 | 47 480,00 | 47 480,00 | 47 480,00 |
| удельный вес,(%) | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 |

 Проведенный анализ полноты формирования и обоснованности вышеуказанных данных, а также оценка сопоставления динамики показателей по налоговым доходам, прогноза текущего года, а также основных факторов, определяющих их формирование, в очередном финансовом году и плановом периоде показали, что основная часть налоговых доходов формируется за счет поступлений:

* налога на доходы физических лиц, на долю которого приходится *75,7%* налоговых доходов бюджета города в очередном финансовом году и (*75,4%,75,7%*) плановом периоде;
* налогов на совокупный доход в очередном финансовом году *19,2%* и (19,0%-18,9%) плановом периоде.

В результате анализа соответствия *проекта Решения о бюджете города* сведениям, представленным четырьмя главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управлением Федерального казначейства по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре, администрацией города Нижневартовска и департамент ЖКХ, установлено отклонение налоговых поступлений на прогнозируемый период:

* в сторону увеличенияв общей сумме 79 868,30тыс. рублей в 2017 году, 74 288,60 тыс. рублей в 2018 году, 87 073,60тыс. рублей в 2019 году по следующим показателям, приведенным в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Отклонение 2017 год, тыс. рублей*** | ***Отклонение 2018 год, тыс. рублей*** | ***Отклонение 2019 год, тыс. рублей*** |
| Налоговые доходы | +79 868,30 | +74 288,60 | +87 073,60 |
| Налог на доходы физических лиц (по нормативу: 2016 г.-44,8%, 2017 г.-40,0%, 2018 г.-39,9%, 2019 г.-39,7%) | +69 238,50 | +60 570,00 | +65 387,00 |
| - по бюджетному кодексу РФ (15%) | +25 368,5 | +24 397,1 | +23 692,1 |
| - по закону о межбюджетных отношениях ХМАО-Югры (19%) | +32 133,5 | +30 902,9 | +30 351,9 |
| - по закону о бюджете (замена дотаций дифференцированным нормативом) | +11 736,5 | +5 270,0 | +11 073,0 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе | +10 629,80 | +13 718,60 | +21 686,60 |
| УСН | -10 993,00 | -5 039,00 | +799,00 |
| ЕНВД | +12 757,00 | +12 757,00 | +12 757,00 |
| ПСН | +8 865,80 | +6 000,60 | +8 130,60 |

По пояснению *Департамента финансов*, вышеуказанные отклонения в отношении двух источников, возникли на основании расчетов, произведенных и установленных положениями *Методических рекомендаций*, с учетом следующих факторов:

* поступлением НДФЛ от вновь зарегистрированных организаций и обособленных подразделений;
* повышением уровня администрирования, в части введения для налогоплательщиков ежеквартальной отчетности по форме 6-НДФЛ и процедуры взыскания налоговыми органами задолженности по НДФЛ в бесспорном порядке;
* результатами проводимых мероприятий в рамках комиссии по мобилизации доходов в бюджет города Нижневартовска.

Кроме того, в целях совершенствования и повышения качества и точности прогнозирования налоговых доходов бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, в установленных прогнозных назначениях *Департамента финансов,* учтена сложившаяся положительная динамика развития на территории города малого и среднего предпринимательства, динамика поступления данных доходных источников, прогноз социально-экономического развития города, рост налогооблагаемой базы.

***3.3.1. Налог на доходы физических лиц***

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц (*далее по тексту – НДФЛ*) в бюджет города Нижневартовска на очередной финансовый год установлена в размере ***3 881 937,30*** тыс. рублей, плановый период 3 981 543,00 тыс. рублей и 4 063 177,00 тыс. рублей.

При планировании *НДФЛ* требования, установленные законодательством, ***соблюдены,*** с учетом ожидаемой оценки поступления налога в 2016 году и прогнозируемым темпом роста на 2018-2019 годы, в сравнении с 2017 годом.

Решением Думы города от 25.10.2016 № 19 «О замене дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц»:

* согласована ***частичная замена*** дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на дополнительные нормативы отчислений от *НДФЛ* в размерах:
* в 2017 году дотации в размере 583 641,30 тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *6,0%*;
* в 2018 году дотации в сумме 585 063,00 тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *5,9%*;
* в 2019 году дотации в сумме 585 063,00тыс. рублей заменены на дополнительный норматив *5,7%.*

С учетом решения Думы города Нижневартовска о частичной замене в прогнозируемых периодах дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)дополнительными нормативами отчислений общий размер отчислений от *НДФЛ* в бюджет города составит в 2017 году – *40,0%,* в 2018 году – *39,9%,* в 2019 году – *39,7%:*

Размеры нормативов зачисления *НДФЛ*, установленные федеральным и окружным законодательством, в планируемом периоде остались неизменны, на уровне 2016 года, зачисление указанного налога в местный бюджет запланировано по нормативу 34% (без учета дополнительного норматива).

Сумма *НДФЛ* рассчитана с учетом ожидаемой оценки поступления налога в 2016 году, прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на очередной финансовый год и плановый период, темпа роста совокупного фонда оплаты труда, откорректированного с учетом фактической ситуации в текущем периоде, на основе положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц»  *НК РФ* и требований *БК РФ*.

При расчете прогноза объема планируемых доходов от поступлений *НДФЛ* очередного финансового года (***3 881 937,30*** тыс. рублей) имеет место снижение на 286 381,7тыс. рублей или на *6,9 %* по отношению к оценке 2016 года (***4 168 319,0*** тыс. рублей), с не значительным ростом в плановом периоде 3 981 543,0 и 4 063 177,0 тыс. рублей, соответственно по годам, при этом обозначенный рост планового периода, не достигает уровня ожидаемой оценки 2016 года.

***3.3.2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации***

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период доведены Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с учетом установленных законом о бюджете автономного округа дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты на 2017-2019: на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин и на прямогонный бензин в размере 0,3147 % ежегодно, что соответствует положениям статьи 58 *БК РФ,* из которой следует, чтов бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Размер дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет установлен в соответствии с Методикой расчёта данного норматива, утверждённой Законом автономного округа о межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, исходя из протяжённости автомобильных дорог, находящихся в собственности городского округа (117,7 км).

Ожидаемая оценка поступления акцизов на нефтепродукты в 2016 году установлена на уровне утвержденного плана в сумме 12 460,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений дохода от уплаты акцизов, в объеме денежного эквивалента, на очередной финансовый год определена в сумме 19 166,0 тыс. рублей, плановый период 2018-2019 годы - 20 113,0 тыс. рублей и 20 906,0 тыс. рублей, соответственно.

Имеющий место рост поступлений дохода от уплаты акцизов по сравнению с оценкой 2016 года обусловлен повышением ставок акцизов на нефтепродукты, увеличенных, в целях финансового обеспечения дорожного хозяйства и развития транспортной инфраструктуры.

***3.3.3. Налоги на совокупный доход***

В данную группу налоговых доходов входит четыре системы специальных налоговых режимов:

* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
* единый сельскохозяйственный налог;
* налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения.

Налоги на совокупный доход, в формировании налоговых доходов местного бюджета занимают второе место среди налоговых доходов бюджета города. На их долю в очередном финансовом году и плановом периоде в среднем приходится *18,8%* налоговых доходов и 7,0% всех доходов, поступающих в городской бюджет.

Проведенный анализ прогнозного показателя налогов на совокупный доход 2017 года и плановый период, установленного *проектом Решения о бюджете города* в размере ***987 428,80*** тыс. рублей, показал на стабильную и последовательную тенденцию роста показателя очередного финансового года, к ожидаемой оценке 2016 года (974 336,00 тыс. рублей) на *1,3%* или 13 092,80 тыс. рублей, а также прогнозных показателей планового периода (1 001 517,60 тыс. рублей, 1 016 485,60 тыс. рублей) на 14 088,80 тыс. рублей или на *2,8 %* и на 14 968,00 тыс. рублей или на 4*,3 %* соответственно, которая, как и в предыдущем периоде достигнута за счет роста двух показателей (*УСН и ПСН*).

Что обусловлено, возможностью самостоятельного выбора налогоплательщиком упрощенного вида налогообложения для организации и развития оборота малых и средних предприятий.

При расчете прогнозного показателя налогов на совокупный доход, для получения достоверных и обоснованных данных, *Департаментом финансов,*  с учетом изменений вносимых положениями *Федерального закона от 03.07.2016 № 248-ФЗ*в статьи 346.20, 346.26, 346.27, 346.43 и 346.50 *НК,* проведен анализ видов предпринимательской деятельности, включенных в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории города введены специальные налоговые режимы, на предмет соответствия кодам видов экономической деятельности и видов бытовых услуг, утвержденных Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, кодов услуг Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, в результате, которого установлено, что вносимые изменения коснутся только наименований видов экономической деятельности и видов бытовых услуг, что не влияет на расчет прогнозных показателей очередного финансового года и планового периода.

***3.3.3.1.*** *УСН* занимает первое место среди налогов на совокупный доход и второе – в налоговых доходах, после *НДФЛ*. Прогнозные данные показателя *УСН* очередного финансового года рассчитаны в разрезе каждого объекта налогообложения, исходя из норматива отчислений в городской бюджет в размере 100%, установленного *Законом от 10.11.2008 № 132-оз*.

Согласно *проекту Решения о бюджете города* показатель *УСН* очередного финансового предусмотрен в размере 681 007,00 тыс. рублей, что на *1,7%* или 11 132,00 тыс. рублей выше по сравнению с оценкой поступления налога в 2016 году (669 875,00 тыс. рублей), рассчитанной исходя из динамики его поступления, который на 15 267,00 тыс. рублей меньше запланированной суммы. Основной причиной снижения поступлений *УСН* в оценке текущего года является переход отдельных налогоплательщиков на иные режимы налогообложения, а так же смена регистрации места жительства налогоплательщиков.

Прогнозные показатели планового периода имеют рост (692 961,00 тыс. рублей, 705 799,00 тыс. рублей) на 11 954,00 тыс. рублей или на *1,8 %* и на 12 838,0 тыс. рублей или на *1,9 %,* врезультате, которого ежегодная планируемая к поступлению в бюджет города суммы налога, взимаемого с применением *УСН*, составит 101,7%, 101,75% и 101,9% соответственно.

По структуре поступлений *УСН* в зависимости от объекта налогообложения подразделяется на налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения:

* доходы, где поступление налога на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов прогнозируется на уровне оценки 2016 года;
* доходы, уменьшенные на величину расходов определены с учетом планируемого ежегодного прироста в размере *7,7%;*
* минимальный налог прогнозируется к поступлению с учетом ежегодного прироста в размере 2,2%,

где основная часть поступлений (в среднем *72,8%)* прогнозируемого 2017 года и планового периода приходится на доход от налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

В прогнозируемом 2017-2019 годах сохранены, установленные законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югра, дифференцированные налоговые ставки, что является дополнительной мотивацией для развития субъектов малого предпринимательства путем снижения налоговой нагрузки для отдельных видов деятельности.

*Департаментом финансов* при расчете прогнозных показателей на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтено изменение законодательства, влияющее на поступление *УСН* в бюджет города, в том числе:

* условия для перехода на *УСН,* которые в результате увеличения порогового значения по доходамс 01.01.2017 изменятся, что позволит расширить круг потенциальных пользователей *УСН*, и откроет дополнительные возможности перед субъектами малого и среднего бизнеса;
* снижение исчисленного *УСН* по объекту «доходы минус расходы», в связи с уплатой налога на имущество физических лиц, предпринимателями, чье имущество включено в Перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости и дальнейшим включением этих сумм в объемы расходов при расчете налога;
* снижение темпа роста поступления по налогу от предпринимателей, в связи с установлением двухлетних налоговых каникул, для вновь зарегистрировавшихся.

 ***3.3.3.2*** Показатель *ЕНВД* на финансовый период 2017 - 2019 годов прогнозируется ежегодным поступлением налога на уровне ожидаемой оценки 2016 года в размере 236 932,00 тыс. рублей, которая рассчитана на основе показателей поступления налога в отчетном году и динамики его поступления за ряд лет, что на *5,7%* или 12 757,00 тыс. рублей выше утвержденных плановых показателей.

Отсутствие роста обусловлено планируемыми изменениями по уменьшению *ЕНВД* на суммы вычетов:

* по страховым взносам «за себя» (вне зависимости от осуществления выплат работникам вознаграждений);
* при приобретении контрольно-кассовой техники.

При расчете прогнозных показателей на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены изменения налогового законодательства, улучшающие положение налогоплательщиков, а именно:

* продление применения системы налогообложения в виде *ЕНВД* до 1 января 2021 года;
* право с 01.01.2017 года учитывать перечисленные за себя фиксированные страховые платежи при определении сумм к вычету (в пределах 50% от налога), снизить издержки субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с приобретением ККТ, что позволит в ближайшее время налогоплательщикам остатьсяна *ЕНВД* и не выбирать иные системы налогообложения, а также данное право будет способствовать привлечению дополнительного количества субъектов, применяющих данную систему налогообложенияснизить издержки субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с приобретением ККТ,.

***3.3.3.3.*** Показатель оценки *ЕСХН* на 2016 год сложился со значительным ростом, и составил 669,0 тыс. рублей, что в 5 раз выше прогнозируемого.

Обоснованием поступлений *ЕСХН* в размере, большем планируемого является ожидаемое снижение налогооблагаемой базы, в связи с затоплением отдельных территорий города Нижневартовска.

Прогноз поступления на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме 624,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже показателя оценки 2016 года на 6,7% или на 45,0 тыс. рублей.

Основной причиной низкого уровня поступлений указанного налога и отсутствия налогового потенциала *ЕСХН* является отсутствие предпринимательской активности, обусловленной суровыми климатическими условиями.

***3.3.3.4***. Прогнозируемый *ПСН,* как и в предыдущий период имеет последовательную тенденцию роста, и при планировании на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов установлен с учетом ежегодного планируемого роста *103,0% - 103,1% ,* в том числе на 2017 году в размере 68 865,80 тыс. рублей, в 2018 году – 71 000,60 тыс. рублей, в 2019 году – 73 130,60 тыс. рублей.

За 2016 год ожидаемая оценка поступления налога сложилась в размере 66 860,00 тыс. рублей, что на 21,6% или 11 860,00 тыс. рублей выше утвержденных плановых показателей.

***3.3.4. Имущественные налоги***

Группа имущественных налоговых доходов, состоящая из налога на имущество физических лиц и земельного налога играет существенную роль в формировании доходов городского бюджета.

 В совокупности прогнозный показатель на очередной финансовый год (194 538,40тыс. рублей) и на плановый период 2018 и 2019 годов (225 471,80 тыс. рублей, 233 897,60 тыс. рублей) определенный со средним удельным весом в налоговых доходах *4,0 %,* показал на рост данного источника, который связан с повышением поступлений налога на имущество физических лиц.

***3.3.4.1. Налог на имущество физических лиц***

Согласно *проекту Решения о бюджете города* прогнозный показатель налога на имущество физических лиц очередного финансового года предусмотрен в размере 79 038,40 тыс. рублей, что на *5,3 %* или 4 163,80 тыс. рублей выше по сравнению с оценкой поступления налога в 2016 году.

Оценка налога на имущество физических лиц в 2016 году рассчитана, исходя из динамики его поступления, и определена ниже плана на 5 125,40 тыс. рублей в размере 74 874,60 тыс. рублей, что обосновано:

* снижением до 1,0% ставки по налогу в отношении объектов (принадлежащим физическим лицам – предпринимателям) включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (решение Думы города Нижневартовска от 29.04.2016 № 1016 «О внесении изменений в решение Думы города от 31.10.2014 № 658 «О налоге на имущество физических лиц»);
* изменением срока уплаты налога на имущество с физических лиц, который установлен не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом (действующий ранее срок – не позднее 1 октября);
* поздней рассылкой уведомлений на уплату налога.

Анализ прогнозных показателей планового периода (109 971,80 тыс. рублей, 118 397,60 тыс. рублей) показал на последовательную тенденцию роста на 30 933,40 тыс. рублей или на 39,1 % и на 43 523,00 тыс. рублей или на 58,1 % по сравнению с оценкой поступления налога в 2016 году.

***3.3.4.2. Земельный налог***

Прогнозируемая сумма поступлений земельного налога в доходную часть бюджета города Нижневартовска на очередной финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов определена в сумме 115 500,00 тыс. рублей ежегодно, что выше показателя оценки 2016 года (115 000,00 тыс. рублей) на 0,4 *%* или на 50,0 тыс. рублей, рассчитана исходя из процента собираемости, объема предоставляемых льгот, а также с учетом:

* динамики поступления налога за предшествующие периоды;
* изменения кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2016 года, в соответствии с Постановлением Правительства № 249-п от 07.08.2015 года «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;
* потерь бюджета города (27 972,00 тыс. рублей) от снижения кадастровой стоимости земельных участков, в результате оспаривания ее до уровня рыночной стоимости через суды и комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости и возврата (16 158,00 тыс. рублей) земельного налога, исчисленного за 2015 год (АО «СибурТюменьГаз», ООО «Нижневартовский ГПК», ОАО «НРС» и другие).

 В связи с отсутствием автоматизированного перерасчета кадастровой стоимости объектов недвижимости, при расчете прогнозных показателей не учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в части применения с 1 января 2017 года кадастровой оценки, установленной на 1 января 2014 года (с учетом отдельных особенностей).

*3.3.5. Государственная пошлина*

Прогнозируемая сумма поступлений государственной пошлины в доходную часть бюджета *проекта Решения о бюджете города* на очередной финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована из поступлений плательщиков:

* по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;
* за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий, и определена в сумме 47 480,00 тыс. рублей ежегодно, что несколько выше показателя оценки 2016 года (47 396,00 тыс. рублей) на *0,2%* или на 84,00 тыс. рублей.

Снижение поступления государственной пошлины на 11 236,00 тыс. рублей ожидаемой оценки 2016 года, относительно плановых данных, обусловлено уменьшением количества плательщиков госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

В результате проведенного анализа, представленного *проекта Решения о бюджете города* на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов, в части правильности формирования, учета и построения налоговых доходов, установлено, что *Департаментом финансов* требования действующего законодательства, определенные ст. 41, 61.2 *БК РФ* соблюдены:

* представленный для анализа объем поступлений по налоговым источникам сформирован на базе налогообложения, действующего на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с учетом:
* действующего федерального законодательства;
* изменений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
* произведенных расчетов, установленных положениями *Методических рекомендаций;*
* оценки поступления доходов в бюджет города Нижневартовска в 2016 году.

***3.4 .Неналоговые доходы***

В результате проведенного анализа прогноза поступлений неналоговых доходных источников, определенных *проектом Решения о бюджете города* установлено, что их удельный вес в доходной части бюджета на очередной финансовый год составляет *6,1%****,*** чтона *0,7%* ниже удельного веса неналоговых поступлений (*6,8 %)* оценки 2016 года, с дальнейшим не значительным ростом на *0, 1 %* в 2019 году.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***2016 год (оценка)*** | ***Проект решения о бюджете города*** |
| ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***2017 год*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***тыс. рублей*** | ***%*** | ***тыс. рублей*** | ***%*** |
| Неналоговые доходы | *1 019 904,50* | *6,8* | *868 541,00* | *6,1* | *856 012,3* | *6,1* | *835530,8* | *6,2* |

Доля неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходных источниках *проекта Решения о бюджете города* в очередном финансовом году составляет *14,5%.*

Согласно *проекту Решения о бюджете города* неналоговые доходы на

2017 год предусмотрены в размере 868 541,00 тыс. рублей, что на 151 363,50 тыс. рублей или *14,8 %* ниже ожидаемого исполнения по неналоговым доходам местного бюджета 2016 года (1 019 904,500 тыс. рублей) с дальнейшей последовательной тенденцией снижения практически в отношении всех неналоговых доходных источников планового периода (856 012,30 тыс. рублей – 2018 год и 835 530,80тыс. рублей - 2019 год), за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, где имеет место не значительный рост, который не достигает размера ожидаемого исполнения текущего 2016 года.

 С целью определения причин снижения вышеуказанных неналоговых доходов проведен более детальный анализ, результат которого приведен ниже.

Формирование и динамика прогноза укрупненных неналоговых показателей в разрезе источников доходов представлено в нижеследующей таблице, с детальным анализом в *Приложении № 2 к* настоящему заключению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование кода доходов** | **Оценка 2016 года, тыс. руб.** | **Проект** |
| **2017 год, тыс. рублей** | **Отклонение,**  **(4)-(3)** | **2018 год, тыс. рублей** | **Отклонение, (6)-(4)** | **2019 год, тыс. рублей** | **Отклонение, (10)-(7)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **1019904,50** | **868541,00** | **-151 363,50** | **856012,30** | **-12528,70** | **835530,80** | **-20481,50** |
|  | **Удельный вес,%** | **100,0** | **100,0** |  | **100,0** |  | **100,0** |  |
| **1** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **844 317,20** | **729200,70** | **-115 116,50** | **730384,80** | **1 184,10** | **731895,50** | **1 510,70** |
|  | **Удельный вес, %** | **82,8** | **84,0** |  | **85,3** |  | **87,6** |  |
|  | Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов  | 22 363,10 | 11 290,00 | -11 073,10 | 10 595,00 | -695,00 | 11 433,00 | 838,00 |
|  | Удельный вес, % | 2,2 | 1,3 |   | 1,2 |   | 1,4 |   |
|  | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование  | 809 785,70 | 698720,00 | -111 065,70 | 698247,00 | -473,00 | 698232,60 | -14,40 |
|  | Удельный вес,% | 79,4 | 80,4 |   | 81,6 |   | 83,6 |   |
|  | Платежи от МУПов | 2 757,40 | 10 088,70 | 7 331,30 | 12 340,80 | 2 252,10 | 13 027,90 | 687,10 |
|  | Удельный вес,% | 0,3 | 1,2 |   | 1,4 |   | 1,6 |   |
|  | Прочие доходы от использования имущества  | 9 411,00 | 9 102,00 | -309,00 | 9 202,00 | 100,00 | 9 202,00 | 0,00 |
|  | Удельный вес,% | 0,9 | 1,0 |   | 1,1 |   | 1,1 |   |
| **2** | **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **25 589,00** | **25 560,00** | **-29,00** | **25 560,00** | **0,00** | **25 560,00** | **0,00** |
|  | **Удельный вес,%** | **2,5** | **2,9** |  | **3,0** |  | **3,1** |  |
|  | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 25 589,00 | 25 560,00 | -29,00 | 25 560,00 | 0,00 | 25 560,00 | 0,00 |
| **3** | **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **3 292,30** | **1 720,00** | ***-1 572,30*** | **1 482,20** | **-237,80** | **1 475,00** | **-7,20** |
|  | **Удельный вес,%** | **0,3** | **0,2** |  | **0,2** |  | **0,2** |  |
|  | Доходы от оказания платных услуг (работ) |   | 387,00 | 387,00 | 387,00 | 0,00 | 387,00 | 0,00 |
|  | Удельный вес,% |   | 0,04 |   | 0,05 |   | 0,05 |   |
|  | Доходы от компенсации затрат государства |   | 1 333,00 | 1 333,00 | 1 095,20 | -237,80 | 1 088,00 | -7,20 |
|  | Удельный вес,% |   | 0,2 |   | 0,1 |   | 0,1 |   |
| **4** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **96 563,00** | **65 339,00** | ***-31 224,00*** | **51 752,00** | **-13587,00** | **29 748,00** | **-22004,00** |
|  | **Удельный вес,%** | **9,5** | **7,5** |  | **6,0** |  | **3,6** |  |
|  | Доходы от продажи квартир | 6 890,00 | 5 097,00 | -1 793,00 | 3 775,00 | -1 322,00 | 2 425,00 | -1 350,00 |
|  | Удельный вес,% | 0,7 | 0,6 |   | 0,4 |   | 0,3 |   |
|  | Доходы от реали-зации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 64 673,00 | 50 242,00 | -14 431,00 | 37 977,00 | -12265,00 | 17 323,00 | -20654,00 |
|  | Удельный вес,% | 6,3 | 5,8 |   | 4,4 |   | 2,1 |   |
|  | Доходы от продажи земельных участков | 25 000,00 | 10 000,00 | -15 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00 |
|  | Удельный вес,% | 2,5 | 1,2 |   | 1,2 |   | 1,2 |   |
| **5** | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **50 121,50** | **46 721,30** | **-3 400,20** | **46 833,30** | **112,00** | **46 852,30** | **19,00** |
|  | **Удельный вес,%** | **4,9** | **5,4** |  | **5,5** |  | **5,6** |  |
| **6** | **Прочие неналоговые доходы**  | **21,50** | **0,00** | **-21,50** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | **Удельный вес,%** | **0,0** | **0,0** |   | **0,0** |   | **0,0** |   |

В результате анализа соответствия *проекта Решения о бюджете города* сведениям, представленными главными администраторами доходов, установлено отклонение на прогнозируемый период в сторону увеличенияна сумму 3 233,00тыс. рублей ежегодно, в отношении одного неналогового источника - доходы штрафов, санкций, возмещение ущерба. Детальный анализ отклонений данных *проекта Решения о бюджете города* от сведений главных администраторов доходов представлен в *Приложении № к настоящему* заключению.

 Учитывая требования пункта 3. *Методических рекомендаций,* из которого следует, что прогнозирование неналоговых доходов бюджета осуществляется исключительно на данных главных администраторов этих доходов, установлено противоречие, выразившееся в прогнозных назначениях *проекта Решения о бюджете города* отличных от сведений представленных главными администраторами доходов.

По пояснению *Департамента финансов*, вышеуказанные отклонения на очередной финансовый год и плановый период возникли, исходя из проведенного анализа динамики и фактического поступления данного неналогового источника и обусловлены ростом объемов поступлений.

Проведенный анализ обоснованности, достоверности и полноты формирования прогнозируемых назначенийненалоговых доходов, а также оценка сопоставления динамики показателей по неналоговым источникам бюджета, исполнения текущего года, а также основных факторов, определяющих их формирование, в очередном финансовом году и на плановый период показал, что лидирующая роль, как и в предыдущем периоде, при формировании неналоговых доходов определена за поступлениями:

1. **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности**, на долю которых в очередном финансовом году приходится *84,0 %* неналоговых доходов бюджета города и *(85,3% и 87,6 %)* плановом периоде, соответственно по годам.

Прогноз поступления дохода от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности в соответствии с *проектом Решения о бюджете города* установлен в сумме 729 200,7 тыс. рублей, что на *13,7 %* или 115 116,5 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки поступления в текущем году 844 317,2 тыс. рублей, состав которого сформирован следующими источниками:

***1.1 доходы в виде дивидендов по акциям****,* принадлежащим городскому округу занимают двенадцатое место в составе неналоговых доходов с удельным весом *1,3%* в очередном финансовом году, на 2017-2019 годыпрогнозные назначения установленына основании сведений в соответствии с данными проектов производственных программ, представленных десятью открытыми акционерными обществами, пакет акций которых, находится в муниципальной собственности города Нижневартовска .

Прогноз данного источника дохода на очередной финансовый (11 290,0 тыс. рублей) и плановый период (10 595,0 тыс. рублей и 11 433,0 тыс. рублей) соответственно, значительно ниже ожидаемой оценки поступления текущего года 22 363,1 тыс. рублей, что обосновано уменьшением суммы прибыли ожидаемой в 2017-2019 годах у половины акционерных обществ;

***1.2.*** ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***, формирование которых обеспечивается за счет следующих источников:

*1.2.1 доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*, *государственная собственность на которые не разграничена* и которые расположены в границах городских округов занимают первое место в составе неналоговых доходов с удельным весом *70,1 %* в очередном финансовом году, с установленным прогнозом на очередной финансовый год и плановый период в сумме 610 000,0тыс. рублей ежегодно, при снижении на *14,7% или* 105 000,0тыс. рублей по сравнению с оценкой исполнения 2016 года и сформированы из поступлений доходов, получаемых от:

* + - 1. *арендной платы за земельные участки,*где доход на прогнозируемый период 2017-2019 годы определен равными ежегодными поступлениями в размере 600 000,0тыс. рублей, что по сравнению с оценкой исполнения 2016 года (700 000,0тыс. рублей) ниже на *14,3% или* 100 000,0тыс. рублей, при этом ожидаемая оценка поступлений на 2016 год, ниже планового показателя (825 000,0 тыс. рублей) на 125 000,0 тыс. рублей.

Значительное снижение данного доходного источника в текущем периоде обусловлено следующим:

* перерасчетом арендной платы за земельные участки:
* в связи с оспариванием кадастровая стоимость земельных участков по решениям судов (комиссий);
* по ставкам, утвержденным для земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
* в результате применения коэффициента в размере, меньшем, ранее установленного;
* продажей земельных участков в собственность.

Снижение прогнозируемого поступления доходов на 2017 - 2019 годы*,* получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, определено следующими причинами:

* применением для расчета в период с 01.01.2017 по 01.01.2020 данных о кадастровой стоимости объекта недвижимости, действующих на 01.01.2014;
* уменьшением коэффициента переходного периода, в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов трубопроводного транспорта;
* перерасчетом арендной платы за земельные участки:
* переданные в аренду для проведения работ, связанных с пользованием недрами;
* по линейным объектам федерального и регионального значения, обеспечивающим деятельность субъектов естественных монополий;
* в связи с оспариванием кадастровая стоимость земельных участков по решениям судов (комиссий);
* в результате применения коэффициента в размере, меньшем, ранее установленного;

*1.2.1.2 арендной платы от проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков*, где прогноз на очередной финансовый год и плановый период с ежегодными поступления в равных размерах 10 000,0тыс. рублей, также имеет место снижение по отношению к оценке исполнения текущего года на *33,3%* или 5 000,0тыс. рублей, установленной в размере 15 000,0тыс. рублей, при этом ожидаемая оценкатекущего года ниже плановых показателей 2016 года в два раза, что обусловлено низкой коммерческой привлекательностью для приобретения прав на аукционах.

*1.2.2. доходы от арендной платы за земельные участки, находящихся в муниципальной собственности* занимают последнее место в составе неналоговых доходов с удельным весом *0,1 %* в очередном финансовом году, с установленным прогнозом на очередной финансовый год и плановый период определены в размере850,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует ожидаемой оценке поступлений на 2016 год, что на 440,0 тыс. рублей выше планового показателя;

*1.2.3 доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,* составляющего казну городских округов, а так же доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлениитрех муниципальных казанных учреждений(«УГОиЧС», «УМТО», «МФЦ») занимают второе место в составе неналоговых доходов с удельным весом *10,1 %* в очередном финансовом году, как и в предшествующем периоде, имеют тенденцию снижения по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года (93 933,2 тыс. рублей), в том числе на очередной финансовый год 87 867,5 тыс. рублей, ниже на *6,5%* или 6 065,7 тыс. рублей, и 2018-2019 годы - 87 394,5 тыс. рублей, 87 380,1 тыс. рублей, соответственно по годам, что на 12 158,8 тыс. рублей ниже планового показателя.

Формирование данного источника дохода обеспечивается за счет поступлений подвидов, где на 2017-2019 годы установлены следующие прогнозные данные:

* аренды недвижимого имущества ежегодно в сумме 46 567,0 тыс. рублей, что на 6 204,0 тыс. рублей ниже оценки 2016 года (52 771,0 тыс. рублей);
* доходов по договорам социального найма ежегодно в сумме 1 260,0 тыс. рублей равной оценке 2016 года;
* доходов по договорам коммерческого найма без права ежегодно в сумме 2 325,0 тыс. рублей, что на 237,0 тыс. рублей выше оценки 2016 года (2 088,0 тыс. рублей);
* аренды движимого имущества ежегодно в сумме 1 461,0 тыс. рублей, что на 29,0 тыс. рублей ниже оценки 2016 года (1 490,0 тыс. рублей);
* аренды прочего имущества ежегодно в сумме 35 632,0 тыс. рублей равной оценке 2016 года.

Снижение в целом данного доходного источника, в том числе в текущем периоде и прогнозе на очередной финансовый год, а также плановые 2018-2019 годы обусловлено следующими факторами:

* уменьшением количества передаваемых в аренду помещений в связи с включением их в Программу приватизации муниципального имущества в городе Нижневартовске;
* уменьшением арендной платы на сумму понесенных арендаторами расходов на капитальный ремонт арендуемых помещений;
* предоставлением муниципальных помещений по льготным ставкам арендной платы для социального предпринимательства;
* расторжением договоров аренды нежилых помещений;
* сокращением площади муниципального жилищного фонда и окончанием с 01.03.2017 года срока бесплатной приватизации;

***1.3 доходы от перечисления части прибыли****,* остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом занимают тринадцатое место в составе неналоговых доходов с удельным весом 1,2 *%* в очередном финансовом году, имеют положительный и последовательный рост по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года (2 757,4 тыс. рублей), которая меньше плановых данных на 9 042,6 тыс. рублей, при этом прогноз на очередной финансовый год 10 088,7 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2016 года на 7 331,3 тыс. рублей, с дальнейшим увеличением планируемых 2018-2019 годы до 12 340,8 тыс. рублей, 13 027,9 тыс. рублей, соответственно.

При росте данного доходного источника на очередной финансовый год и плановый период за счет увеличения размера норматива отчисления до 35% в соответствии с Решением Думы города Нижневартовска от 24.02.2012 № 171 «О платежах в бюджет города части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий», в оценке текущего периода, в связи с убыточной деятельностью муниципальных унитарных предприятий (МУП «Теплоснабжение», МУП «Горводоканал», МУП «ПРЭТ-3») имеет место снижение поступлений более, чем в три раза.

***1.4 прочие поступления от использования имущества****,* находящегося в собственности городского округа занимают четырнадцатое место в составе неналоговых доходов с удельным весом *1,1%* в очередном финансовом году, сформированы за счет поступления:

* денежных средств по вновь заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам проведенных аукционов;
* платежей, поступающих от рекламораспространителей за размещение и эксплуатацию рекламных конструкций, подлежащих демонтажу, но эксплуатируемых (до момента демонтажа рекламных конструкций).

 При ожидаемом поступлении в 2016 году, доход от использования имущества, находящегося в собственности городского округа определен в сумме 9 411,0 тыс. рублей, что больше утвержденного плана на 3 486,0 тыс. рублей и прогнозных назначений 2017 года на 309,0 тыс. рублей, определенных в сумме 9 102,0 тыс. рублей. На плановый период ежегодное поступление установлено в сумме 9 202,0 тыс. рублей, показатели рассчитаны на основании договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, действующих в 2017 – 2019 годах;

**2)доходы от продажи материальных и нематериальных активов** занимают четвертое место в составе неналоговых доходов с удельным весом 7,6 % в очередном финансовом году,сформированы за счет поступлений следующих источников доходов:

* от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности;
* от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов;
* от продажи земельных участков, где ожидаемое поступление в целом от продажи материальных и нематериальных активов 2016 года составит 96 563,0 тыс. рублей, со снижением в очередном финансовом году (65 339,0 тыс. рублей) на 32,3 % или 31 224 тыс. рублей и дальнейшим значительным снижением в плановом периоде до 51 752,0 тыс. рублей и 29 748,0 тыс. рублей, соответственно годам, в том числе:

***2.1 доходы от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности****,* которые сформированы из поступлений по договорам:

* купли – продажи жилых помещений, с ожидаемым поступлением 2016 года в сумме 3 537,0 тыс. рублей и тенденцией снижения на 2017-2019 годы (2 635,0 тыс. рублей; 1 963,0 тыс. рублей; 1 090,0 тыс. рублей);
* мены, также с тенденцией снижения на 2017-2019 годы (421,0 тыс. рублей; 277,0 тыс. рублей; 182,0 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым поступлением 2016 года в сумме 639,0 тыс. рублей;
* купли – продажи долей в жилых помещениях по сравнению с ожидаемым поступлением 2016 года в сумме 2 714,0 тыс. рублей также снижения на 2017-2019 годы (2 041,0 тыс. рублей; 1 535,0 тыс. рублей; 1 153,0 тыс. рублей).

При ожидаемом поступлении, в 2016 году доход *от продажи квартир* определен в сумме 6 890,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного плана на 2 498,0 тыс. рублей, при этом в сравнении с прогнозным назначением 2017 года (5 097,0 тыс. рублей) больше на 1 793,0 тыс. рублей.

На плановый период прогнозируется дальнейшее значительное ежегодное снижение доходов от продажи квартир до 3 775,0 тыс. рублей и 2 425,0 тыс. рублей, соответственно по годам, что обусловлено постепенным выполнением гражданами обязательств по погашению выкупной стоимости жилых помещений, доли в праве общей долевой собственности на жилое помещение, а также снижением поступления денежных средств от граждан, не имеющих договорных отношений с администрацией города, которым постановлениями администрации города предоставляется жилая площадь на условиях договора мены в связи с переселением из домов, непригодных для проживания, во вновь построенные дома.

***2.2 доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов***сформированы из ожидаемых поступлений по договорам:

* *купли-продажи арендованного муниципального имущества, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства;*
* *от реализации основных средств и материальных запасов, находящихся в оперативном управлении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Нижневартовска»;*
* *от продажи лома черных и цветных металлов после демонтажа линий электрических сетей на застраиваемой территории города,* которые в 2016 году составят 64 673,0 тыс. рублей, что больше прогнозных назначений 2017 года (50 242,0 тыс. рублей) на *22,3%* или 14 431,0 тыс. рублей, при дальнейшей тенденции снижения поступлений в плановом периоде до 37 977,0 тыс. рублей и 17 323,0 тыс. рублей, соответственно годам, основанной на данных по исполнению ранее заключенных договоров купли-продажи, арендованного муниципального имущества;

***2.3******доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*** на 2017-2019 годы определены в размере 10 000,00 тыс. рублей ежегодно от продажи земельных участков, на которых расположены здания и сооружения собственников, с прогнозируемым снижением поступлений на *40%* по отношению к 2016 году (25 000,00 тыс. рублей), где поступления обеспечены за счет продажи земельных участков под индивидуальное жилое строительство, и под существующие объекты недвижимости.

**3)** **доходы** по платежам за пользование природными ресурсамив объеме неналоговых доходов имеют не значительный удельный вес *2,9 %* и установлены на очередной финансовый год и плановый период в размере 25 560,0тыс. рублей ежегодно, что на 29 тыс. рублей ниже оценки 2016 года (25 560,0тыс. рублей), которая выше утвержденных плановых назначений в 3,5 раза, что обусловлено изменением порядка уплаты платежей;

**4) доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат занимают предпоследнее место в составе неналоговых доходов с удельным весом *0,2 %,* на очередной финансовый год установлены в размере 1 720,0 тыс. рублей, что на *47,8 %* или 1 572,3 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки поступления текущего года 3 292,3 тыс. рублей и имеют дальнейшую тенденцию снижения, причем прогнозные поступления 2019 год, более чем в два раза ниже показателя оценки 2016 года;

**5) прочие неналоговые доходы** в текущем году сформированы в результате поступлений денежных средств по расчету ООО «А-КАУНТ» в сумме 21,5 тыс. рублей за право заключения контракта на выполнение работ по сносу домов, непригодных для проживания. Прогноз данного источника на 2017 - 2019 год не определен;

**6) доходы штрафов, санкций, возмещение ущерба** занимают шестое место в составе неналоговых доходов с удельным весом *5,4%* в очередном финансовом году, рассчитаны исходя из фактического поступления и обусловлены ростом объемов поступлений в 2016 году, при ожидаемом поступлении в размере 50 121,5 тыс. рублей установлен рост по сравнению с плановыми назначений на 6 121,5 тыс. рублей. Прогноз поступлений на очередной финансовый год и на плановый период определен в размере 46 721,3 тыс. рублей, 46 833,3 тыс. рублей, 46 852,3 тыс. рублей, соответственно по годам, что ниже уровня 2016 года, однако находится в пределе утвержденного плана 2016 года (44 000 тыс. рублей).

В результате проведенного анализа, представленного *проекта Решения о бюджете города* на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов, в части правильности формирования, учета и построения ***неналоговых доходов***, установлено, что *Департаментом финансов* требования действующего законодательства, определенные ст. 42, 62 *БК РФ* соблюдены:

* представленный для анализа объем поступлений по неналоговым источникам сформирован на базе, действующего на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с учетом:
* действующего федерального законодательства;
* изменений законодательства Российской Федерации;
* муниципальных правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы;
* положений *Методических рекомендаций;*
* оценки поступления доходов в бюджет города Нижневартовска в 2016 году.

***3.5. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты)***

Предоставление межбюджетных трансфертов определено положениями *БК РФ и Закона от 10.11.2008 № 132-оз* и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Нижневартовска.

Межбюджетное регулирование осуществляется с учетом передаваемых муниципальному образованию, государственных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В результате проведенного анализа доходных источников *проекта Решения о бюджете города* установлено, что удельный вес межбюджетных трансфертов на анализируемый период составляет в среднем *56,3%,* то есть более *50%* от общего объема всех доходных источников, в том числе на 2017 год 8 254 154,20 тыс. рублей или 57,9% и на плановый период с тенденцией ежегодного снижения:

* в 2018 году до 7 978 070,30 тыс. рублей или до 56,5%;
* в 2019 году до 7 217 389,8 тыс. рублей или до 53,7%, что:
* выше на 847 089,70 тыс. рублей (10,3 %) первоначального плана по доходам на 2016 год (7 407 064,50тыс. руб.);
* ниже на 285 871,13 тыс. рублей (3,4 %) ожидаемого поступления 2016 года (8 540 025,33тыс. рублей).

Динамика плановых назначений по поступлению межбюджетных трансфертов характеризуется нижеследующими данными таблицы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Оценка** **2016 год, тыс. рублей** | **Проект бюджета** |
| **2017 год, тыс. рублей** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год, тыс. рублей** |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **8540025,33** | **8254154,20** | **7978070,30** | **7217389,80** |
| *Удельный вес, %* | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 8424927,62 | 8254154,20 | 7978070,30 | 7217389,80 |
| *Отклонение,%* |  | -170773,42 | -276083,90 | -760680,50 |
| *Удельный вес,%* | 98,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 0,00 | 456774,20 | 456774,20 | 456774,20 |
| Отклонение |  | 456774,20 | 0,00 | 0,00 |
| Удельный вес,% | 0,0 | 5,5 | 5,7 | 6,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 1971833,05 | 1213586,60 | 1192632,40 | 810253,60 |
| Отклонение |  | -758246,45 | -20954,20 | -382378,80 |
| Удельный вес,% | 23,4 | 14,7 | 14,9 | 11,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 6418425,44 | 6579594,00 | 6326660,20 | 5948358,50 |
| Отклонение |  | 161168,56 | -252933,80 | -378301,70 |
| Удельный вес,% | 76,2 | 79,7 | 79,3 | 82,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34669,13 | 4199,40 | 2003,50 | 2003,50 |
| Отклонение |  | -30469,73 | -2195,90 | 0,00 |
| Удельный вес,% | 0,4 | 0,1 | 0,03 | 0,03 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **157511,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| ***Отклонение,%*** |  | **-157511,70** | **0,00** | **0,00** |
| ***Удельный вес,%*** | **1,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**  | **-42413,99** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Результатом анализа данных по распределению межбюджетных трансфертов в разрезе форм их предоставления и планирования бюджетных ассигнований по их финансовому обеспечению установлено следующее.

***3.5.1.*** В структуре межбюджетных трансфертов основная доля приходится на *субвенции*, размер которых установлен:

* в 2016 году *75,2 %* или 6 418 425,44 тыс. рублей от общего объема межбюджетных трансфертов;
* в 2017 году *79,7%* 6 579 594,00 тыс. рублей от общего объема межбюджетных трансфертов, что на 161 168,56 тыс. рублей больше с ожидаемыми поступлениями 2016 года.

 Увеличение размера субвенций обусловлено изменением с 01.01.2017 года состава передаваемых с регионального уровня государственных полномочий, в части наделения муниципального образования отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по организации:

1. осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре;
2. деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) твердых коммунальных отходов;
3. деятельности по транспортированию твердых коммунальных отходов.

Основной объем субвенций при осуществлении полномочий, установленных законодательством, направляется на реализацию мероприятий в образовании и социальной политике.

***3.5.2.***Второе место в структуре межбюджетных трансфертов занимают *субсидии*, при планировании бюджетных ассигнований их финансового обеспечения имеет место тенденцию снижения, а именно:

* в 2017 году на *38,5%* или на 758 246,45 тыс. рублей к показателям ожидаемой оценки 2016 года (1 971 833,05тыс. рублей);
* в 2018 году на *1,8%* или на 20 954,20 тыс. рублей к плановым показателям 2017 года;
* в 2019 году на *32,1%* или на 382 378,80 тыс. рублей к плановым показателям 2018 года, и определены *проектом Решения о бюджете города* в размере:
* 1213586,60 тыс. рублей или *14,7%* от общего объема безвозмездных поступлений на 2017 год;
* 1 192 632,40тыс. рублей или *14,9%* от общего объема безвозмездных поступлений на 2018 год;
* 810 253,60 тыс. рублей или *11,2%* от общего объема безвозмездных поступлений на 2019 год.

Субсидии предоставлены на софинансирование расходных обязательств муниципалитета по вопросам местного значения, и являются одной из форм государственной поддержки в решении вопросов развития экономики и социальной сферы муниципального образования, в формировании «бюджета развития», способствующего сокращению существующей межрегиональной дифференциации в социально-экономическом развитии территорий.

Основной объем субсидий направляется на строительство и капитальный ремонт отраслей жилищно-коммунального хозяйства, а так же национальной экономике и образования (обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся, организация питания детей в лагерях с дневным пребыванием детей, в палаточных лагерях).

На прогнозируемый период, с учетом положений, установленных статьями 137, 138 *БК РФ*, статьями 5, 6 *Закона от 10.11.2008 № 132-оз,* Решением Думы города Нижневартовска от 25.10.2016 № 19 «О замене дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц», согласована частичная замена дотаций на очередной финансовый год в сумме 585 063,00 тыс. рублей и на плановый период - 585 063,00 тыс. рублей ежегодно, из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в размерах 6,0%, 5,9%, 5,7%, соответственно по годам, при этом отказано в замене дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 456 774,20 тыс. рублей ежегодно.

В результате прогноз бюджета города на 2017 – 2019 годы характеризуется отличительной чертой, по сравнению с предыдущими периодами, когда, начиная, с 2007 года на территории города производилась полная замена дотаций дополнительными нормативами отчислений от *НДФЛ*, которая определена наличием в структуре межбюджетных трансфертов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

***3.5.4*** Бюджетные ассигнования на *иные межбюджетные трансферты* на 2017 год запланированы в общей сумме 4 199,40 тыс. рублей, что на *87,9%* или 30 469,73 тыс. рублей ниже показателей ожидаемой оценки 2016 года (34 669,13 тыс. рублей), на 2018 год и 2019 год в равной сумме 2 003,50 тыс. рублей, что на *52,3%* или 2 159,90 тыс. рублей ниже плановых показателей 2017 года.

Иные межбюджетные трансферты будут направлены на реализацию следующих мероприятий:

1. по развитию художественного образования, музейного дела;
2. по содействию трудоустройства граждан;
3. по стимулированию культурного разнообразия (проведение фестиваля искусств, труда и спорта «Самотлорские ночи»).

***3.5.5.*** Прочие безвозмездные поступленияформируются за счет поступления денежных средств от главных распорядителей бюджета Тюменской области, и денежных средств по договорам пожертвования. Оценка 2016 года составила 147 268,0 тыс. рублей. В связи с особенностью планирования данного доходного источника бюджета города, связанной с невозможностью спрогнозировать при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период прочих неналоговых доходов, поступления в 2017 – 2019 годах не планируются.

В итоге доходная часть *проекта Решения о бюджете города* сформирована в рамках установленных полномочий, с учетом требований действующего налогового и иного законодательства, принятого на федеральном и региональных уровнях, изменений в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также изменений в окружное законодательство, вступающих в силу в очередном финансовом году.

Проведенный анализ показал на стойкую тенденцию снижения доходной части бюджета города по сравнению к ожидаемому поступлению 2016 года, а также планового периода к очередному финансовому году.

В целом доходы сформированы с учётом идентичности построения классификации доходов бюджета, определением объема поступлений по доходным источникам на базе налогообложения, дополнительных нормативов, форм, с наибольшим удельным весом межбюджетных трансфертов в общей структуре доходов и не значительным темпом роста налоговых доходов, где влияние муниципального образования на управление при формировании налоговых доходов определено проводимыми мониторингами, и мероприятиями в рамках комиссии по мобилизации указанных доходов в бюджет города Нижневартовска.

Изменения, внесенные в налоговое законодательство предполагают дальнейшее обеспечение, и предсказуемость налоговых доходов путем поддержки субъектов малого предпринимательства, через расширение перечней организаций имеющих право применять специальные режимы налогообложения*.*

Вместе с тем, неналоговые доходы, в наибольшей степени управляемые и формируемые за счет проводимой политики органов местного самоуправления, характеризуются не только полным отсутствием роста доходов на очередной финансовый год и плановый период по отношению к оценки исполнения текущего года, но и дальнейшей последовательной тенденцией снижения практически в отношении всех неналоговых доходных источников, при этом обозначенный не значительный рост планового периода не достигает размера ожидаемого исполнения текущего 2016 года.

Учитывая вышеизложенное, Счетная палата города, в целях укрепления финансовой самостоятельности в «максимально возможной степени» обеспечения расходных обязательств муниципального образования, в частности неналоговыми доходными источниками, администрации города:

* продолжить активную реализацию комплекса мероприятий, направленных, на изыскание и использование резервов роста неналоговых доходов местного бюджета, их повышение в части:
* эффективности использования муниципальной собственности;
* потенциала территории.

**Раздел 4. Планируемые расходы**

**4.1. Анализ формирования расходной части проекта Решения о бюджете города**

Анализ формирования объема и структуры расходов в проекте Решения о бюджете города на 2017 − 2019 годов показал следующее.

* + 1. Учитывая требование статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета города Нижневартовска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществляется в соответствие с Методическими указаниями по планированию бюджетных ассигнований бюджета города Нижневартовска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (*далее по тексту – Методические указания*). Согласно *Методическим указаниям* формирование объемов расходов бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Думы города от 27.11.2015 № 908 «О бюджете города Нижневартовска на 2016 год», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году;

2) «базовые» объемы бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы уточнены с учетом:

- необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств, решения о выделении бюджетных ассигнований на реализацию которых приняты в 2016 году;

- изменения базы для начисления налога на имущество организаций в связи с уточнением материально-технической базы и вводом новых объектов в эксплуатацию;

- изменения базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, устанавливаемой ежегодно постановлением Правительства Российской Федерации;

- изменений социально-экономических условий, учтенных ранее при принятии решения поэтапного повышения оплаты труда отдельных категорий работников, оказывающих услуги (выполняющих работы) в сфере образования и культуры (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»), изменения прогнозного показателя средней заработной платы по региону, уточнение «дорожных карт»;

- изменения полномочий главных распорядителей средств бюджета города;

- внесения изменений в муниципальные акты, устанавливающие соответствующие расходные обязательства;

- изменения контингента получателей;

- изменения состава передаваемых с регионального уровня государственных полномочий.

* + 1. Учитывая вышеуказанные основные подходы планирования проектируемый объем расходов бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме 42 130 218,26 тыс. рублей, в том числе общий объем расходов на исполнение муниципальных (городских) полномочий составляет 55,2% или 23 275 605,56 тыс. рублей и соответственно на исполнение государственных полномочий с участием средств окружного и федерального бюджетов – 44,8% или в сумме 18 854 612,70 тыс. рублей, в том числе расходы по годам определены:
* на 2017 год в объеме 14 361 554,46 тыс. рублей, в составе которых 45,8% предусмотрены расходы на исполнение государственных полномочий (6 579 594,00 тыс. рублей) и 54,2% составляют расходы, направленные как на решение вопросов местного значения, так и вопросов немуниципального характера (7 781 960,46 тыс. рублей);
* на 2018 год – 14 221 149,00 тыс. рублей, из них 6 326 660,20 тыс. рублей или 44,5% запланировано на реализацию государственных полномочий, 55,5% - на решение вопросов местного значения и вопросов немуниципального характера (7 894 488,80 тыс. рублей);
* на 2019 год – 13 547 514,80 тыс. рублей, из них 5 948 358,50 тыс. рублей или 43,9% направлено на реализацию государственных полномочий, 56,1% - на решение вопросов местного значения и вопросов немуниципального характера (7 599 156,30 тыс. рублей).

 Общий объем расходов проекта Решения о бюджете города на 2017 год по сравнению с показателями 2016 года, утвержденными РД № 908 увеличен незначительно, лишь на 2,5% или 343 937,92 тыс. рублей, однако по отношению с показателями второго города планового периода (2017 год), утвержденными РД № 675, значительно снизились – на 11,5% или на 1 872 878,42 тыс. рублей.

Данное изменение общего объема проектируемых расходов обусловлено в основном за счет изменения общего объема межбюджетных трансфертов (субсидии, субвенции, иных межбюджетных трансфертов), как в сторону увеличения на 11,4% по отношению к утвержденным ассигнованиям 2016 года, так и в сторону уменьшения на 11,1% по отношению к утвержденным Решением Думы города от 21.11.2014 № 675 (далее также - *РД № 675*) показателям 2017 года (второй год планового периода РД № 675 на 2015-2017 годы).

Динамика формирования общего объема и структуры расходов проекта Решения о бюджете города, исходя из принятых основных подходов, *характеризуется данными следующей таблицы*:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год, тыс. руб.** | **2017 год, тыс. руб.** | **Рост (+) (снижение (-))проектируемых расходов 2017 года к утвержденным показателям 2016 года** | **Рост (+) (снижение(-))проектируемых расходов 2017 года к показателям, утвержденным РД №675** |
| **РД №908 (с учетом изменений на РД № 962 от 12.01.2016 )** | **Утвержденные параметры второго года планового периода по РД № 675**  | **Проект бюджета города** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |  | **6** |
| Расходы всего, из них: | 14 017 616,54 | 16 234 432,88 | 14 361 554,46 | +343 937,92 | +2,5 | -1 872878,42 | -11,5 |
|  межбюджетные трансферты | 7 407 064,40 | 9 288 043,50 | 8 254 154,20 | +847 089,70 | +11,4 | -1 033 889,30 | -11,1 |
| Расходы на выполнение полномочий городского округа) | 6 610 552,04 | 6 946 389,38 | 6 107 400,26 | -503 151,78 | -7,6 | -491 669,65 | -12,1 |

* + 1. Структура расходов бюджета города на 2016 – 2019 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета города по разделам классификации расходов бюджетов представлена в *Приложении № 4* к данному заключению и в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Рост(+), снижение(-)  |
| Утвержденный бюджет (РД №962 от 12.01.2016) | Уд. вес в общем объеме, % | Проект бюджета,тыс. рублей | Уд. вес в общем объеме, % | Проект бюджета,тыс. рублей | Уд. вес в общем объеме, % | Проект бюджета,тыс. рублей | Уд. вес в общем объеме, % | 2017 года по отношению к 2016 году,% | 2018 года по отношению к 2017 году,% | 2019 года по отношению к 2018 году,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |  |  |
| **Расходы бюджета – всего, в том числе:** | **14 017 616,54** | **100,0** | **14 361 554,46** |  | **14 221 149,00** |  | **13 547 514,80** |  | +2,5 | -0,98 | -4,74 |
| условно утверждаемые (утвержденные) расходы |  |  |  |  | 290 777,88 |  | 422 689,85 |  |  |  |  |
| Расходы бюджета (без учета условно утверждаемых (утвержденных) расходов) | **14 017 616,54** | **100,0** | **14 361 554,46** | **100** | **13 930 371,12** | **100** | **13 124 824,95** | **100** | **+2,5** | **-3,03** | **-5,75** |
| **Производственная сфера** - всего, в том числе: | ***2 933 915,15*** | ***20,3*** | ***2 856 258,20*** | ***19,9*** | ***2 756 884,49*** | ***19,8*** | ***2 667 412,33*** | ***20,3*** | ***-2,6*** | ***-3,48*** | ***-3,25*** |
| *Национальная экономика* | 1 945 350,06 | 13,8 | *2 006 425,15* | *14,0* | *1 947 671,20* | *14,0* | *1 878 949,20* | *14,3* | *+3,1* | *-2,93* | *-3,5* |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | 985 789,394 | 6,6 | *843 601,95* | *5,9* | *806 354,19* | *5,8* | *785 604,03* | *6,0* | *-14,4* | *-4,42* | *-2,57* |
| *Охрана окружающей среды* | 2 775,00 | 0 | *6 231,10* | *0,0* | *2 859,10* | *0,0* | *2 859,10* | *0,0* | *+124,5* | *-54,12* | *0* |
| **Социальная сфера - всего, в том числе:** | ***9 737 911,63*** | ***68,3*** | ***10 191 748,66*** | ***71,0*** | ***9 897 157,12*** | ***71,0*** | ***9 182 376,86*** | ***70,0*** | *+4,7* | *-2,94* | *-7,18* |
| *Образование* | 8 663 680,40 | 61,2 | *9 004 531,12* | *62,7* | *8 734 354,29* | *62,7* | *8 044 275,39* | *61,3* | *+3,9* | *-3,0* | *-7,9* |
| *Культура, кинематография* | 450 052,15 | 3 | *481 377,42* | *3,4* | *462 351,44* | *3,3* | *458 689,54* | *3,5* | *+7,0* | *-3,95* | *-0,8* |
| *Здравоохранение* |  |  | *4 633,20* | *0,0* | *4 633,20* | *0,0* | *4 633,20* | *0,1* |  |  |  |
| *Социальная политика* | 543 130,72 | 3,7 | *620 063,72* | *4,3* | *615 952,24* | *4,4* | *594 177,78* | *4,5* | *+14,2* | *-0,7* | *-3,5* |
| *Физическая культура и спорт* | 81 048,36 | 0,4 | *81 143,20* | *0,6* | *79 865,95* | *0,6* | *80 600,95* | *0,6* | *+0,1* | *-1,6* | *+0,9* |
| **Прочие расходы** - всего, в том числе: | ***1 345 789,91*** | ***11,4*** | ***1 313 547,60*** | ***9,1*** | ***1 276 329,51*** | ***9,2*** | ***1 275 035,76*** | ***9,7*** | ***-2,4*** | ***-2,8*** | ***-0,1*** |
| *Общегосударственные расходы* | 1 158 458,6 | 10 | *1 096 828,39* | *7,6* | *1 070 240,80* | *7,7* | *1 069 610,80* | *8,1* | *-5,3* | *-2,4* | *-0,1* |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 176131,31 | 1,2 | *204 719,21* | *1,4* | *194 888,71* | *1,4* | *194 224,96* | *1,5* | *+16,2* | *-4,8* | *-0,3* |
| *Средства массовой информации* | 11 200,00 | 0,1 | *12 000,00* | *0,1* | *11 200,00* | *0,1* | *11 200,00* | *0,1* | *+7,1* | *-6,7* | *0* |

Преемственность социальной направленности бюджета города, предусмотренная бюджетной политикой города, сохранена в проектируемых расходах на 2017-2019 годы. В составе расходов бюджета города удельный вес затрат на отрасли социальной сферы в 2017-2018 годах составляет 71%, в 2019 году – 70%. Основная доля расходов социальной направленности приходится на обеспечение обязательств в сфере образования.

На производственную сферу в общем объеме расходов в 2017 году приходится 19,9%, в 2018 году - 19,8%, в 2019 году - 20,3%. Большую часть расходов производственной сферы составляют затраты на обеспечение обязательств в сфере жилищно-коммунального комплекса и дорожной деятельности.

Удельный вес затрат на прочие расходы в трехгодичном цикле варьирует от 9,1% до 9,7%, где основной объем составляют общегосударственные расходы.

Необходимо отметить, что структура расходов бюджета города на 2017 – 2019 годы по подразделам классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ сформирована с учетом:

* изменений бюджетной классификации Российской Федерации, предусматривающие:
* выделение из состава подраздела 0702 «Общее образование» расходов на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования с отражением их по подразделу 0703;
* изменение наименование подраздела 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на «Молодежная политика»;
* изменения состава и полномочий главных распорядителей средств бюджета города;
* изменения структуры муниципального образования город Нижневартовск, предусматривающие отражение расходов на обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов местного самоуправления по подразделу 0103 (в 2016 году данные расходы отображались в составе подраздела 0102);
* включения подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», отображающего расходы на выполнение передаваемого с регионального уровня нового государственного полномочия на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре.
	+ 1. В соответствии БК РФ проект Решения о бюджете города на трехлетний период сформирован в программной структуре расходов на основе 26 муниципальных программ города Нижневартовска (далее – муниципальная программа).

В соответствии с проектом Решения о бюджете города расходы на реализацию 26 муниципальных программ 38 940 468,89 тыс. рублей, в том числе по годам:

* на 2017 год – 13 522 253,48 тыс. рублей;
* на 2018 год – 13 111 933,14 тыс. рублей;
* на 2019 год – 12 306 282,27 тыс. рублей.

Удельный вес затрат на реализацию муниципальных программ в общих объемах расходов бюджета города (без учета условно утверждаемых (утвержденных) расходов) составляет по годам 94,2%, 94,1%, 93,8%.

С 2017 года начнут действовать 2 муниципальные программы:

* муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017-2020 годах»;
* муниципальная программа «Электронный Нижневартовск на 2017-2020 годы и на период до 2030 года».

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете города представлены проекты паспортов муниципальных программ. Объемы финансового обеспечения муниципальных программ на 2017-2019 годы в составе проектов паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета города, соответствуют планируемым показателям проекта Решения бюджета города.

В соответствии со статьей 139 БК РФ из бюджета автономного округа предоставляются субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. Объем данных субсидий на составил на 2017 год – 1 213 586,60 тыс. рублей, на 2018 год – 1 192 632,40 тыс. рублей, на 2019 год – 810 253,60 тыс. рублей. Удельный вес субсидий автономного округа, предоставленного на условиях софинансирования составил по годам 93,7%, 84,1% и 76,6%.

Доля муниципального образования город Нижневартовск в проекте Решения бюджета города на обеспечение условий софинансирования составила 307 972,45 тыс. рублей за весь трехлетний цикл. Условия софинансирования в части запланированных средств соблюдены.

В проекте Решения о бюджете города решение вопросов местного значения на условиях софинансирования реализуются в рамках следующих 10 муниципальных программ:

* «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Нижневартовска на 2016-2020 годы»;
* «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска на 2014-2020 годы»;
* «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017-2020 годах»;
* «Обеспечение жильем молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» и улучшение жилищных условий молодых учителей на 2013-2020 годы»;
* «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014-2020 годы»;
* «Развитие образования города Нижневартовска на 2015-2020 годы»;
* «Развитие физической культуры и массового спорта в городе Нижневартовске на 2014-2020 годы»;
* «Комплекс мероприятий по профилактике правонарушений в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы»;
* «Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания и благоустройство территории города Нижневартовска на 2016-2020 годы»;
* «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг через Нижневартовский МФЦ на 2016-2020 годы».

Необходимо отметить, что срок реализации всех муниципальных программ предусмотрен до 2020 года, в связи с чем в составе планового периода проекта Решения о бюджете города не предусмотрены расходы по не утвержденным муниципальным программам.

Кроме того, в составе проекта Решения о бюджете города предусмотрены расходы по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме 2 476 281,64 тыс. рублей, что составляет лишь 6,3% от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых (утверждаемых) расходов), в том числе с распределением по годам:

* на 2017 год в сумме 839 300,98 тыс. рублей, на 2018 год – 818 437,98 тыс. рублей, на 2019 год – 818 542,68 тыс. рублей, что составляет в общих объемах расходов бюджета (без учета условно утверждаемых (утверждаемых) расходов) соответственно по годам 5,8%, 5,9%, 6,2%.

В основном непрограммные расходы состоят из расходов на функционирование органов муниципального образования город Нижневартовск.

* + 1. Распределение проектируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов классификации расходов бюджетов, которые в соответствии со статьей 21 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по годам представлено в *Приложении № 5 к настоящему заключению* и следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Вид расходов** | **Проект бюджета** |
| **ВСЕГО, тыс. рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов (%)** | **в том числе** |
| **2017 год, тыс. рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов(%)** | **2018 год, тыс. рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов (%)** | **2019 год, тыс. рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 4 606 571,90 | 10,9 | 1 562 673,34 | 10,9 | 1 521 581,63 | 10,7 | 1 522 316,93 | 11,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 4 263 083,84 | 10,1 | 1 440 618,83 | 10,0 | 1 411 576,11 | 9,9 | 1 410 888,90 | 10,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 1 321 070,48 | 3,1 | 443 173,60 | 3,1 | 441 849,27 | 3,1 | 436 047,61 | 3,2 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 1 973 854,12 | 4,7 | 811 111,71 | 5,6 | 795 145,60 | 5,6 | 367 596,81 | 2,7 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 25 855 302,29 | 61,4 | 8 940 597,03 | 62,3 | 8 609 628,38 | 60,5 | 8 305 076,88 | 61,3 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 4 110 335,63 | 9,8 | 1 163 379,95 | 8,1 | 1 441 368,01 | 10,1 | 1 505 587,67 | 11,1 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** |  | **42 130 218,26** | **100,0** | **14 361 554,46** | **100,0** | **14 221 149,00** | **100,0** | **13 547 514,80** | **100,0** |

Основной объем бюджетных ассигнований приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (105 организациям):

* на муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год предусмотрено 8 606 510,63 тыс. рублей, на 2018 год – 8 306 521,60 тыс. рублей, на 2019 год – 8 000 851,50 тыс. рублей;
* на иные цели на 2017 год предусмотрено 306 869,30 тыс. рублей, на 2018 год – 275 889,68 тыс. рублей, на 2019 год – 277 008,28 тыс. рублей;
* иным некоммерческим организациям на 2017-2019 годы запланировано по 27 217,10 тыс. рублей в каждом финансовом году.
	1. **Анализ формирования бюджетных ассигнований по направлениям финансового обеспечения расходов, запланированных проектом Решения о бюджете города**
		1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на осуществление закупок товаров, выполнения работ и услуг*
1. Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в соответствии со статьей 72 БК РФ осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Положениями статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрено, что:

* местные администрации должны устанавливать правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения, в том числе:
* требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;
* правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, соответственно подведомственным им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций, муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения);
* на основании правил нормирования, муниципальные органы должны утвердить требования к закупаемым ими, и подведомственными им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

В результате оценки соблюдения требований законодательства в части принятия нормативных и правовых актов, регулирующих порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг на обеспечение на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления и подведомственных им казенных учреждений *нарушений не установлено*, а именно в соответствии с требованиями законодательства администрацией города утверждены:

* постановлением администрации города от 30.09.2015 № 1776 *Требования* к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;
* постановлением администрации города от 08.12.2015 № 2178 *Правила* определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления города Нижневартовска и подведомственных им казенных учреждений;
* постановлением администрации города от 14.07.2016 № 1050 *Нормативные затраты* на обеспечение функций подведомственных администрации города муниципальных казенных учреждений.

2. Объем бюджетных ассигнований, планируемых на осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год и плановые периоды 2018-2019 годов по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (*далее по тексту – КВР 200)* в проекте Решения о бюджете составили в среднем 10,1 % от общего объема планируемых ассигнований или 4 263 083,84 тыс. рублей, в том числе:

* на 2017 год в сумме 1 440 618,83 тыс. рублей;
* на 2018 год – 1 411 576,00 тыс. рублей;
* на 2019 год - 1 410 888,90 тыс. рублей.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение муниципальных нужд предусмотрены в рамках мероприятий 22 муниципальных программ, и 2 непрограммных направлений деятельности.

Бюджетные ассигнования на осуществление закупок товаров, работ и услуг *на обеспечение нужд органов муниципального образования город Нижневартовск и подведомственных им казенных учреждений*, в общем объеме планируемых расходов на осуществление закупок составляют 23% или 331 422,24 тыс. рублей, что ниже на 12,5% или на 49 252,21 тыс. рублей плана РД № 908 на 2016 год.

Причиной значительного снижения планируемого объема ассигнований на 2017 год на закупку товаров, работ и услуг по сравнению с планом 2016 года является изменение с 2017 года отражения планируемых за счет субвенции округа ассигнований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в проекте Решения о бюджете на 2017 год и плановые 2018-2019 годы по коду вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», тогда как в плане РД № 908 на 2016 год ассигнования на данный вид расходов был отражен по КВР 200 с объемом средств 65 855,40 тыс. рублей.

В результате выборочной оценки обоснованности и достоверности планирования в проекте Решения о бюджете на 2017 год ассигнований на осуществление закупок товаров, работ и услуг на обеспечение муниципальных нужд нарушений не установлено, а именно расчет потребности в закупе товаров работ и услуг органам местного самоуправления и подведомственным им муниципальным казенным учреждениям осуществлен с применением нормативных затрат, утвержденных вышеуказанными муниципальными правовыми актами.

3. Планирование расходов на реализацию всех муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, в перечне мероприятий которых предусмотрены ассигнования на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение муниципальных нужд в основной части осуществлено с увязкой целевых статей расходов с основными мероприятиямимуниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Вместе с тем, допущен единичный случай не обеспечения выполнения требований действующего законодательства, когда не осуществлена привязка основных мероприятий муниципальной программы «Комплекс мероприятий по профилактике правонарушения в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы» с целевыми статьями расходов проекта Решения о бюджете по данной программе, а именно в проекте Решения о бюджете запланированы по вышеуказанной программе ассигнования по основному мероприятию «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка» на осуществление закупок товаров, работ и услуг в порядке софинансирования 1 162,50 тыс. рублей за счет средств округа (80%) и 290,63 тыс. рублей за счет средств бюджета города (10%). Однако, в перечне основных мероприятий, приведенном в проекте паспорта муниципальной программы, реализация данного вида основного мероприятия не предусмотрено.

4. В связи с объявлением 2017 года в России Годом экологии, в проекте Решения о бюджете города на 2017 год объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий мунципальной программы «Оздоровление экологической обстановки в городе Нижневартовске в 2016-2020 годах» предусмотрен значительно больше, чем было предусмотрено планом РД № 908 на 2016 год, а именно:

* планируемые ассигнования на 2017 год составляют 6 147,00 тыс. рублей, что больше плана 2016 года в 2,2 раза или на 3 372,00 тыс. рублей;
* основная часть планируемых ассигнований – 52,8 % в объеме 3 247,00 тыс. рублей будут направлены на осуществление закупок товаров, работ и услуг связанных с ликвидацией несанкционированных свалок, выявляемых в ходе ежегодной инвентаризации и восстановление нарушенного состояния окружающей среды.
	+ 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности*
			1. *Анализ нормативного регулирования по порядку формирования расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города и объекты муниципальной собственности*

Порядок и условия осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности устанавливается нормативными правовыми актами федерального и местного значений.

В статье 79 БК РФ установлено, что:

* в местных бюджетах, в том числе в рамках муниципальных программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в *соответствии с решениями о подготовке и реализации* бюджетных инвестиций в указанные объекты;
* объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, или объекты недвижимого имущества, приобретенные в муниципальную собственность в результате осуществления бюджетных инвестиций, закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, или уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, либо включаются в состав муниципальной казны;
* бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в ***порядках***, установленных местной администрацией муниципального образования.

Во исполнение установленных требований БК РФ постановлением администрации города от 05.02.2015 № 208 (с изменениями) утвержден Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета города (далее также – *Постановление № 208*), которым утверждены:

* Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета города согласно приложению 1 к Постановлению № 208;
* Правила принятия решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нежилых зданий, строений, сооружений, нежилых помещений согласно приложению 2 к Постановлению № 208.

В ходе экспертизы проекта Решения о бюджете города проведен анализ положений, содержащихся в Постановлении № 208, в результате которого установлено следующее:

1. Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет средства бюджета города (далее также – *Порядок*) определяет правила принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств бюджета города в объекты капитального строительства муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства, находящиеся (которые будут находиться) в муниципальной собственности, в том числе правила формирования *перечня объектов* капитального строительства муниципальной собственности;
2. Правила принятия решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нежилых зданий, строений, сооружений, нежилых помещений (*далее также – Правила*) определяют процедуру принятия решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нежилых зданий, строений, сооружений, нежилых помещений (далее – объекты недвижимого имущества) за счет субсидий, и содержит порядок принятия решения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета города.

Статьей 4 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» предусмотрено, что:

* субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица;
* инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности;
* заказчики - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством РФ (абз. 2 п. 3 ст. 4 данного Закона).

В рамках реализации выше названных требований, на основании пункта 1.2. Порядка администрация города уполномочила в качестве муниципального заказчика, осуществляющего реализацию инвестиционных проектов города, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Нижневартовска», созданное на основании распоряжение администрации города от 28.07.2011 № 1167-р «О создании муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Нижневартовска».

В силу пунктов 2.4, 2.5 Порядка реализация бюджетных инвестиций муниципальным заказчиком осуществляется на основании муниципальных контрактов, заключенных в целях проектирования, строительства (реконструкции) объектов капитального строительства. Заключение муниципальных контрактов осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По результатам анализа вышеназванных Порядка и Правил установлены следующие замечания.

1. Наименование *постановления № 208* не полностью соответствует его содержанию, так как включает как порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета города, так и положения, регулирующие процедуру принятия решения о приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность.
2. В Правилах принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств бюджета города, утвержденных разделом 2 Порядка, отсутствуют положения, регламентирующие порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, а именно:
* порядок подготовки проекта решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций;
* сведения о содержании проекта решенияв отношении объекта капитального строительства либо объекта недвижимого имущества, позволяющие оценить социально-экономическую эффективность бюджетных инвестиций и включающие следующие критерии:
* наименование объекта инвестиций согласно проектной документации (паспорту инвестиционного проекта - в случае отсутствия утвержденной проектной документации на дату подготовки заявки);
* направление бюджетного инвестирования (строительство, реконструкция, приобретение); наименование главного распорядителя средств;
* наименование муниципального заказчика (заказчика-застройщика);
* мощность (прирост мощности) объекта инвестиций, подлежащая вводу; срок ввода в эксплуатацию (в действие) объекта инвестиций;
* сведения об изменении назначения объекта в случае, если такое изменение планируется произвести в ходе реконструкции этого объекта;
* иная информация (сведения, документы);
* порядок изменения решений о подготовки и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.
1. Согласно пункту 3.4. Порядка включение объектов в Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности (далее также – *Перечень*) осуществляется при наличии положительного заключения о проверке инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города, направляемых на капитальные вложения. Проверка инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города осуществляется в порядке, установленном правовым актом главы администрации города. Но вместе с тем, пунктом 3.6 Порядка установлено, что по объектам капитального строительства, включенным в Перечень в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Порядка, по которым отсутствуют положительные заключения о проверке инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города, проверка осуществляется одновременно с согласованием предпроектной или проектной документации.

Однако, положения о порядке согласования предпроектной или проектной документации либо отсылочная норма на данные положения Правилами формирования перечня объектов капитального строительства муниципальной собственности, установленными разделом 3 Порядка, а также постановлением администрации города от 15.05.2015 № 913 «О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города направляемых на капитальные вложения», не предусмотрены.

1. В соответствии с пунктом 1.5. Правил порядок принятия решения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность определен в разделе II настоящих Правил.

Согласно пункту 2.1 указанного порядка решение о приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность принимается в виде распоряжения администрации города. Инициатором подготовки проекта распоряжения администрации города о приобретении в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества выступает Департамент муниципальной собственности и земельных ресурсовадминистрации города (далее также – *Департамент МС и ЗР*). Однако, в выше приведенном Порядке отсутствует информация о том, кем принимается решение о приобретении объектов недвижимого имущества.

5. В пункте 2.1. Правил не конкретизированы положения об основании принятия решения о приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в части определения:

* ответственного исполнителя;
* муниципальных программ, на основании которых принимается решение о приобретении объектов недвижимого имущества;
* перечня приобретаемых в муниципальную собственность объектов капитального строительства.

6. Постановление № 208 требует внесения изменений в связи с изменением порядка избрания главы муниципального образования и наименования должностей, замещающих должности в органах местного самоуправления города Нижневартовска (*пункт 3.3 Порядка*).

* + - 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города и объекты муниципальной собственности*

В соответствии с требованиями подпункта 18 пункта 35 Положения о бюджетном процессе в городе Нижневартовске, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 16.09.2011 № 83, решением о бюджете города утверждаются, в том числе, порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

В проекте Решения о бюджете города указанный выше порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, предусмотрен пунктом 20, где установлено, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Нижневартовска, отражаются в бюджете города и в составе сводной бюджетной росписи бюджета города суммарно по соответствующему виду расходов.

В результате анализа формирования объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций установлено, что бюджетные инвестиции планируются в соответствии с Методическими указаниями, где определено, что:

* распределение бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности за счет средств бюджета города Нижневартовска определяются *с учетом переходящих бюджетных обязательств по муниципальным контрактам, исполнение которых предусмотрено в очередном финансовом году*;
* основные подходы формирования объемов бюджетных ассигнований соответствуют прогнозу социально – экономического развития города на долгосрочный период и направлениям стратегии социально-экономического развития города Нижневартовска до 2020 года и на период до 2030 года.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в проекте Решения о бюджете города предусмотрены в рамках трех муниципальных программ, а именно:

* «*Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска на 2014-2020 годы*», утвержденной постановлением администрации города от 28.06.2013 № 1304 (далее также – *Программа по капитальному строительству*), ответственным исполнителем которой является отдел координации строительного комплекса администрации города, соисполнителем - муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Нижневартовска»;
* «*Социальная поддержка и социальная помощь для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске на 2016-2020 годы*», утвержденной постановлением администрацией города от 07.08.2015 № 1499 (далее также – *Программа по социальной поддержке*), ответственным исполнителем которой является управление по социальной и молодежной политике администрации города, соисполнителями программы - управление по опеке и попечительству администрации города, управление по физической культуре и спорту администрации города, департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города, департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города, управление по жилищной политике администрации города, управление бухгалтерского учета и отчетности администрации города;
* «*Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017-2020 годах*» (далее также - *Программа по обеспечению доступным жильем*), утвержденной постановлением администрации города от 18.08.2016 №1214, ответственным исполнителем которой является департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города, соисполнителями являются департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов администрации города, управление по жилищной политике администрации города, управление архитектуры и градостроительства администрации города, отдел координации строительного комплекса администрации города.

Функции по принятию решения о подготовке бюджетных инвестиций, а так же ответственность за обоснованность и их эффективность закреплены в соответствии с Постановлением № 208:

* за отделом координации строительного комплекса администрации города в части принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет средств бюджета города;
* за Департаментом МС и ЗР, в части принятия решения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность.

Объем бюджетных инвестиций в проекте Решения о бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрен в размере 1 973 854,12 тыс. рублей, что составляет 4,7% от общей суммы расходов бюджета города.

Основная доля бюджетных инвестиций, в разрезе источников финансирования, предусмотрена за счет средств бюджета автономного округа. Распределение бюджетных инвестиций в разрезе источников финансирования представлено в нижеследующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Направления инвестиций** | **Всего** | **Проект Решения о бюджете города (тыс. руб.)** |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Бюджетные инвестиции, в том числе за счет:** | **1 973 854,12** | **811 111,71** | **795 145,60** | **367 596,81** |
| Средств бюджета города, сформированных от получения налоговых и неналоговых доходов | 213 411,32 | 99 828,41 | 77 364,50 | 36 218,41 |
| Средства бюджета округа | 1 760 442,80 | 711 283,30 | 717 781,10 | 331 378,40 |
| *Общая сумма расходов бюджета* | *42 130 218,26* | *14 361 554,46* | *14 221 149,00* | *13 547 514,80* |
| Доля инвестиций в общей сумме расходов | 4,7 | 5,6 | 5,6 | 2,7 |
| Доля инвестиций за счет средств бюджета города в общей сумме расходов | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 0,3 |

Направления расходования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2017 год распределены с учетом основных подходов формирования объемов бюджетных ассигнований прогноза социально – экономического развития города на долгосрочный период и направлениям стратегии социально-экономического развития города Нижневартовска до 2020 года и на период до 2030 года следующим образом:

* 42,5 % в объекты социального назначения, где основными направлениями является строительство школы, доля запланированных бюджетных ассигнований выше уровня показателей утвержденного бюджета 2016 года на 12,5%;
* 26,4 % в объекты дорожного хозяйства, где запланированы бюджетные ассигнования на расходы по мероприятию «Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог с твердым покрытием, а так же подъездных путей к микрорайонам и искусственных сооружений на них», а именно строительство двух улиц, освещение улиц;
* 11,7% в объекты коммунального хозяйства, а именно на строительство локальных очистных сооружений, на инженерное обеспечение микрорайона 25-26, а так же на газоснабжение индивидуальной жилой застройки Старого Вартовска;
* 19,4 % на приобретение жилья:
* для детей сирот - и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа, с целью их дальнейшего предоставления по договорам найма специализированных помещений;
* для переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу;
* для предоставления по договорам социального найма;
* для формирования специализированного жилищного фонда.

 На плановый период 2018 и 2019 годы приоритетность направлений расходования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций сохраняется. Детальный анализ направлений расходования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов приведен в *Приложении № 6 к настоящему заключению* и нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направления инвестиций** | **Утвержденный бюджет на 2016 года (РД № 908), тыс. рублей** | **Доля от общего объема инвестиций, %**  | **Проект Решения о бюджете города на 2017 год, тыс. рублей** | **Доля инвестиций в 2017 году от общего объема инвестиций 2017 года, %** | **Отклонение Проекта Решения о бюджете города на 2017 год от РД № 908, тыс. рублей** | **Рост (+), снижение(-) бюджетных инвестиций Проекта Решения о бюджете города на 2017 год, %** |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Объекты дорожного хозяйства | 221 432,30 | 30,6 | 214 477,20 | 26,4 | -6 955,10 | -3,1 |
| Объекты социального назначения | 216 933,45 | 30,0 | 344 336,30 | 42,5 | 127 402,85 | 58,7 |
| Объекты благоустройства | 77 102,52 | 10,7 | 0,00 | 0,0 | -77 102,52 | 0,0 |
| Объекты коммунального хозяйства | 83 040,63 | 11,5 | 95 156,00 | 11,7 | 12 115,37 | 14,6 |
| Жилье | 124 301,35 | 17,2 | 157 142,21 | 19,4 | 32 840,86 | 26,4 |
| **Итого бюджетные инвестиции, в том числе за счет:** | ***722 810,25*** | ***100,0*** | ***811 111,71*** | ***100,0*** | ***88 301,46*** | ***12,2*** |
| Собственных средств бюджета города | 96 472,75 | 13,3 | 99 828,41 | 12,3 | 3 355,66 | 3,5 |
| Средства бюджета округа | 626 337,50 | 86,7 | 711 283,30 | 87,7 | 84 945,80 | 13,6 |
| Средства федерального бюджета | х | х | х | х | х | х |
| **Общая сумма расходов бюджета** | ***14 017 616,54*** | ***х*** | ***14 361 554,46*** | х | ***343 937,92*** | х |
| Доля инвестиций в общей сумме расходов | 5,2 | х | 5,6 | х | х | х |
| Доля инвестиций за счет средств бюджета города в общей сумме расходов | 0,7 | х | 0,7 | х | х | х |

Из таблицы видно, что в 2017 году практически по всем направлениям расходования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства наблюдается рост бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденным бюджетом на 2016 год (РД № 908), исключение составляют объекты дорожного хозяйства. По данному направлению наблюдается незначительное снижение на 6 955,10 тыс. рублей или на 3,1%.

Данное снижение охарактеризовано, тем, что основная доля расходов по данному направлению запланирована за счет средств бюджета автономного округа, в виде субсидии на софинансирование указанных выше расходов.

Анализом соблюдения условий предоставления субсидий из бюджетов других уровней на реализацию полномочий города Нижневартовск, в части обеспечения в проекте Решения о бюджете города доли софинансирования ***нарушений не выявлено***.

Информация о предусмотренных долях в проекте Решения о бюджете города объемов бюджетных ассигнований в разрезе средств бюджета города и бюджета округа представлена в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** **программы** | **Наименование** | **Всего** | **Доля софинансирования затрат, в том числе:**  |
| **доля бюджета города** | **доля бюджета округа** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 18 | Муниципальная программа «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска на 2014-2020 годы» |
| 1 | Проектирование и строительство систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства, в том числе: | 81 694,00 | 16 338,80 | 20 | 65 355,20 | 80 |
| 2 | Проектирование, строительство и реконструкция объектов для организации предоставления основного, общего, дошкольного и дополнительного образования | 333 333,30 | 33 333,30 | 10 | 300 000 | 90 |
| 3 | Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог с твердым покрытием, а также подъездных путей к микрорайонам и искусственных сооружений на них | 208 427,20 | 10 421,40 | 5 | 198 005,80 | 95 |
| 39 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017-2020 годах» |
| 1 |  Приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу | 67 053,82 | 7 375,92 | 11 | 59 677,90 | 89 |
| 2 | Приобретение квартир для предоставления по договорам социального найма | 16 092,95 | 1 770,23 | 11 | 14 322,72 | 89 |
| 3 | Приобретение квартир для формирования специализированного жилищного фонда | 670,54 | 73,76 | 11 | 596,78 | 89 |

В основных мероприятиях, запланированных на 2017 год:

1. *Программой по капитальному строительству* планируется:
* провести работы по разработке проектно – сметной документации в отношении трех объектов;
* продолжение строительства шести объектов.

Основные мероприятия, предусмотренные Программой по капитальному строительству 2017 году представлены в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Наименование объекта, вида работ** | **Год начала стр-ва** | **Год ввода объекта** | **Обоснования строительства** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
| 1 | Улица Ленина от улицы Ханты-Мансийской до Восточного обхода г. Нижневартовска **1,2 этап,** строительно – монтажные работы (далее по тексту - СМР) | 2016 | 2019 | Необходимость в транспортной связи между жилыми микрорайонами 1,2 очередей стр-ва (сущ. застройка) и новыми кварталами города, повышение условий жизни Восточного планировочного района (3 оч. стр-ва)  |
| 2 | Улица Мира от улицы Героев Самотлора до Восточного обхода г. Нижневартовска (СМР) | 2016 | 2020 | Необходимость в транспортной связи между жилыми микрорайонами, кварталами №23,24 Восточного планировочного района (IV очередь строительства), проектные изыскательские работы (далее по тексту ПИР) - 2015 год. |
| 3 | Город Нижневартовск. Улица Северная (№18) от улицы Интернациональной до улицы Первопоселенцев. Улица Героев Самотлора от улицы №21 до улицы Северной (№18) (СМР) | 2019 | 2022 |
| 4 | Освещение переулков Угловой, Еловый, Спасателей. Старый Вартовск 1 очередь строительства (СМР) | 2017 | 2017 | Исполнение решений Нижневартовского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.04.2014 и 19.06.2014, развитие современной транспортной инфраструктуры, обеспечивающей повышение доступности и безопасности услуг транспортного комплекса для жителей города |
| 5 | Восточный планировочный район (IV очередь строительства) г. Нижневартовска. Инженерное обеспечение микрорайона 1 (кварталы №25,26) (СМР) | 2015 | 2020 | Необходимость в обеспечении коммунальными услугами жителей 25.26.кварталов |
| 6 | Локальные очистные сооружения на выпусках сточных вод с территории города Нижневартовска (ПИР)\*  | 2017 - ПИР | х | В целях соблюдения требований законодательства в области охраны окружающей среды на территории города Нижневартовска |
| 7 | Газоснабжение индивидуальной жилой застройки Старого Вартовска. г. Нижневартовск (I очередь строительства) (ПИР) | 2017 - ПИР | х | Необходимость в газификации жителей индивидуальной застройки Старого Вартовска |
| 8 | "Средняя общеобразовательная школа" на 825 мест в квартале №18 Восточного планировочного района г. Нижневартовска (СМР) | 2016 | 2018 | Необходимость в обеспечении новых микрорайонов услугами образования и снижение перегруженности в существующих школах, обеспечение безопасности жизни и сохранения здоровья обучающихся |
| 9 | Общеобразовательная школа на 1100 учащихся в квартале №20 г. Нижневартовска (ПИР)  | 2017 - ПИР | х |

В результате анализа указанных выше мероприятий на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности установлено, что в нарушение как бюджетного законодательства, так и положений Постановления № 208 ответственным структурным подразделением (отделом строительного комплекса администрации города) города допускалось планирование расходов в сумме 11 003,00 тыс. рублей на объект *Общеобразовательная школа на 1100 учащихся в квартале № 20 города Нижневартовска* в проекте Решения о бюджете города ***при отсутствии принятого решения о подготовке бюджетных инвестиций.***

**Подтверждением тому следующее:**

В соответствии с Порядком принятия решения о подготовке бюджетных инвестиций за счет средств бюджета города в объекты капитального строительства, утвержденного Постановлением № 208:

* решение о подготовке бюджетных инвестиций принимается, в форме проекта муниципального правового акта об утверждении муниципальной программы, в рамках которой планируется предоставление бюджетных инвестиций, предлагаемой к реализации начиная с очередного финансового года, или проекта муниципального правового акта о внесении изменений в муниципальную программу в порядке и сроки, установленные муниципальным правовым актом;
* решение считается принятым со дня вступления в силу муниципального правового акта об утверждении муниципальной программы или о внесении изменений в программу;
* перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности в форме основных мероприятий муниципальной программы, которые направлены на выполнение работ по проектированию, строительству и реконструкции объектов капитального строительства на период действия Программы;
* перечень формируется на весь период реализации программы;
* формирование Перечня осуществляет отдел координации строительного комплекса администрации города (Захаров В.В.).

В муниципальной программе «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города от 28.06.2013 № 1304 разделом 8 предусмотрены основные мероприятия, которые согласно требованиям Порядка в части выполнения работ по проектированию, строительству и реконструкции объектов капитального строительства составляют Перечни объектов капитального строительства муниципальной собственности.

В ходе экспертизы проекта Решения о бюджете города установлено, что отделом координации строительного комплекса администрации города (Захаров В.В.) принято решение о включении в проект Решения о бюджете города бюджетных ассигнований в размере 11 003,00 тыс. рублей на *проектирование объектов муниципальной собственности – Общеобразовательная школа на 1100 учащихся в квартале № 20 города Нижневартовска (Приложение № 11 к проекту Решения о бюджете города)*.

Однако, указанный объект капитального строительства в основных мероприятиях муниципальной программы «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска на 2014-2020 годы» и Перечне объектов капитального строительства отсутствует.

Таким образом, отделом координации строительного комплекса администрации города решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций не принято, следовательно, включение в проект Решения о бюджете города бюджетных ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в указанный объект муниципальной собственности в соответствии с требованиями части 1 статьи 79 БК РФ неправомерно.

Вместе с тем необходимо отметить, что согласно ведомственной структуре расходов бюджета города Нижневартовска на 2016 год, являющейся приложением № 1 к решению Думы города Нижневартовска от 25.10.2016 №18 в 2016 году производились работы по объектам:

1. благоустройство и освещение Комсомольского бульвара;
2. средняя общеобразовательная школа на 1725 учащихся в квартале №18 г. Нижневартовска. Блок 3 на 900 учащихся.

Однако, несмотря на то, что по данным объектам начаты строительные работы, в проекте Решения о бюджете города на указанные выше объекты бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Таким образом, принятые управленческие решения не учитывают приоритетность объектов при планировании бюджетных инвестиций, что в дальнейшем может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Детальный анализ информации о капитальных вложениях в объекты муниципальной собственности города Нижневартовска на 2017 год представлен в *Приложении № 7 к настоящему заключению*.

1. *Программой по социальной поддержке* на 2017 планируются бюджетные ассигнования в размере 73 324,90 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность 42 - ух однокомнатных квартир для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лицам из их числа, с целью их дальнейшего предоставления по договорам социального найма специализированных помещений.
2. *Программой по обеспечению доступным жильем* планируются бюджетные ассигнования в размере 83 817,31 тыс. рублей на приобретение жилых помещений (квартир) для:
* переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу, в размере 67 053,82 тыс. рублей;
* граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в получении жилья, в размере 16 092,95 тыс. рублей (предоставление по договорам социального найма 6 квартир);
* формирования специализированного жилищного фонда, в размере 670,54 тыс. рублей (1 квартира).

Необходимо отметить, что направленность бюджетных инвестиций в рамках реализации вышеуказанных трех муниципальных программ города соответствует основным приоритетам и целям государственной политики в жилищной и жилищно-коммунальной сферах, определённым Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», а также Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р.

В результате анализа указанных выше мероприятий установлено, что в пояснительной записке (стр. 161 пункт 6) на мероприятие по приобретению квартир для формирования специализированного жилищного фонда запланировано 670,54 тыс. рублей, а на страницах 162-163 приведены пояснения и обоснования данных расходов, а именно то, что в рамках основного мероприятия «Приобретение квартир для формирования специализированного жилищного фонда» запланированный объем бюджетных ассигнований планируется направить в 2017 году на увеличение специализированного муниципального жилищного фонда на 1 квартиру.

То есть, в рамках указанного выше мероприятия планируется купить 1 квартиру стоимостью 670,54 тыс. рублей, что не представляется возможным, так как минимальная стоимость квартиры площадью 33 м2 ориентировочно должна составлять от 1 745,83 тыс. рублей до 2 347,99 тыс. рублей, а не 670,54 тыс. рублей.

 **Подтверждением тому:**

1. Норматив средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилого помещения установлен приказом региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 3 квартал 2016 года, - 52904 рубля.
2. Средняя рыночная стоимость недвижимого имущества (квартиры) в новостройке в 2016 году ориентировочно составляет 2 347,99 тыс. рублей.

Таким образом, минимальная стоимость квартиры площадью 33 м2 ориентировочно должна составлять от 1 745,83 тыс. рублей до 2 347,99 тыс. рублей, а не 670,54 тыс. рублей.

В итоге такая организация планирования бюджетных ассигнований бюджета города в части формирования, обоснования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в муниципальную собственность города приводит к следующему:

* нарушению принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ, так как в одном из мероприятий по приобретению квартир для формирования специализированного жилищного фонда не соблюдена реалистичность показателей;
* не выполнению должным образом со стороны главного распорядителя средств бюджета города (Администрации города Нижневартовска) полномочий по планированию и обоснованию расходов, определенных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ, как в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, так и в части приобретения квартир для формирования специализированного жилищного фонда.
	+ 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты гражданам*

Помимо бюджетных инвестиций, реализация стратегической цели, направленной на улучшение жилищных условий граждан продолжена в проекте Решения о бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов путем предоставления социальных выплат, установленным федеральным законодательством категориям лиц в форме субсидий.

Основным инструментом реализации указанной стратегической цели являются следующие муниципальные программы:

* «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017-2020 годах», в рамках которой продолжится выделение субсидий гражданам, проживающим в приспособленных для проживания строениях с целью переселения их в благоустроенное жилье в объеме 40 640,46 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2017 - 16 260,57 тыс. рублей;
* 2018 – 14 020,90 тыс. рублей;
* 2019 – 10 358,99 тыс. рублей.
* «Обеспечение жильем молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на 2013-2020 годы» предусмотрены расходы на улучшение жилищных условий молодых семей в общей сумме 49 658,53 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2017 - 17 303,90 тыс. рублей, что на 4 435,80 тыс. рублей или на 3,6% выше соответствующего показателя 2016 года;
* 2018 – 16 218,74 тыс. рублей;
* 2019 – 16 135, 89 тыс. рублей.
* «Социальная поддержка и социальная помощь для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске на 2016-2020 годы» предусмотрены расходы на улучшение жилищных условий ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей инвалидов, в общей объеме субсидии составляют 43 301,30 тыс. рублей, в том числе по годам:
* 2017 – 9 875,70 тыс. рублей, что на 962,7 тыс. рублей или на 1,2% ниже соответствующего показателя 2016 года;
* 2018 – 16 712,80 тыс. рублей;
* 2019 – 16 712,89 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии со статьей 74.1 БК РФ предусмотрены в проекте на 2017 год в сумме 300 459,00 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 295 552,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 293 165,00 тыс. рублей, и распределены в составе отдельных мероприятий двух нижеуказанных муниципальных программ.

* «Развитие образования города Нижневартовска на 2015-2020 годы» в общей сумме 629 556,00 тыс. рублей или по 209 852,00 тыс. рублей ежегодно;
* «Социальная поддержка и социальная помощь для отдельных категорий граждан в городе Нижневартовске на 2016-2020 годы» в сумме 259 620,00 тыс. рублей.

Состав публичных нормативных обязательств и их объем, предусмотренный в проекте Решения о бюджете города, представлен в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет 2016 год , тыс. рублей**  | **Проект Решения о бюджете города на 2017 год, тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города на 2018 год, тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города на 2019 год, тыс. рублей** |
| Субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования | 170 894,00 | 209 852,00 | 209 852,00 | 209 852,00 |
| Социальная поддержка для неработающих пенсионеров и ветеранов Великой Отечественной войны | 65 525, 00 | 65 525, 00 | 65 525, 00 | 65 525, 00 |
| Единовременные материальные выплаты гражданам, оказавшимся в трудной или критической жизненной ситуации | 2 700,00 | 2 700,00 | 2 700,00 | 2 700,00 |
| Единовременная социальная выплата родителям-членам общественных организаций отдельных категорий граждан, опекаемым детям и детям из приемных семей  | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Социальная поддержка лицам, награжденным почетным званием города "Почетный гражданин города Нижневартовска" | 1 483,60 | 1 456,00 | 1 456,00 | 1 456,00 |
| Доплаты к пенсии за выслугу муниципальным служащим | 13 032,00 | 20 326,00 | 15 419,00 | 13 032,00 |
| **Итого расходов по публичным нормативным обязательствам** | **254 234,60** | **300 459,00** | **295 592,00** | **293 165,00** |
| Процент роста (-снижения) к предыдущему году |  | +18,2% | -1,6% | -1,0% |
| Рост по отношению к уточненному плану на 2016 год |  | +46 224,00 | +41 385,00 | +38 958,00 |
| Доля средств бюджета автономного округа в составе публичных нормативных обязательств, % | 67,2 | 69,8 | 71,0 | 71,6 |

Объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован с учетом роста по отношению к утвержденному плану на 2016 год и увеличение составляет на 46 224,00 тыс. рублей в 2017 году, на сумму 41 385,00 тыс. рублей в 2018 году, на 38 958,00 тыс. рублей в 2019 году, где в основном увеличение расходов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования связано с увеличением количества детей, получающих дошкольное образование, а также увеличением размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

На основании данных предоставленных главными распорядителями бюджетных средств установлено, что потребность в ассигнованиях на плановый период полностью удовлетворена.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете города бюджетные ассигнования сформированы с соблюдением принципа нуждаемости, а также при установлении мер социальной поддержки населению города, с использованием механизма адресного решения социальных проблем.

Кроме того, в составе расходов на социальное обеспечение и иные выплаты гражданам в проекте Решения бюджета города предусмотрены иные выплаты муниципальным служащим в рамках программных и непрограммных направлений расходов.

 Данные расходы планируются на обеспечение социальных выплат муниципальным служащим муниципального образования город Нижневартовск в общей сумме 33 693,69 тыс. рублей, в том числе по годам:

* 2017 – 11 538,53 тыс. рублей;
* 2018 – 11 078,23 тыс. рублей;
* 2019 – 11 076,93 тыс. рублей.

В итоге общий объем бюджетных ассигнований по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты гражданам» предусмотрен в объеме 1 321 069,68 тыс. рублей, в том числе на 2017 год - 443 172,80 тыс. рублей, в сумме 441 849,27 тыс. рублей на 2018 год, и 436 047,61 тыс. рублей на 2019 год.

* + 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий*

*4.2.4.1. Анализ нормативного регулирования предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг.*

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ субсидии из местного бюджета могут предоставляться в *случаях и порядке*, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Пунктом 18 проекта Решения о бюджете города установлены *случаи* предоставления из бюджета города субсидий, предусмотренные Приложением № 18 к данному проекту Решения о бюджете города, и определено, что порядок предоставления указанных выше субсидий определяется администрацией города.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете города субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг будут направлены как на решение вопросов, отнесенных к компетенции органов местного самоуправления, так и на выполнение обязательств, принятых в соответствии с решением Думы города от 17.10.2008 № 480 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования город Нижневартовск», не относящихся к муниципальным обязательствам.

*4.2.4.2. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг*

1. В основу планирования бюджета города Нижневартовска на 2017 год, в части предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг, положены приоритетные направления, предусмотренные в основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и плановые периоды 2018-2019 годы, Указе Президента Российской Федерации от 01 июня 2012 года № 761, а именно:
* *развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства;*
* *развитие агропромышленного комплекса* и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
* *обеспечение доступности дошкольного образования детей,* в том числе путемразвития частных дошкольных образовательных организаций и обеспечение равного доступа к финансированию деятельности дошкольных учреждений, вне зависимости от их организационно-правовых форм.

С целью реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, Перечня поручений Президента Российской Федерации Пр-2508 от 8 декабря 2015 года в городе Нижневартовске утвержден План мероприятий («дорожная карта») по поддержке доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере на период с 2016-2018 годов, где планируется в 2017 и 2018 годах ежегодное увеличение на 5,3% доли негосударственных организаций, оказывающих социальные услуги в сфере образования, реализующих программы дошкольного образования и оказывающих услуги по присмотру и уходу за детьми раннего и дошкольного возраста, от общего количества муниципальных образовательных организаций.

**2**. Общий предельный объем расходов в проекте Решения о бюджете города по КВР 800 «Иные ассигнования» предусмотрен в сумме 4 110 335,33 тыс. рублей, в том числе:

* на 2017 год в сумме 1 163 379,65 тыс. рублей, что составило 8,10 % от общего объема планируемых расходов на 2017 год;
* на 2018 год в сумме 1 441 368,01 тыс. рублей, или 10,1% от общего объема планируемых расходов на плановый 2018 год;
* на 2019 год в сумме 1 505 587,67 тыс. рублей, или 11.1% от общего объема планируемых расходов на 2019 год.

Основную долю– 75,0% или 3 083 986,65 тыс. рублей по данному коду вида расходов бюджетной классификации составляют предоставляемые в целях исполнения требований статьи 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг *(далее также – субсидии)*, что характеризуется следующими показателями объема субсидии в проекте Решения о бюджете города:

* на 2017 год в объеме 1 054 757,40 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета города - 856 771,80 тыс. рублей,
* на 2018 года - 1 045 814,98 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета города 845 490,48 тыс. рублей;
* на 2019 год – 983 414,27 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета города 844 358,67 тыс. рублей.

Анализом правомерности и достоверности планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в проекте Решения о бюджете на 2017 год и плановые периоды 2018-2019 годов в целом нарушений бюджетного законодательства не установлено. Планирование данных субсидий, за исключением отдельных принятых расходных обязательств, осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 78 БК РФ на основании принятых муниципальных правовых актов, определяющих порядок определения объема и предоставления субсидий.

Планирование расходов на реализацию всех муниципальных программ, в перечне мероприятий которых предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг, осуществлено в основном с применением новой структуры кодов бюджетной классификации, а также в увязке направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ, что соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Приказа Минфина № 65н и приказа Департамента финансов администрации города от 23.10.2015 № 40.

Основные подходы формирования объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в *проекте Решения о бюджете города* в основной части соответствуют требованиям и условиям планирования, определенным Департаментом финансов (органом, исполняющим бюджет) в Методических указаниях.

Анализом сопоставимости планируемых показателей, а также оценкой соблюдения полноты и достоверности планирования средств на реализацию муниципальных программ, соответствия бюджетных ассигнований показателям, указанным в паспорте (проекте паспорта) программ, в целом нарушений не установлено.

**3.** В результате проведенного анализа общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2017 год в проекте Решения о бюджете города на предоставление субсидии в сравнении с показателями РД № 908 на 2016 год установлено, что в целом наблюдается небольшой рост объема бюджетных ассигнований в 2017 году на 1,1 % или 9 657,66 тыс. рублей, и снижение на плановые 2018 и 2019 годы по сравнению с показателями предыдущих периодов на 1,3% и 0,1% соответственно.

Анализ сопоставления показателей объема ассигнований на предоставление субсидии в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлено в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **РД № 908, тыс. рублей** | **Заявленная потреб-ность в объеме бюджетных ассигнова-ний на 2017 год, тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города на 2017 год, тыс. рублей** | **Отклонение, (+) рост, (-) снижение тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города на плановые периоды тыс. рублей** |
| **от РД № 908** | **от потребности** | **2018 год** | **2019 год** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| ***Общегосударственные вопросы,*** *в том числе:* | ***0,00*** | ***660,00*** | ***660,00*** | ***660,00*** | ***0,00*** | ***660,00*** | ***660,00*** |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0,00 | 660,00 | 660,00 | 660,00 | 0,00 | 660,00 | 660,00 |
| ***Национальная экономика,*** *в том числе:* | ***516 331,65*** | ***763 479,18*** | ***609 448,29*** | ***93 116,64*** | ***-154 030,89*** | ***611 866,75*** | ***551 427,75*** |
| Сельское хозяйство и рыболовство  | 67 958,00 | 137 038,10 | 137 038,10 | 69 080,10 | 0,00 | 139 443,10 | 79 034,10 |
| Транспорт  | 444 421,65 | 594 774,61 | 444 421,65 | 0 | -150 352,96 | 444 421,65 | 444 421,65 |
| Дорожные фонды | 0,00 | 27 564,47 | 23 886,54 | 23 886,54 | -3 677,93 | 24 000,00 | 24 000,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 3 952,00 | 4 102,00 | 4 102,00 | 150,00 | 0,00 | 4 002,00 | 3 972,00 |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство***, в том числе | ***388 707,69*** | ***504 413,91*** | ***357 603,11*** | ***-31 104,58*** | ***-146 810,80*** | ***347 042,23*** | ***345 080,52*** |
| Жилищное хозяйство | 138 403,81 | 214 946,13 | 147 370,67 | 8 966,86 | -67 575,46 | 136 375,51 | 134 337,70 |
| Коммунальное хозяйство | 214 430,88 | 260 374,78 | 185 639,44 | -28 791,44 | -74 735,34 | 186 073,72 | 186 149,82 |
| Благоустройство | 35 873,00 | 29 093,00 | 24 593,00 | -11 280,00 | -4 500,00 | 24 593,00 | 24 593,00 |
| ***Образование,*** *в том числе:* | ***0,00*** | ***75 046,00*** | ***75 046,00*** | ***75 046,00*** | ***0,00*** | ***75 046,00*** | ***75 046,00*** |
| Дошкольное образование | 0,00 | 75 046,00 | 75 046,00 | 75 046,00 | 0,00 | 75 046,00 | 75 046,00 |
| ***Средства массовой информации,*** в том числе: | ***11 200,00*** | ***12 000,00*** | ***12 000,00*** | ***800,00*** | ***0,00*** | ***11200,00*** | ***11200,00*** |
| Периодическая печать и издательства | 11 200,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 800,00 | 0,00 | 11200,00 | 11200,00 |
| ***Итого*** | ***916 239,34*** | ***1 355 599,09*** | ***1 054 757,40*** | ***138 518,06*** | ***-300 841,69*** | ***1 045 814,98*** | ***983 414,27*** |

Наибольшую долю, а именно 77,6%, в планируемом на 2017 год объеме субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг занимают субсидии в сферах национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Основную часть данных субсидий предоставляет из бюджета города Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города. Объем субсидий, предоставляемых Департаментом ЖКХ, в проекте Решения о бюджете города составил 818 088,26 тыс. рублей, в том числе на решение вопросов, не относящихся к муниципальным обязательствам - 332 366,07 тыс. рублей.

Предоставление указанных субсидий планируется осуществить в рамках трех нижеуказанных муниципальных программ, где общий проектируемый объем субсидий в сравнении с утвержденными показателями в РД № 908 (833 129,34 тыс. рублей) снижен на 1,8% или 15 041,08 тыс. рублей, что в большинстве своем обусловлено снижением объема бюджетных ассигнований в рамках софинансирования за счет средств автономного округа на сумму 32 493,70 тыс. рублей.

1. В рамках муниципальной программы «Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания и благоустройство территории города Нижневартовска на 2016-2020 годы» предусмотрены субсидии в общем объеме 472 897,65 тыс. рублей, направленные в основном объеме на возмещение затрат в связи с осуществлением перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок на территории города Нижневартовска (444 421,65 тыс. рублей). А также предусмотрены субсидии на возмещение затрат по содержанию мест захоронения (17 414,00 тыс. рублей), на компенсацию недополученных доходов при оказании специализированной службой услуг по погребению (3 883,00 тыс. рублей), на содержание и обслуживание мест общего пользования (7 179,00 тыс. рублей).

Снижение объемов предоставляемых субсидий в рамках указанной программы в сравнении с утвержденными показателями РД № 908 (484 177,65 тыс. рублей) на 11 280,00 тыс. рублей обусловлено в основном отсутствием в проекте Решения о бюджете города субсидий на возмещение затрат на выполнение работ (услуг) по содержанию и обслуживанию территории и элементов обустройства парка Победы, а также на компенсацию недополученных доходов при оказании услуг (выполнении работ) по тарифам, утвержденным в установленном порядке и не обеспечивающим возмещение издержек при обслуживании и содержании аттракционов парка Победы, по причине изъятия из хозяйственного ведения МУП «САТУ» недвижимого и движимого имущества, расположенного в парке культуры и отдыха. Указанные расходы бюджета отражены в рамках муниципальной программы по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

1. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Нижневартовска на 2016-2020 годы» предусмотрены субсидии в общем объеме 344 036,76 тыс. рублей, в том числе:
* на возмещение затрат на капитальный ремонт инженерных сетей и объектов коммунального назначения в общей сумме 178 141,09 тыс. рублей, в том числе в сумме 17 969,60 тыс. рублей за счет средств бюджета округа;
* на компенсацию недополученных доходов при оказании населению жилищных услуг, включая вывоз жидких бытовых отходов из септиков, по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 77 112,00 тыс. рублей;
* на возмещение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду, в сумме 23 886,54 тыс. рублей.

 В сравнении с утвержденными показателями в РД № 908 (345 452,99 тыс. рублей) общий объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в рамках данной программы снизился незначительно на 1 416,23 тыс. рублей, где снижение обусловлено:

* снижением субсидии на возмещение затрат на капитальный ремонт инженерных сетей и объектов коммунального назначения за счет средств автономного округа на 32 493,70 тыс. рублей или 64,4%, а также доли софинансирования из бюджета города на 1 710,19 тыс. рублей или 64,4%;
* снижением субсидии на компенсацию недополученных доходов при оказании населению жилищных услуг, включая вывоз жидких бытовых отходов из септиков по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 16 401,50 тыс. рублей или 17,5 % за счет уменьшения (снос в 2016 году) площади ветхого жилищного фонда жилищного фонда с неблагоприятными экологическими характеристиками, а также бесхозяйных строений, используемых гражданами для проживания;
* увеличением субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов, не вошедших в региональную программу капитального ремонта, на сумму 20 325,32 тыс. рублей или 48,3%;
* принятием расходного обязательства по возмещению затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду в сумме 23 886,54 тыс. рублей, отраженного в РД № 908 по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».
1. В рамках муниципальной программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Нижневартовск на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года» предусмотрена субсидия на возмещение затрат на уплату процентов по кредитным договорам, финансирующим мероприятия по оснащению общедомовыми приборами учета энергетических ресурсов и воды в жилищном фонде в сумме 1 153,85 тыс. рублей, что на 67,0% или 2 344,85 тыс. рублей ниже утвержденных показателей в РД № 908 и рассчитано исходя из остатка задолженности по кредиту и процентной ставки за пользование кредитом с учетом окончания срока действия кредитных договоров в 2017 году.

Кроме того, начиная с 2017 года планируется предоставление субсидий в сфере ЖКХ Администрацией города в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска в 2017 -2020 годах» в общем объеме 7 823,04 тыс. рублей, направленных на возмещение затрат застройщикам (инвесторам) по строительству инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры и по переселению граждан, проживающих в непригодных (ветхих, аварийных, «фенольных») для проживания жилых домах и приспособленных для проживания строениях в квартале «Прибрежный» в порядке долевого софинансирования расходов за счет средств бюджета округа (89,0%) и города (11,0%) в соответствии с утвержденной постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа от 09.10.2013 № 408-п государственной программой «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2016-2020 годах».

Уменьшение в проекте Решения о бюджете города в сравнении с утвержденными показателями в РД № 908 объема субсидий, предоставляемых департаментом ЖКХ, в основном обусловлено необеспеченностью в полном объеме принятых расходных обязательств, где общая доля достаточности бюджетных ассигнований составила 77,8% от представленной потребности, составляющей 1 051 354,49 тыс. рублей. Оценка обеспеченности бюджетными ассигнованиями на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг, иным некоммерческим организациям отражена в вышерасположенной таблице.

Основными причинами недостаточного уровня обеспеченности расходных обязательств является то, что в проекте Решения о бюджете города на очередной финансовый год не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования в основном по следующим расходным обязательствам:

* возмещение затрат в связи с осуществлением перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок на территории города Нижневартовска предусмотрены в размере 444 421,65 тыс. рублей или 74,7% от потребности, составляющей согласно прогнозным показателям производственной программы 594 774,61 тыс. рублей;
* капитальный ремонт (замена) ветхих инженерных сетей, переданных в эксплуатацию муниципальным унитарным предприятиям в размере 159 225,72 тыс. рублей или 63,3% от заявленной потребности, составляющей 251 385,66 тыс. рублей, где дополнительная потребность в сравнении с показателями финансовых затрат муниципальной программы на 2017 год (150 045,72 тыс. рублей) связана с возникшей необходимостью ремонта 2-х водогрейных котлов на котельных, а также производства капитальных ремонтных работ и реконструкции более чем на 10,5 км инженерных сетей тепло, водоснабжения, водоотведения;
* возмещение затрат по содержанию мест захоронения в размере 17 414,00 тыс. рублей или 79,5% от потребности (21 914,00 тыс. рублей), возросшей в связи с необходимостью оплаты налога на имущество (кладбища), в результате отмены льгот по налогу на имущество и увеличением балансовой стоимости вновь вводимых этапов строительства кладбищ.

 С целью оценки достижения основной цели бюджетной политики города Нижневартовска на 2017-2019 годы в части обеспечения стабильности и устойчивости бюджета города, а также решения задачи по сдерживанию роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат формирование объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в сфере ЖКХ осуществлялось с учетом принимаемых мер по оптимизации расходов бюджета города в соответствии с Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города Нижневартовска на 2016 год, утвержденным постановлением Администрации города 19.02.2016 № 217.

Так в проекте Решения о бюджете расходы на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по содержанию и ремонту ветхого жилищного фонда, жилищного фонда с неблагоприятными экологическими характеристиками, бесхозяйного жилищного фонда по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек планируются с учетом оптимизации указанных расходов в 2016 году посредством сноса ветхого жилищного фонда, жилищного фонда с неблагоприятными экологическими характеристиками и бесхозяйного жилищного фонда в объеме 77 112,00 тыс. рублей или на 17,5 % ниже утвержденных показателей в РД № 908 (93 513,50 тыс. рублей).

**4.** С целью устойчивого развития экономики города, продолжения реализации механизмов поддержки предпринимательства в городе Нижневартовске, повышения доступности дошкольного образования путем расширения сети негосударственных форм дошкольного образования планируются расходные обязательства в рамках реализации трех муниципальных программ в форме субсидии на возмещение затрат производителей товаров, работ и услуг. В 2017 году из бюджета города запланировано выделить субсидии в объеме 216 186,10 тыс. рублей, где инструментом реализации указанных стратегических целей являются следующие муниципальные программы города:

* «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Нижневартовска на 2016-2020 годы» в общей сумме *4 102,00 тыс. рублей* за счет бюджета города, направляемых на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе в виде:
* возмещение части затрат в сумме 3 552,00 тыс. рублей;
* предоставление грантов в сумме 550,00 тыс. рублей;
* «Развитие агропромышленного комплекса на территории города Нижневартовска на 2016-2020 годы» в общей сумме *137 038,10 тыс. рублей* на возмещение части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям города, осуществляющим производство и реализацию сельскохозяйственной и рыбной продукции. Доля средств автономного округа по поддержке сельхозпроизводителя составила 98,7% или 135 238,10 тыс. рублей;
* «Развитие образования на территории города Нижневартовска на 2015-2020 годы» - *75 046,00 тыс. рублей, которые* выделяются из бюджета автономного округа наразвитие частных дошкольных образовательных организаций и обеспечение равного доступа к финансированию деятельности дошкольных учреждений, вне зависимости от их организационно-правовых форм, путем финансирования «сертификата дошкольника», который частично компенсирует расходы частных детских садов на создание условий для содержания детей в объеме 14 760,00 тыс. рублей и на образовательную услугу – в объеме 60 286,00 тыс. рублей.

**5.** Кроме того, предоставление субсидий из бюджета города запланировано в рамках непрограммных направлений деятельности муниципального образования в объеме 12 660,00 тыс. рублей, а именно на:

* опубликование (обнародование) муниципальных правовых актов и иной официальной информации – 12 000,00 тыс. рублей, что превышает объем ассигнований, утвержденных РД № 908 на 2016 год на 7,1%;
* на предоставление грантов победителям городских конкурсов «Журналист года» и «Новогодний Нижневартовск» на сумму 660,0 тыс. рублей. В бюджете 2016 года данных расходов не планировалось.

**6.** Анализом правомерности отображения случаев предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг установлены следующее ***замечание***, когда в Приложении №18 к проекту Решения о бюджете города отображены случаи предоставления в соответствии со статьей 78 БК РФ субсидий не из ***местного бюджета*** на:

* возмещение затрат на оказание услуг по предоставлению дошкольного образования;
* финансовое обеспечение (возмещение) затрат на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей.

**Подтверждение тому следующее:**

Финансовое обеспечение возмещения затрат на оказание услуг по предоставлению дошкольного образования в частных организациях ***осуществляется*** путем предоставления ***субвенций из бюджета автономного округа*** для осуществления переданных отдельных государственных полномочий, согласно Закону ХМАО – Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО – Югры отдельными государственными полномочиями ХМАО – Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в немуниципальных учреждениях, а именно юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в силу статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», не относится к вопросам местного значения.

Случаи предоставления субсидии на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, определены постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа от 09.10.2013 № 413-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе на 2016-2020 годы» как софинансирование округом затрат частных образовательных организаций.

Таким образом, расходные обязательствапо возмещению затрат на оказание услуг по предоставлению дошкольного образования, а также на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования не могут быть включены в приложение №18 к проекту Решения о бюджете в рамках действия подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ, как случаи предоставления субсидий из местного бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг.

1. Кроме того, в результате оценки планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусматривающих предоставление субсидий, установлен факт отсутствия в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие образования города Нижневартовска на 2015-2020 годы» ожидаемых результатов от привлечения частных организаций к муниципальным услугам в сфере образования на осуществление присмотра и ухода за детьми.

**8.** В ходе анализа правомерности предоставления предусмотренных в проекте Решения о бюджете города субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг установлено, что в 2017 и 2018-2019 годах предполагается предоставление субсидий управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам (далее также – *управляющие организации*) на возмещение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду (КБК 800) в сумме 23 886,54 тыс. рублей, 24 000,00 тыс. рублей и 24 000,00 тыс. рублей соответственно (*Приложения 5, 6, 18 к проекту Решения о бюджете города*).

Вместе с тем предоставление бюджетных ассигнований, в виде указанных субсидий будет противоречить требованиям бюджетного и жилищного законодательства.

Так, согласно пояснениям к проекту Решения о бюджете города от департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города расчет необходимой потребности бюджетных ассигнований на рассматриваемые субсидии выполнен на основании заявок управляющих организаций, прошедших отбор в соответствии с постановлением администрации города от 14.12.2015 № 2231 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета города Нижневартовска на возмещение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду». Потребность указана в том числе с учетом того, что увеличилась площадь ремонта и устройства внутриквартальных проездов.

Согласно пункту 1 статьи 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в том числе в связи с выполнением работ, оказанием услуг.То есть предоставление субсидий управляющим организациям на возмещение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду, возможно только в целях возмещения их недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) их затрат, в том числе в связи с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии Порядком предоставления субсидии из бюджета города Нижневартовска на возмещение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду, утвержденного постановлением администрации города от 14.12.2015 № 2231 (далее – *Порядок предоставления субсидий*), субсидии предоставляются управляющим организациям, осуществляющим управление многоквартирными жилыми домами в соответствии со статьями 161, 163 Жилищного кодекса Российской Федерации.

В силу требований статей 36, 161, 163 ЖК РФ:

* + - * собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежит на праве общей долевой собственности общее имущество в многоквартирном доме, в том числе помещения в данном доме, а также земельный участок, на котором расположен данный дом, с элементами озеленения и благоустройства;
			* собственники помещений в многоквартирном доме обязаны выбрать один из способов управления многоквартирным домом: непосредственное управление собственниками помещений в многоквартирном доме, количество квартир в котором составляет не более чем тридцать, управление товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, управление управляющей организацией;
			* управление многоквартирным домом должно обеспечивать, в том числе, благоприятные и безопасные условия проживания граждан, надлежащее содержание общего имущества в многоквартирном доме, решение вопросов пользования указанным имуществом;
			* при управлении многоквартирным домом управляющая организация несет ответственность перед собственниками помещений в многоквартирном доме за оказание всех услуг и (или) выполнение работ, которые обеспечивают надлежащее содержание общего имущества в данном доме.

Однако пунктом 3.1. Порядка предоставления субсидии предусматривается, что субсидия предоставляется в целях возмещения затрат на выполнение работ по благоустройству территорий, прилегающих к жилищному фонду, на земельных участках муниципальной собственности и земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Таким образом, предусмотренные к возмещению расходы на благоустройство территорий, в том числе ремонт и устройство внутриквартальных проездов, прилегающих к жилищному фонду, не относится к работам и (или) услугам, находящимся в компетенции управляющих организаций, к компетенции которых относиться управление, в том числе, содержание и благоустройство общего имущества собственников квартир в многоквартирном доме, но не земельных участков, относящихся к муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена.

Вместе с тем благоустройство городской территории относится к вопросам местного значения и к обязанностям органов местного самоуправления города, а работы по благоустройству территории города Нижневартовска производятся путем осуществления муниципальных закупок в порядке, установленном действующим законодательством, либо путем предоставления субсидий из бюджета города в случаях и порядке, предусмотренных муниципальным правовым актом (пункт 3.1 Положения об организации благоустройства территории города Нижневартовска, утвержденного постановлением Администрации города Нижневартовска от 11.03.2015 № 517). В связи с этим необходимо рассматриваемые расходы на благоустройство территории, прилегающих к жилищному фонду, предусмотреть либо в виде субсидий на возмещение затрат, ограничив земли, в части которых производятся соответствующие работы, землями, управление и содержание которых относится к деятельности управляющих организаций, либо проводить указанные расходы путем осуществления муниципальных закупок.

* + - 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями*

Анализом правомерности предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, предусмотренных проектом Решения о бюджете города установлено нижеследующее.

Субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями (далее также - *субсидии иным некоммерческим организациям*), в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78.1 БК РФ, предусмотрены пунктом 19 проекта Решения о бюджете города.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете субсидии иным некоммерческим организациям, будут направлены как на решение вопросов, отнесенных к компетенции органов местного самоуправления, так и на выполнение переданных государственных полномочий.

Планирование данных субсидий в большинстве своем осуществлялось в соответствии с требованием пункта 2 статьи 78.1 БК РФ на основании принятых муниципальных правовых актов, которые устанавливают порядок определения объема и предоставления субсидий иным некоммерческим организациям.

В результате оценки правомерности предоставления субсидий установлено нижеследующее нарушение бюджетного законодательства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Согласно пункту 19 проекта Решения о бюджете города из бюджета города предоставляются субсидии иным некоммерческим организациям.

Однако в результате анализа сопоставления всех приложений к проекту Решения о бюджете города было выявлено, что пунктом 19 проекта Решения о бюджете города предусматривается принятие решения о выделении субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на:

* реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
* создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования,

без соответствующего финансового обеспечения данного решения, что не соответствует принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов(согласно статье 32 БК РФ все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в бюджете).

В проекте Решения о бюджете города запланированы бюджетные ассигнования по предоставлению субсидий иным некоммерческим организациям в сумме 81 651,30 тыс. рублей, по 27 217,10 тыс. рублей на каждый финансовый год, где основную долю 72,7% составляют средства бюджета округа.

Субсидии иным некоммерческим организациям предусмотрены по следующим направлениям:

1. на реализацию основных общеобразовательных программ;

2) на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в виде предоставления завтраков и обедов;

3) на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся;

4) на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

5) на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования;

6) на реализацию общественно значимых проектов;

7) на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, эксплуатации систем охранной сигнализации, обеспечению пожарной безопасности;

8) на возмещение затрат по участию в региональных и общероссийских мероприятиях;

9) на проведение культурно-досуговых мероприятий малых форм в микрорайонах города;

10) на реализацию мероприятий туристской направленности.

Запланированные субсидии некоммерческим организациям распределены в составе отдельных мероприятий трех нижеуказанных муниципальных программах в целях реализации муниципальных полномочий по поддержке социально – ориентированных некоммерческих организаций в сумме 22 260,00 тыс. рублей, 7 420,00 тыс. рублей по каждому планируемому году, в том числе:

1. В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014-2020 годы» планируется привлечь социально ориентированные некоммерческие организации для организации и проведении мероприятий малых форм и реализации проекта «Турслет поколений» в рамках развития внутреннего и въездного туризма на территории города.

Необходимо отметить, что реализация проекта «Турслет поколений» в рамках развития внутреннего и въездного туризма на территории города в текущем 2016 году осуществлялась муниципальными учреждениями культуры в рамках исполнения муниципального задания с аналогичным финансовым обеспечением 460,00 тыс. рублей. Однако в результате оценки планирования расходных обязательств на организацию культурных мероприятий социально ориентированными некоммерческими организациями, установлен факт отсутствия в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014-2020 годы» ожидаемых результатов от привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к муниципальным услугам в сфере культуры и туризма.

2. В рамках муниципальной программы «Развитие образования города Нижневартовска на 2016-2020 годы» и муниципальной программы «Развитие гражданского общества города Нижневартовска на 2016-2020 годы» планируется на ежегодное предоставление субсидий некоммерческой организации - частному образовательному учреждению «Православная гимназия в честь Казанской иконы Божией Матери» по 21 297,10 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств автономного округа продолжается реализация финансовой поддержки данной некоммерческой организации, которая направлена на реализацию основных общеобразовательных программ с финансовым обеспечением по 16 481,70 тыс. рублей ежегодно и организацию питания обучающихся - по 3 315,40 тыс. рублей ежегодно.

За счет средств местного бюджета - на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, эксплуатации систем охранной сигнализации, обеспечению пожарной безопасности по 1 500,00 тыс. рублей.

3. В рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества города Нижневартовска на 2016-2020 годы» из средств городского бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в виде субсидий некоммерческим организациям в сумме 20 100,00 тыс. рублей, по 6 700,00 тыс. рублей на каждый финансовый год, направленные на обеспечение мер поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

 Данная финансовая поддержка социально ориентированным некоммерческим организациям в сумме 5 200 тыс. рублей на каждый планируемый год предусматривается в форме возмещения затрат:

* на реализацию общественно значимых проектов на конкурсной основе,
* по участию в региональных и общероссийских мероприятиях.

Динамика и структура субсидий иным некоммерческим организациям, и их объем, предусмотренный в проекте Решения о бюджете города, представлен в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субсидии в рамках программным мероприятиям** | **Объем субсидии, предусмотренный РД №908** | **Проект Решения о бюджете города на 2017 год** | **Проект Решения о бюджете города на 2018 год** | **Проект Решения о бюджете города на 2019 год** |
| Субсидии на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся (АО) | 865,90 | 605,40 | 605,40 | 605,40 |
| Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ (АО) | 20 347,00 | 16 481,70 | 16 481,70 | 16 481,70 |
| Субсидии на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, организациях, осуществляющих образовательную деятельность (АО) | 2 932,16 | 2 710,00 | 2 710,00 | 2 710,00 |
| Субвенции на информационное обеспечение общеобразовательных организаций в части доступа к образовательным ресурсам сети «Интернет» | 240,00 |  |  |  |
| Субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги на территории города по организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования, на возмещение затрат по оплате за коммунальные услуги (БГ) | 1500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Субсидии на финансовую поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям на конкурсной основе на реализацию общественно значимых проектов, и на возмещение затрат по участию в региональных и общероссийских (БГ)мероприятиях  | 5 000,00 | 5 200,00 | 5 200,00 | 5 200,00 |
| Субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение культурно-досуговых мероприятий малых форм в микрорайонах города, на реализацию мероприятий туристской направленности (БГ) | 0,00 | 720,00 | 720,00 | 720,00 |
| **ИТОГО** | ***30 885,06*** | ***27 217,10*** | ***27 217,10*** | ***27 217,10*** |
| Процент роста (снижения) к предыдущему году |  | *-11,7* | *0,00* | *0,00* |
| Рост (снижение) по отношению к уточненному плану на 2016 год |  | *-3 667,96* |  |  |
| Доля средств автономного округа в составе субсидий предоставляемых НО | *95,0* | *72,7* | *72,7* | *72,7* |

Анализ объема бюджетных ассигнований, направляемого в виде субсидий иным некоммерческим организациям, предусмотренного проектом Решения о бюджете города, показал, что в целом объем уменьшился не значительно по сравнению утвержденным планом на 2016 год и уменьшение составляет 11,7% в 2017 году, в основном снижения объема субсидии, предоставляемой частному образовательному учреждению «Православная гимназия в честь Казанской иконы Божией Матери» на реализацию общеобразовательных программ.

На основании данных, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств, установлено, что потребность в ассигнованиях на планируемый период полностью удовлетворена.

* + - 1. *Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям*

В ходе оценки нормативного регулирования порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города и определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели данным учреждениям установлено, что формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Нижневартовска, требования к составу, качеству, объему и условиям, а также порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, осуществлено в соответствии с:

* пунктами 3, 4 статьи 69.2, пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ;
* подпунктом 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
* частью 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Согласно статье 69.2 БК РФ:

* муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Администрацией города Нижневартовска указанный порядок установлен в Положении о порядке формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Нижневартовска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержденном постановлением Администрации города Нижневартовска от 21.12.2015 № 2291 *(*далее также *– Положение № 2291);*
* ведомственные перечни муниципальных услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, устанавливается местными администрациями муниципальных образований с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации. Администрацией города Нижневартовска указанный порядок установлен постановлением от 15.12.2014 № 2627 «О Порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Нижневартовска» (далее также *– Порядок №2627);*

* финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией. Администрацией города Нижневартовска указанный порядок установлен в Положении № 2291.

Согласно пункту 1 статьи 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Порядок предоставления указанных субсидий изместных бюджетов устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации. В целях исполнения указанных требований постановлением Администрации города Нижневартовска от 26.09.2016 № 1384 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели *(далее по тексту – Порядок № 1384),* вступающий в силу с 01 января 2017 года, взамен действующего порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации города от 15.09.2011 № 1069.

В соответствие с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ:

* общий объем субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели в проекте Решения о бюджете города предусмотрен в размере 25 773 650,99 тыс. рублей, что составляет, как и в предыдущие годы, около 61% от общего объема расходов бюджета города. Наибольшая доля в разрезе источников финансирования предусмотрена за счет средств автономного округа 17 409 780,50 тыс. рублей или 67,5%.

Распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям по годам и источникам финансирования представлено в нижеследующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего, тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города (тыс. рублей)** |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели, в том числе за счет средств:** | **25 773 650,99** | **8 913 379,93** | **8 582 411,28** | **8 277 859,78** |
| бюджета города | 8 363 870,49 | 2 833 339,93 | 2 764 957,98 | 2 765 572,58 |
| бюджета округа | 17 409 780,50 | 6 080 040,00 | 5 817 453,30 | 5 512 287,20 |
| Доля средств бюджета города/ доля средств бюджета округа | 32,5/67,5 | 31,8/68,2 | 32,2/67,8 | 33,4/66,6 |
| Общая сумма расходов бюджета | 42 130 218,26 | 14 361 554,46 | 14 221 149,00 | 13 547 514,80 |
| Доля данных субсидий в общей сумме расходов | 61,2 | 62,1 | 60,3 | 61,1 |

Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям показал, что основные подходы формирования объемов бюджетных ассигнований на предоставления данных субсидий соответствуют бюджетной политике города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, прогнозу социально – экономического развития города на среднесрочную перспективу и направлениям стратегии социально-экономического развития города Нижневартовска до 2020 года и на период до 2030 года.

Но вместе с тем, в соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 18.08.2015 № Пр-1659, бюджетной политикой города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов одним из направлений предусмотрена необходимость совершенствовать систему показателей результатов реализации муниципальных программ, которые должны объективно характеризовать достижение их целей, направленных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). При этом целевые показатели результатов реализации муниципальных программ должны быть увязаны со сводными показателями муниципальных заданий.

Однако информация, представленная с проектом бюджета города, не содержит сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по муниципальным программам, что не позволяет оценить выполнение поручения Президента Российской Федерации и направлений бюджетной политики города в части увязки целевых показателей результатов реализации муниципальных программ со сводными показателями муниципальных заданий.

В целях реализации программно-целевого принципа данные субсидии запланированы в 12 муниципальных программах, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания в 4 муниципальных программах:

* «Развитие образования города Нижневартовска на 2016-2020 годы»;
* «Развитие культуры и туризма города Нижневартовска на 2014-2020 годы»;
* «Развитие физической культуры и массового спорта в городе Нижневартовске на 2014-2020 годы»;
* «Молодежь Нижневартовска на 2015-2020 годы».

Наибольший объем субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на 2017 год предусмотрен по ГРБС – Департаменту образования – 83,7%, по Управлению культуры и Управлению по физической культуре и спорту составляют 8,1% и 7,8% соответственно, по Управлению по социальной и молодежной политике – 0,4% от общего объема субсидий, предоставляемых муниципальным учреждениям.

Оценка динамики объема бюджетных ассигнований в части субсидий бюджетным и автономным учреждениям предоставлена в нижеследующей таблице*.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование структурных подразделений администрации города, учреждений** | **РД №908 на 2016 год, тыс. рублей** | **РД №908 с изменениями на 2016 год (в ред. РД №18 от 25.10.2016), тыс. рублей** | **Проект Решения о бюджете города, тыс. рублей** | **Отклонение от РД №908 на 2016 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижен) к РД №908 на2016 год, %** | **Отклонение от РД №908 с изменениями на 2016 год (РД №18), тыс. рублей** | **Темп роста (снижен) к РД №908 с изменениями на 2016 год (РД №18), %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Управление по социальной и молодежной политике | 34 451,32 | 39 234,92 | 36 125,62 | 1 674,30 | 4,86 | -3 109,30 | -7,92 |
| МАУ «НКЦ» | 23 717,06 | 8 692,88 | 0,00 | -23 717,06 | -100 | -8 692,88 | -100 |
| Департамент образования | 7 337 964,11 | 7 490 275,32 | 7 460 003,23 | 122 039,12 | 1,66 | -30 272,09 | -0,40 |
| Управление культуры | 681 414,33 | 714 374,87 | 718 259,97 | 36 845,64 | 5,41 | 3 885,10 | 0,54 |
| Управление по физической культуре и спорту | 679 236,16 | 735 592,24 | 698 991,11 | 19 754,95 | 2,91 | -36 601,13 | -4,98 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **8 756 782,98** | **8 988 170,23** | **8 913 379,93** | **156 596,95** | **1,79** | **-74 790,30** | **-0,83** |

В результате сопоставления общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения о бюджете города на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, установлен рост в 2017 году в сравнении с аналогичными показателями РД № 908 на 2016 год на 1,79 % или 156 596,95 тыс. рублей, причины изменений характеризуются следующими данными:

* увеличение объемов произошло по следующим учреждениям:
* подведомственным Департаменту образования на 1,66% или 122 039,12 тыс. рублей за счет:
* увеличения средств бюджета автономного округа на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в связи вводом двух новых детских сада на 580 мест, то есть увеличением численности детей посещающих образовательные организации, в размере 38 958,00 тыс. рублей;
* увеличения средств бюджета автономного округа на обеспечение двухразовым питанием обучающихся льготной категории (завтраки и обеды) в связи с увеличением их численности (2016 год – 5 092 чел., 2017 год – 6 155 чел.) в размере 32 690,30 тыс. рублей;
* увеличения средств бюджета города, рассчитанных согласно постановлению администрации города от 06.06.2016 №819, на создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях (в 2016 году – планировались расходы на питание и мероприятия, 2017 году – дополнительно на формирование штатной численности работников лагеря с оплатой труда) в размере 18 397,00 тыс. рублей;
* подведомственным Управлению культуры на 5,4% или 36 845,64 тыс. рублей за счет:
* увеличения средств бюджета автономного округа на поэтапное повышение оплаты труда отдельных категорий работников, оказывающих услуги (выполняющих работы) в сфере образования и культуры (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы») на 17 311,19 тыс. рублей;
* увеличения средств бюджета города, рассчитанных согласно постановлению администрации города от 06.06.2016 №819, на создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях (в 2016 году – планировались расходы на питание и мероприятия, 2017 году – дополнительно на формирование штатной численности работников лагеря с оплатой труда) в размере 1 212,55 тыс. рублей;
* подведомственным Управлению по физической культуре и спорту на 2,91% или 19 754,95 тыс. рублей за счет;
* увеличения средств бюджета города на спортивную экипировку и тренировочные по видам спорта в размере 4 366,00 тыс. рублей;
* увеличения средств бюджета города, рассчитанных согласно постановлению администрации города от 06.06.2016 № 819, на создание условий для организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях (в 2016 году – планировались расходы на питание и мероприятия, 2017 году – дополнительно на формирование штатной численности работников лагеря с оплатой труда) на 4 393,55 тыс. рублей;
* подведомственному управлению по социальной и молодежной политике на 4,86% или 1 674,30 тыс. рублей;
* снижение объемов произошло по:
* МАУ «Нижневартовский кадастровый центр», подведомственному Департаменту муниципальной собственности и земельных ресурсов, на 100% или 23 717,06 тыс. рублей, что обусловлено изменением типа данного учреждения в соответствии с распоряжением администрации города от 04.05.2016 N 629-р «О создании муниципального казенного учреждения «Нижневартовский кадастровый центр» путем изменения типа существующего муниципального автономного учреждения «Нижневартовский кадастровый центр».

Анализом применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании расходов в бюджете города установлено что отражение расходов по выплате ежегодных премий имени Юрия Ивановича Плотникова, имени Юрия Дмитриевича Кузнецова, запланированные по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», не соответствует Приказу Минфина № 65н.

**Подтверждением тому следующее:**

Расходное обязательство по выплате ежегодных премий установлено постановлением администрации города Нижневартовска от 17.12.2010 № 1439 «Об учреждении премий и утверждении Положений о ежегодных премиях в области культуры и искусства «Премия имени Юрия Дмитриевича Кузнецова» и «Премия имени Юрия Ивановича Плотникова*» (далее также – Постановление № 1439)*.

В соответствии с Постановлением № 1439:

* «Премия имени Юрия Дмитриевича Кузнецова» учреждается для преподавателей муниципальных автономных учреждений дополнительного образования;
* «Премия имени Юрия Ивановича Плотникова» учреждается для творческих работников учреждений культуры и искусства города;
* данные Премии учреждаются главой администрации города и являются наградой *по итогам работы за год*;
* предложенные на соискание указанных премий кандидатуры рассматривает комиссия, ежегодно утверждаемая приказом начальника управления культуры администрации города.

Необходимо отметить, что Постановлением № 1439 не установлен организатор проведения данного конкурса.

Согласно представленной информации от Управления культуры администрации города, осуществляющего в отношении бюджетных и автономных учреждений культуры и дополнительного образования полномочия и функции учредителя:

* «Премия имени Юрия Ивановича Плотникова» запланирована в МБУ «Дворец искусств» по КВР 612;
* «Премия имени Юрия Дмитриевича Кузнецова» запланирована в МАУДО г. Нижневартовска «Детская музыкальная школа им. Ю.Д. Кузнецова» по КВР 622.

Однако в соответствие с Приказом Минфина № 65н:

* по КВР 612 отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, за исключением субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также на предоставление грантов в форме субсидий, при условии их предоставления организатором конкурса, осуществляющим в отношении бюджетного учреждения - получателя субсидии полномочия и функции учредителя;
* по КВР 622 отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели, за исключением субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а также на предоставление грантов в форме субсидий, при условии их предоставления организатором конкурса, осуществляющим в отношении автономного учреждения - получателя субсидии полномочия и функции учредителя.

Таким образом, у муниципальных учреждений отсутствует правовое основание осуществлять расходы в сумме 50,00 тыс. рублей по премированию работников других муниципальных учреждений за счет субсидий на иные цели.

В результате анализа достаточности доведенных объемов бюджетных ассигнований, который был осуществлен по данным главных распорядителей средств бюджета города, предоставляющих субсидии муниципальным учреждениям, на основании предоставленной расчетной потребности*,* установлено, что планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям в среднем на 88,7% обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на 2017 год, где общий объем недополученных средств на выполнение обязательств составляет 1 135 601,33 тыс. рублей.

Оценка обеспеченности бюджетными ассигнованиями на предоставление субсидий муниципальным учреждениям по ГРБС отражена в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Потребность в бюджетных ассигнованиях на 2017 год, тыс. руб.** | **Предельный доведенный объем бюджетных ассигнований на 2017 год, тыс. руб.** | **Объем недополученных средств на выполнение обязательств, тыс. руб.** | **% обеспеченности** |
| 1 | 2 | 3 | 4 (гр.3-гр.2) | 5 |
| Департамент образования | 7 889 253,81 | 7 460 003,23 | -429 250,58 | 94,6 |
| Управление культуры | 812 326,61 | 718 259,97 | -94 066,64 | 88,4 |
| Управление по физической культуре и спорту | 1 310 455,86 | 698 991,11 | -611 464,75 | 53,3 |
| Управление по социальной и молодежной политике | 36 944,98 | 36 125,62 | -819,36 | 97,8 |
| **Итого:** | **10 048 981,26** | **8 913 379,93** | **-1 135 601,33** | **88,7** |

Анализ обеспеченности бюджетными ассигнованиями на предоставление субсидий муниципальным учреждениям показал, что низкообеспеченными оказались Управление по физической культуре и спорту с процентом обеспеченности 53,3% и с объемом недополученных средств 611 464,75 тыс. рублей, Управление культуры - 88,4% с объемом недополученных средств 94 066,64 тыс. рублей, Департамент образования - 94,6% с объемом недополученных средств 429 250,58 тыс. рублей.

Основными причинами недостаточного уровня обеспеченности расходных обязательств, как и в предыдущие годы, является то, что в проекте Решения о бюджете города на 2017 год не предусмотрены или предусмотрены не в полном объеме бюджетные ассигнования по «бюджету развития»:

* + - * на проведение текущих и капитальных ремонтных работ в целях устранения замечаний по предписаниям, представлениям надзорных органов, по муниципальным учреждениям, подведомственным:
* департаменту образования в сумме 286 322,20 тыс. рублей;
* управлению по физической культуре и спорту в сумме 116 652,70 тыс. рублей;
* управлению культуры в сумме 72 716,48 тыс. рублей;
	+ - * на приобретение оборудования в целях бесперебойного функционирования муниципальных учреждений, подведомственных:
* департаменту образования в сумме 41 254,90 тыс. рублей;
* управлению физической культуры и спорта в сумме 260 486,00 тыс. рублей.

 Кроме того, по Управлению по физической культуре и спорту не обеспечены расходы в размере 35 138,00 тыс. рублей на приведение антитеррористической защищенности объектов спорта согласно требованиям Правительства Российской Федерации от 06.03.2015 № 202 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов спорта и формы паспорта безопасности объектов спорта», а также представлениям прокурора города (по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы»).

Для достижения основной цели бюджетной политики города Нижневартовска на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов в части обеспечения стабильности и устойчивости бюджета города, а также решения задачи по сдерживанию роста бюджетных расходов путем исключения низкоэффективных и не дающих эффекта в будущем затрат формирование объема бюджетных ассигнований бюджета города на 2017 год в большинстве своем осуществлялось с учетом принятых мер по оптимизации расходов бюджета города в соответствии с Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города Нижневартовска на 2016, утвержденным постановлением Администрации города от 19.02.2016 № 217 (*далее также – План оптимизации на 2016 год*), а также Планом по повышению эффективности расходования бюджетных средств, использованию материально-технического обеспечения учреждений бюджетной сферы на 2016-2017 годы, утвержденным распоряжением Администрации города от 26.02.2016 № 1595-р (*далее также – План оптимизации на 2016-2017 годы)*.

В результате оценки проведения мероприятий по оптимизации бюджетных расходов и реализации государственной социальной политики в части повышения средней заработной платы отдельной категории работников муниципальных учреждений за счет внебюджетных источников установлено, что Департаментом образования, Управлением по физической культуре и спорту, Управлением культуры представлены мероприятия по росту доходов и оптимизации расходов бюджета города, которые должны привести к снижению нагрузки на бюджет и содействию в достижении целевых показателей по средней заработной плате.

Принимаемые меры по оптимизации расходов бюджета города и реализации государственной социальной политики представлены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС, структурных подразделений администрации*** | ***Наименование мероприятия*** | ***Принятые меры. Бюджетный эффект от реализации мероприятий (тыс. руб.)*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
| ***Департамент образования*** | Реорганизация дошкольные образовательные организации путем присоединения к ним существующих дошкольных организаций | В 2017 году планируется реорганизация дошкольных образовательных организаций путем присоединения к ним существующих дошкольных орга­низаций:* муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Нижневартовска детский сад №71 "Радость" путем присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учрежде­ния детского сада №18 "Орленок";
* муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №7 "Жар-птица" путем присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Нижневар­товска детского сада №23 "Гуси-лебеди".

Планируемый объем бюджетного эффекта на 2017 год составит 3,7 млн. рублей, с учетом начислений на оплату труда |
| ***Управление культуры*** | Повышение уровня средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений путем направления средств от приносящей доход деятельности на оплату труда работников с учетом начислений на оплату труда | В целях сокращения бюджетных расходов средства от приносящей доход деятельности в размере 13 006,24 тыс. рублей направляются повышение уровня средней заработной платы отдельных категорий работников |
| Привлечение средств от приносящей доход деятельности на обеспечение текущей деятельности муниципальных учреждений | В целях сокращения бюджетных расходов средства от приносящей доход деятельности в размере 11 188,00 тыс. рублей направляются на покрытие расходов (потребности) учреждений на оплату услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение расходных материалов |
| Увеличение объема платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями в соответствие с их уставами | Увеличение доходов от платных услуг путем улучшения качества предоставления услуг, увеличения числа потребителей услуг, пересмотра тарифов на 2 000,00 тыс. рублей |
| Привлечение безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений | Предложения в рамках соглашения о сотрудничестве с ОАО "НК Роснефть" на сумму 35 000,00 тыс. рублей |
| ***Управление физической культуры и спорта*** | Расширение перечня или объемов платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города в соответствие с их уставами | В результате выполнения указанного мероприятия планируется сэкономить 1 200,00 тыс. рублей |
| Привлечение средств от приносящей доход деятельности, безвозмездные поступления от юридических и физических лиц на обеспечение текущей деятельности подведомственных учреждений | В результате выполнения указанного мероприятия планируется 5 000,00 тыс. руб. направить на текущую деятельность учреждений |
| Сокращение расходов на содержание автотранспорта подведомственных учреждений | Планируемый итоговый экономический эффект от реализации указанного мероприятия составит 1,65 тыс. рублей (с учетом первоначальных вложений на систему спутникового мониторинга), что даст снижение издержек на 4,8% от уровня 2015-2016 годов |
| Повышение уровня средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений путем направления средств от приносящей доход деятельности | Средства от приносящей доход деятельности в сумме 4 300,00 тыс. руб. планируется направить на повышение уровня оплаты труда отдельной категории работников |

**Раздел 5. Оценка ведения реестра расходных обязательств города Нижневартовска. Оценка предоставления прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска**

**5.1.** Согласно пункту 2 статьи 87 БК РФ - под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ - реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с пунктами 5, 8, 9 Порядка ведения реестра, утвержденного постановлением Администрации города Нижневартовска от 27.02.2013 № 302 (далее также – *Порядок ведения реестра*):

* ведение реестра осуществляется путем внесения в единую информационную базу данных сведений о расходных обязательствах города Нижневартовска, обновления и (или) исключения этих сведений;
* каждый вновь принятый нормативный правовой акт, а также заключенный договор (соглашение), предусматривающие возникновение расходного обязательства города Нижневартовска, подлежат обязательному включению в реестр;
* ведение реестра, осуществляется по форме согласно приложению к Порядку ведения реестра;
* данные плановых реестров расходных обязательств ГРБС города являются основой для разработки проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 6 БК РФ - расходными обязательствами являются обусловленные законом, или иными правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Учитывая требования статей 6, 86 БК РФ, Письма Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 расходные обязательства возникают в результате принятия законов, иных нормативных правовых актов, заключения договоров и соглашений, с указанием в них:

* конкретных получателей средств из бюджета – физических или юридических лиц (категорий указанных лиц), публично - правовых образований, субъектов международного права.
* объемов предоставляемых ресурсов, либо порядок определения таких объемов.

 В результате анализа ведения реестра расходных обязательств ГРБС установлены нижеследующие замечания.

1. В соответствии Приложением к Порядку ведения реестра в графе «Правовое основание финансового обеспечения и расходования средств (НПА, договоры, соглашения)», необходимо указывать правовое основание возникновения расходного обязательства с указанием:
* наименования и реквизитов нормативного правового акта;
* номера статьи, пункта, подпункта, абзаца;
* даты вступления в силу и срока действия.

Однако в реестрах, предоставленных ГРБС, в соответствующей графе указаны нормативные правовые акты, не являющиеся основанием возникновения расходных обязательств, так например:

* для расходного обязательства «расходы на реализацию мероприятий по экстремизму», в качестве оснований возникновения расходных обязательств указан Федеральный закон от 25.07.2002 № 114 «О противодействии экстремистской деятельности» (ред. от 31.12.2014 г.);
* для расходного обязательства «расходы на реализацию мероприятий по терроризму», в качестве оснований возникновения расходных обязательств указан Федеральный закон от 06.03.2006 № 35 «О противодействии терроризму» (ред. от 31.12.2014 г.).

В вышеуказанных нормативных правовых актах не установлены конкретные получатели средств из бюджета, объемы предоставляемых ресурсов, а также порядок расходования бюджетных средств.

1. Для расходного обязательства «реализация мероприятий по развитию внутреннего и въездного туризма», в качестве основания его возникновения указано постановление администрации города Нижневартовска от 15.09.2011 № 1069 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (далее также – *Постановление № 1069*).

Данное расходное обязательство проектом Решения о бюджете предусмотрено в форме предоставления субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

Постановление № 1069, указанное в качестве основания для возникновения вышеуказанного расходного обязательства, устанавливает правила определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Нижневартовска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Таким образом, в реестре, представленном ГРБС города, не верно указано правовое основание для рассматриваемого расходного обязательства.

1. В силу пункта 10 Порядка ведения реестра расходные обязательства города Нижневартовска, не включенные в реестры расходных обязательств ГРБС города, не подлежат учету в составе бюджета города при разработке проекта бюджета города на очередной финансовый год и на плановый период.

 Согласно пункту 19 проекта Решения о бюджете города предусмотрены субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, которые предоставляются в числе прочих на проведение культурно-досуговых мероприятий малых форм в микрорайонах города.

 Приложением 18 к проекту Решения о бюджете города в числе прочих включены расходные обязательства, предоставляемые в форме субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на возмещение затрат на обслуживание и содержание биотуалетов.

Однако в реестрах, предоставленных ГРБС города, вышеуказанные расходные обязательства отсутствуют.

4. Следует отметить, что Счетной палатой в ранее выданных заключениях на проекты решений о бюджетах города Нижневартовска за предыдущие периоды, начиная с 2014 года, выявлялись подобные нарушения и замечания в части ведения реестра расходных обязательств, которые Администрацией города не устраняются и допускаются до настоящего времени.

**5.2.** Согласно требованиям, установленным в статьях 169, 173 БК РФ:

* проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств;
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией, и одобряется ею одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 3.9 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития города представляется в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете города. На основании требований, установленных в Порядке разработки документов стратегического планирования города Нижневартовска, утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 28.08.2015 № 832, к документам стратегического планирования города Нижневартовска относятся, в том числе, прогнозы социально-экономического развития города на среднесрочный и на долгосрочный период. Согласно пунктам 19, 20 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» под среднесрочным периодом понимается период, следующий за текущим годом, продолжительностью от трех до шести лет включительно, под долгосрочным периодом - период, следующий за текущим годом, продолжительностью более шести лет.

Фактически к проекту решения о бюджете города, поступившему на заключение в Счетную палату города, представлены данные прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период.

Согласно пункту 1.2 раздела 1 Правил разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на среднесрочный период, утвержденных постановлением администрации города от 25.12.2015 № 2337, среднесрочный прогноз одобряется главой администрации города в форме распоряжения администрации города одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу города. *(Необходимо отметить, что в данный муниципальный правовой акт необходимо внести изменения в связи с изменившейся структурой органов местного самоуправления города Нижневартовска).*

Таким образом, прогноз социально-экономического развития города Нижневартовска должен быть утвержден распоряжением администрации города Нижневартовска и являться его неотъемлемой частью. Соответствующее распоряжение администрации города и должно быть представлено в Думу города вместе с проектом решения о бюджете города.

Однако к проекту решения о бюджете города, поступившему на заключение в Счетную палату города, приложен проект решения Думы города «О предварительных итогах социально-экономического развития города за 2016 год и прогнозе социально-экономического развития города Нижневартовска на 2017 год и на период до 2019 года.

Также в целях недопущения неоднозначного толкования порядка предоставления прогноза социально-экономического развития города при ежегодном утверждении бюджета города полагаем необходимым конкретизировать в Положении о бюджетном процессе требования о том, что предоставляется социально-экономический прогноз именно на среднесрочный период.

Выводы и предложения

 Проект решения Думы города «О бюджете города Нижневартовск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлен в Счетную палату города в установленный срок. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете города, в основном соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством.

 Проект Решения о бюджете города направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджета города, эффективного управления имеющимися ресурсами, исполнение обязательств с ориентацией на достижение стратегической цели развития города – повышение качества жизни горожан.

 Счетной палатой города установлено, что проект Решения о бюджете города в основных своих параметрах, отвечает требованиям бюджетной политики города, ***характеризуется как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства***, так как:

* 1. объем расходов, предусмотренных проектом *Решения о бюджете города*, соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита;
	2. все содержащие в проекте Решения о бюджете города основные характеристики бюджета города ***соответствуют требованиям, установленным БК РФ к предельным их размерам;***
	3. дефицит бюджета города установлен с удельным весом 2% по всем трем годам на уровне 2016 года, что указывает на принятые меры по минимизации его размера с целью обеспечения нормального функционирования муниципального образования и снижения нагрузки на экономику.

 Счетной палатой города установлен требующий внимания ряд проблем и замечаний при формировании проекта Решения о бюджете города.

1. Неналоговые доходы бюджета города, в наибольшей степени управляемые и формируемые за счет проводимой политики муниципальным образованием, характеризуются не только полным отсутствием роста доходов на очередной финансовый год и плановый период по отношению к оценки исполнения текущего года, но и дальнейшей последовательной тенденцией снижения практически в отношении всех неналоговых доходных источников бюджета города, при этом обозначенный не значительный рост планового периода не достигает размера ожидаемого исполнения текущего 2016 года.

Учитывая, что реальные возможности проекта бюджета города не позволяют в равной степени обеспечить весь перечень вопросов местного значения, закрепленных за муниципалитетом, предлагается продолжить активное формирование и реализацию комплекса мероприятий, направленного на изыскание потенциала города Нижневартовска и резервов роста неналоговых доходов бюджета города, в том числе от эффективного использования муниципальной собственности, совершенствовать методы администрирования доходов.

1. Главными распорядителями средств бюджета города недолжным образом осуществляется ведение реестра расходных обязательств, который в соответствии с бюджетным законодательством является основой для разработки проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Счетной палатой, начиная с 2014 года, выявлялись нарушения и замечания в части ведения реестра расходных обязательств, которые администрацией города не устраняются и допускаются до настоящего времени.
2. В результате анализа формирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в муниципальную собственность города выявлены случаи недолжного исполнения полномочий главными распорядителями средств бюджета города, установленные пунктом 4 статьи 158 БК РФ в части необоснованного планирования бюджетных ассигнований в сумме 670,54, тыс. рублей на приобретение квартир для формирования специализированного жилищного фонда и расходов в сумме 11 003,00 тыс. рублей на объект «Общеобразовательная школа на 1100 учащихся в квартале № 20 города Нижневартовска» при отсутствии принятого решения о подготовке бюджетных инвестиций.
3. В результате анализа проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете города, были *установлены факты отсутствия:*
* в проекте паспорта муниципальной программы «Развитие образования города Нижневартовска на 2015-2020 годы» ожидаемых результатов от привлечения частных организаций к муниципальным услугам в сфере образования на осуществление присмотра и ухода за детьми;
* привязки бюджетных ассигнований на обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка к муниципальной программе «Комплекс мероприятий по профилактике правонарушения в городе Нижневартовске на 2015-2020 годы» по причине отсутствия в проекте паспорта данной программы основного мероприятия«Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка».

5. Установлены случаи применение бюджетной классификации Российской Федерации при формировании направлений расходов в проекте Решения о бюджете города без соблюдения положений Приказа Минфина №65н.

6. Пункт 3 Порядка формирования Дорожного фонда не устанавливает случая направления на финансовое обеспечение капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет иных источников бюджета города в пределах его общих параметров в связи с чем, объем бюджетных ассигнований в сумме 4 110,33 тыс. рублей (2017 год – 2 214,14 тыс. рублей; 2018 год – 1 308,60 тыс. рублей; 2019 год - 587,59 тыс. рублей) не обеспечен прогнозируемым объемом доходов дорожного фонда.

7. В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 18.08.2015 № Пр-1659, бюджетной политикой города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрена необходимость совершенствовать систему показателей результатов реализации муниципальных программ, которые должны объективно характеризовать достижение их целей, направленных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). При этом целевые показатели результатов реализации муниципальных программ *должны быть увязаны* со сводными показателями муниципальных заданий.

Однако, информация, представленная с проектом Решения о бюджете города, не содержит сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по муниципальным программам, что не позволяет оценить выполнение как поручения Президента Российской Федерации, так и направление бюджетной политики города, в части увязки целевых показателей результатов реализации муниципальных программ со сводными показателями муниципальных заданий.

О результатах рассмотрения и принятых мерах по устранению выявленных замечаний, и недопущению их в дальнейшем, а также о сроках и ответственных лицах за их исполнение необходимо письменно сообщить в Счетную палату города, приложив в подтверждение соответствующие документы или указав реквизиты данных документов при наличии их размещения на официальном сайте органов местного самоуправления города Нижневартовска до 01 февраля 2017 года.

**Председатель**

**Счетной палаты города С.П. Суханова**