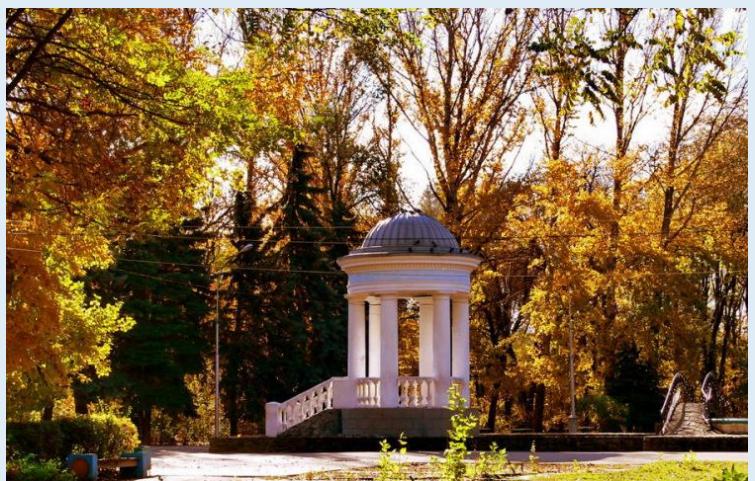




Бюджет для граждан

к бюджету городского округа город Волжский
Волгоградской области на 2017 год



Волжский, 2017 год

Оглавление

Вводная часть.....	3
1. Общественные слушания как форма участия граждан в бюджетном процессе	3
2. Направления налоговой и бюджетной политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2017 год	4
2.1. Основные направления налоговой политики	4
2.2. Основные направления бюджетной политики	6
4. Исполнение бюджета по расходам	10
5. Оценка потребности в бюджетных услугах и учета ее результатов при планировании расходов бюджета.....	13
5.1. Объекты оценки потребности в предоставлении бюджетных услуг.....	13
5.2. Оценка стоимости муниципальных услуг.....	14
5.3. Муниципальное задание	14
5.4. Отчетность и контроль за исполнением муниципальных заданий.....	15
6. Участники и неучастники бюджетного процесса	16
7. Доходы бюджета городского округа - город Волжский	17
8. Расходы бюджета города Волжского	22
9. Расходы города Волжского по отраслям	27
9.1. Образование	28
9.2 Культура	28
9.2. Физическая культура и спорт	28
9.3. Жилищно-коммунальное хозяйство	29
10. Муниципальный долг города Волжского	31
11. Глоссарий (основные понятия и термины)	32

Вводная часть

«Бюджет для граждан» - это информационный сборник, который познакомит граждан городского округа - город Волжский Волгоградской области с основными положениями главного финансового документа города - бюджета на 2017 год. В сборнике в доступной форме представлено описание доходов, расходов бюджета и их структуры, приоритетные направления расходования бюджетных средств, объемы бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование социально-значимых мероприятий в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики и в других сферах.

Информационный ресурс «Бюджет для граждан» размещенный на сайте <http://finvlz.ru/> так же способствует повышению степени информированности граждан о проводимых в городе бюджетной и налоговой политиках и обеспечивает общедоступность и открытость информации о деятельности органов власти по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета городского округа.

На сайте в разделе «Бюджет» можно ознакомиться с официальной информацией - это Решения Волжской городской Думы Волгоградской области о бюджете городского округа, пояснительные записки к бюджету, доходы и расходы бюджета с различной детализацией, перечень получателей бюджетных средств и многое другое. Данные по бюджету городского округа представлены для удобства пользователей за ряд лет.

Каждый посетитель сайта может ознакомиться с ответами на часто задаемые вопросы, а также лично задать вопрос в разделе «Часто задаваемые вопросы».

1. Общественные слушания как форма участия граждан в бюджетном процессе

Одной из наиболее формализованных форм участия граждан в управлении на территории муниципального образования являются общественные слушания. Общественные слушания можно определить как подготовленное и проведенное собрание граждан, в котором участвуют представители органов власти, СМИ и где жителями города могут быть высказаны мнения по обсуждаемым проблемам и предложены рекомендации для органов власти.

Для участия граждан в бюджетном процессе в городском округе город Волжский проводятся публичные слушания и по проекту бюджета и по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа. Принять участие в общественных слушаниях может любой житель нашего города.

Главная цель проводимых общественных слушаний:

- реализации принципа прозрачности (открытости) проекта бюджета городского округа и годового отчета об исполнении бюджета городского округа

«Бюджет для граждан»

- информирование жителей городского округа и получение общественного мнения о проекте бюджета городского округа или о годовом отчете об исполнении бюджета городского округа
- обсуждение предложений и рекомендаций участников публичных слушаний.

На представленном ниже рисунке 1 схематично изображено участие гражданина в бюджетном процессе.

Рисунок 1



Граждане как налогоплательщики и как потребители муниципальных услуг – должны быть уверены в том, что передаваемые ими в распоряжение городского бюджета средства используются рационально и эффективно, приносят реальный результат как для города в целом, так и для каждой семьи и конкретного жителя.

2. Направления налоговой и бюджетной политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2017 год

2.1. Основные направления налоговой политики

Целями налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области остаются, с одной стороны, сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета города, а с другой стороны, налоговая политика будет ориентирована на поддержку инвестиционной активности, совершенствование и оптимизацию налогового администрирования.

«Бюджет для граждан»

Основными направлениями налоговой политики в городском округе – город Волжский на 2017 год определены:

- увеличение налоговых доходов, в том числе за счет налогового стимулирования деловой активности, привлечения инвестиций и реализации инвестиционных проектов
- проведение взвешенной политики при установлении налоговых льгот по местным налогам
- проведение мероприятий по легализации скрытой заработной платы
- продолжение конструктивной работы по формированию благоприятного налогового и инвестиционного климата в городском округе – город Волжский
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью и увеличение доходов от ее использования.

Прогноз доходов городского бюджета на 2017 год сформирован с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации и Волгоградской области, планируемых к введению с 2017 года, индексов потребительских цен и показателей собираемости налогов с учетом фактических показателей за предшествующие годы.

Направлениями деятельности, принятыми за основу при формировании прогноза доходов проекта бюджета на 2017 год, являются:

- проведение инвентаризации обоснованности и эффективности предоставления налоговых льгот, по результатам которой планируется актуализировать соответствующие нормативные правовые акты городского округа
- повышение уровня собираемости налогов и сборов, усиление налоговой дисциплины и сокращение недоимки по платежам в бюджет
- продолжение взаимодействия с налоговыми органами, пенсионным фондом в рамках Соглашения между администрацией городского округа – город Волжский и ИФНС России по г. Волжскому для повышения платежной дисциплины налогоплательщиков, а также по вопросам легализации заработной платы наемных работников и повышения официальных доходов до величины прожиточного уровня и среднего уровня заработной платы, характерной для соответствующей отрасли
- продолжение работы по выявлению землепользователей, не имеющих правоустанавливающих документов на землю

«Бюджет для граждан»

- решение вопросов оформления права собственности на земельные участки или арендных отношений, по передаче земельных участков из федеральной собственности в соответствии с порядком, установленным статьями 39.30, 39.31 Земельного кодекса Российской Федерации
- продолжение работы по сокращению задолженности по администрируемым неналоговым платежам и повышению результативности претензионно - исковой работы главных администраторов доходов
- предупреждение накопления просроченной дебиторской задолженности взыскание которой объективно не представляется возможным (безнадежной к взысканию)
- проведение мероприятий по реализации муниципального имущества, невостребованного для исполнения полномочий местного значения
- проведение мероприятий по повышению ответственности главных администраторов доходов при прогнозировании доходов бюджета и исполнении утвержденных плановых годовых назначений по доходам.

2.2. Основные направления бюджетной политики

Важным направлением бюджетной политики городского округа на 2017 год остается проведение мероприятий способствующих повышению эффективности бюджетных расходов, рациональному и экономному расходованию бюджетных средств, обеспечению финансирования расходов бюджета, направленных на выполнение в полном объеме социальных обязательств и достижение устойчивого социально-экономического развития городского округа - город Волжский.

К таким мероприятиям можно отнести:

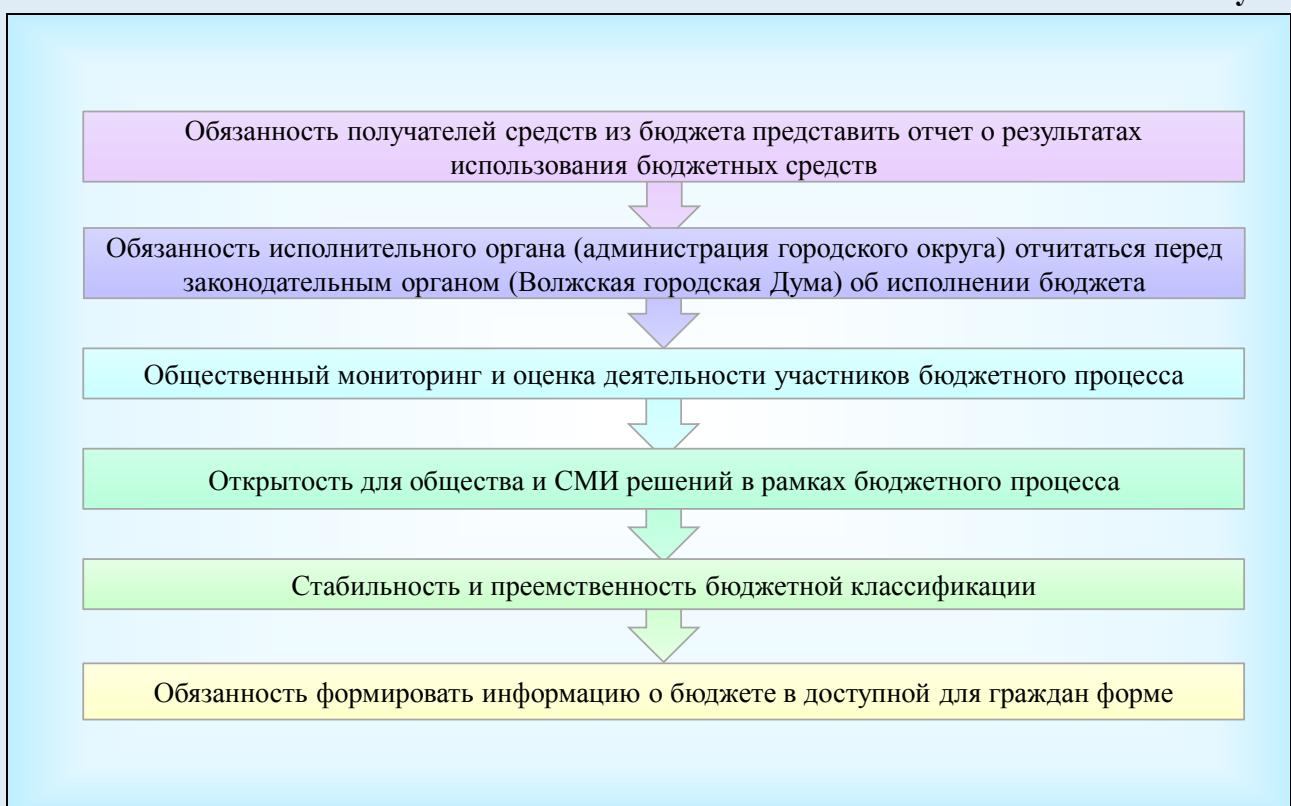
- формирование бюджета программно-целевым методом и обеспечение соответствия объема расходных обязательств реальным доходным источникам
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам
- проведения оптимизации расходов муниципальных учреждений при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг, а так же расширения перечня платных услуг востребованных жителями города
- сведения к минимуму расходования средств по направлениям, не связанным с исполнением полномочий возложенных на муниципалитет

«Бюджет для граждан»

- повышение эффективности расходования субсидий путем мониторинга показателей их результативности
- формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на основе базовых ведомственных перечней услуг и определение финансового обеспечения муниципальных заданий учреждениям на основе нормативных затрат
- проведение закупок для обеспечения муниципальных нужд посредством перехода к нормированию в сфере закупок и установления требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам.

Одним из принципов бюджетной политики городского округа является принцип подотчетности и прозрачности (открытости), который предполагает (рисунок 2):

Рисунок 2



В контексте повышения эффективности бюджетных расходов сохраняет актуальность такое направление бюджетной политики как повышение качества и результативности контрольных мероприятий, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств и органами муниципального финансового контроля. Развитие муниципального финансового контроля будет осуществляться за счет:

- совершенствования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляющего главными распорядителями средств бюджета городского округа

«Бюджет для граждан»

- повышения эффективности осуществления контрольной деятельности за счет смещения акцента с контроля над финансовыми потоками к контролю за результатами, достигнутыми за счет бюджетных средств и превентивного предупреждения нарушений
- внедрения электронного учета объема и полноты оказываемых учреждениями муниципальных услуг
- осуществления главными распорядителями бюджетных средств контроля за качеством выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями и установление ответственности за снижение качества и количества предоставляемых услуг
- правового регулирования осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд
- повышения финансовой грамотности участников и неучастников бюджетного процесса.

В числе основных направлений бюджетной политики остается совершенствование работы, направленной на повышение открытости данных. Так, в рамках повышения доступности и качества услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями, продолжится работа по размещению в полном объеме информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru). Совершенствуется работа по информированию жителей на информационном сайте «Бюджет для граждан» в доступной для понимания форме, что в совокупности с мероприятиями по повышению финансовой грамотности будет способствовать росту уровня открытости сведений о бюджете городского округа.

Долговая политика городского округа – город Волжский Волгоградской области является частью бюджетной политики, основными направлениями которой в 2017 году будут оставаться:

- повышение эффективности управления долгом путем проведения постоянной работы по снижению расходов бюджета на его обслуживание
- оптимизация структуры муниципального долга и постепенное замещение краткосрочных обязательств среднесрочными и долгосрочными обязательствами
- замещение кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами из вышестоящих бюджетов с низкой процентной ставкой с целью сокращения расходов на обслуживание муниципального долга
- обеспечение открытости и доступности информации о состоянии муниципального долга.

«Бюджет для граждан»

В этой связи немаловажным является соблюдение принципа сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета и соблюдения обязательных правил при формировании и исполнении бюджета города (рисунок 3):

Рисунок 3



3. Бюджетные и денежные обязательства

Основы исполнения бюджетов установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации. При этом конкретный порядок исполнения бюджета публично-правового образования устанавливается финансовым органом, на который возлагаются полномочия по организации исполнения бюджета. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством либо органами исполнительной власти субъекта РФ в рамках переданных им полномочий по кассовому обслуживанию бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда субъекта РФ, а также бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ.

Определения понятий «расходное обязательство», «бюджетное обязательство», «денежное обязательство» даны в **статье 6** БК РФ. Суть этих трех видов обязательств в целях организации бюджетного учета простыми словами можно объяснить так:

- **расходное обязательство** - это обязанность публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить средства из бюджета
- **бюджетное обязательство** - это расходное обязательство, которое должно быть исполнено в соответствующем финансовом году (текущем, очередном и т.д.)

«Бюджет для граждан»

- **денежное обязательство** - это обязанность уплатить денежные средства в соответствующем финансовом году (текущем, очередном и т.д.), возникшая в рамках ранее принятого бюджетного обязательства либо одновременно с принятием бюджетного обязательства.

4. Исполнение бюджета по расходам

В целях исполнения расходных обязательств в бюджете публично-правового образования в соответствии со ст. 69 БК РФ предусматриваются бюджетные ассигнования на:

- 1) оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)
- 2) социальное обеспечение населения
- 3) предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями
- 4) предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам
- 5) предоставление межбюджетных трансфертов
- 6) обслуживание государственного (муниципального) долга
- 7) исполнение судебных актов по искам к публично-правовым образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов власти (местного самоуправления) либо должностных лиц этих органов.

Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Основными этапами **санкционирования** при исполнении расходов бюджетов являются:

- 1) составление и утверждение бюджетной росписи

Бюджетная роспись составляется главным распорядителем бюджетных средств по распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов РФ с поквартальной разбивкой и представляется в орган исполнительной власти, ответственный за составление бюджета, в течение 10 дней со дня утверждения бюджета.

- 2) утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств + утверждение смет доходов и расходов распорядителям и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждениям;

«Бюджет для граждан»

3) утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств

Лимит бюджетных обязательств - объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителя и получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий три месяца.

Лимиты бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств утверждаются органом, исполняющим бюджет, на основе проектов распределения, утвержденных главными распорядителями бюджетных средств. Лимит бюджетных обязательств не может отличаться от объема бюджетных ассигнований в расчете на квартал.

4) принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств

Получатели бюджетных средств имеют право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей путем составления платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

5) подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Орган, исполняющий бюджет (казначейство), совершает расходование бюджетных средств после проверки составленных платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов, требованиям Бюджетного Кодекса РФ, утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений и доведенным лимитам бюджетных обязательств. Орган, исполняющий бюджет, осуществляет процедуру подтверждения исполнения денежных обязательств и не позднее трех дней с момента представления платежных документов совершает разрешительную надпись. Объемы принятых и исполненных денежных обязательств не могут превышать лимиты бюджетных обязательств.

Подтвержденное денежное обязательство бюджета является основанием для совершения расходования средств бюджета.

Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета в размере подтвержденного бюджетного обязательства в пользу физических и юридических лиц.

Объем расходуемых бюджетных средств должен соответствовать объему подтвержденных денежных обязательств.

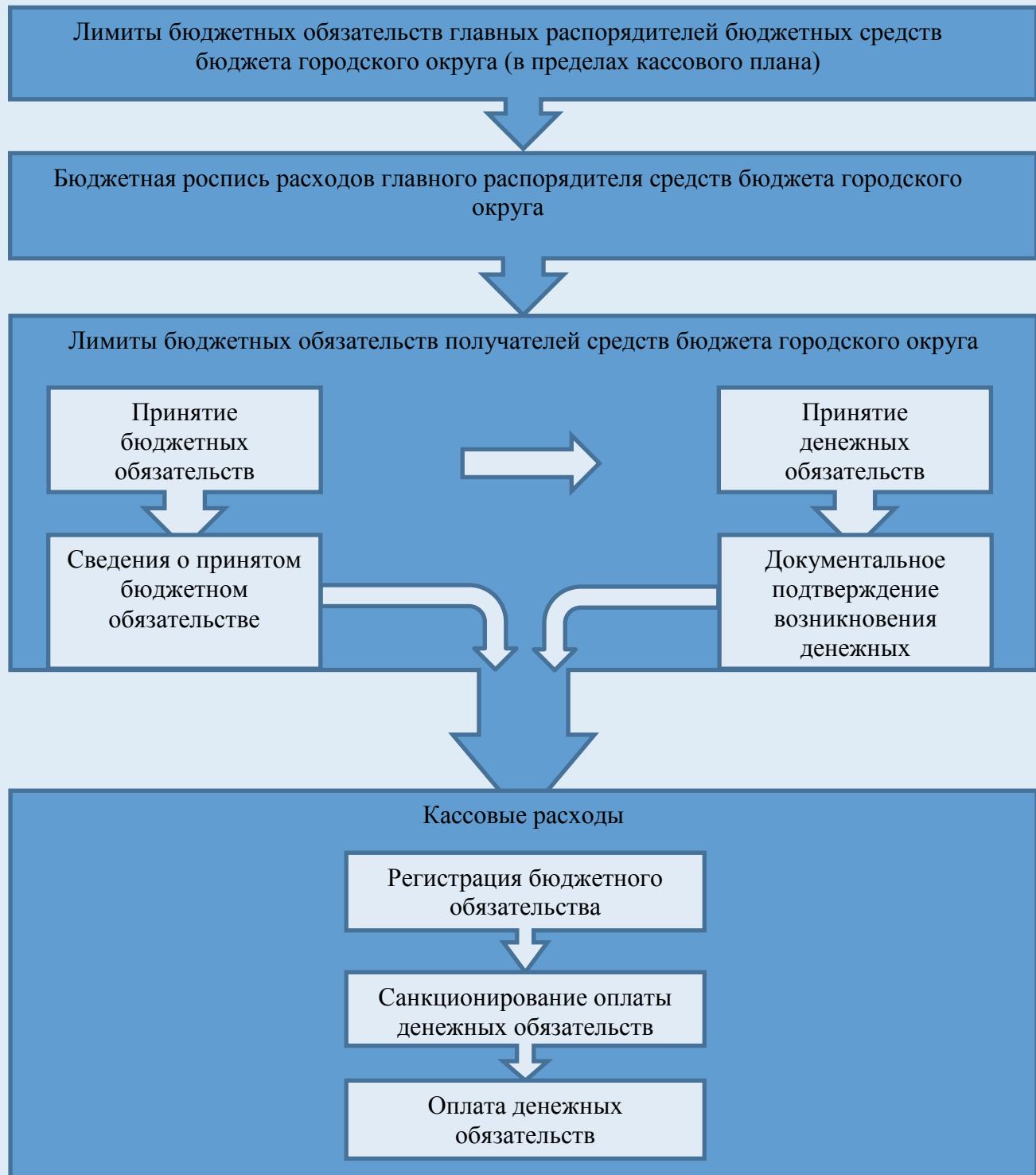
Средства от предпринимательской деятельности и использования государственной (муниципальной) собственности бюджетного учреждения зачисляются на единый счет

«Бюджет для граждан»

бюджета в соответствующем территориальном органе казначейства. С этого момента бюджетное учреждение вправе распоряжаться этими средствами.

При недостатке средств бюджета для выполнения заданий органа исполнительной власти бюджетное учреждение, подведомственное данному органу исполнительной власти, может использовать для этого средства от предпринимательской деятельности и использования государственного (муниципального) имущества.

Схематично этапы исполнения бюджета представлены на **рисунке 4.**



5. Оценка потребности в бюджетных услугах и учета ее результатов при планировании расходов бюджета

Оценка потребности в государственных (муниципальных) услугах - процесс измерения спроса населения на предоставляемые или планируемые к предоставлению услуги.

Оценка потребности в услугах позволяет органам власти получить информацию о необходимых объемах предоставления услуг, которую целесообразно учитывать:

- для определения необходимых объемов оказания каждой государственной (муниципальной) услуги и установления на этой основе заданий подведомственным учреждениям
- для выявления тенденций изменения спроса на услуги со стороны населения и использования этой информации для корректировки приоритетов социально-экономического развития территории и проведения реструктуризации бюджетной сети.

Оценка потребности в бюджетных услугах осуществляется с учетом принципа бюджетирования, ориентированного на результат.

Бюджетная услуга - результат деятельности муниципального учреждения, выполняемой по заданию администрации города, оплачиваемой за счет городского бюджета.

Контингент потребителей бюджетных услуг - отдельные группы населения города Волжский, которые имеют законодательно установленное право на получение бюджетной услуги.

5.1.Объекты оценки потребности в предоставлении бюджетных услуг

Оценка потребности в предоставлении бюджетных услуг в области дополнительного образования и культуры осуществляется при формировании проекта бюджета главными администраторами расходов бюджетных средств.

Оценке подлежат услуги, включенные в ведомственные перечни государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа - город Волжский Волгоградской области.

Исходными данными для проведения оценки потребности в предоставлении бюджетных услуг в натуральном и денежном выражении служат:

- данные (фактические и прогнозные) о контингенте потенциальных потребителей бюджетных услуг
- фактические данные об оплате бюджетных услуг и структуре их стоимости.

При выявлении существенных отклонений фактических показателей количества и качества услуг могут быть предприняты меры:

«Бюджет для граждан»

- по сокращению принимаемых к финансированию объемов услуг
- по пересмотру контингента потребителей бюджетных услуг путем нового четкого и более узкого определения категорий потребителей, обладающих правом на получение тех или иных услуг
- по установлению заданий бюджетным учреждениям по снижению издержек, связанных с предоставлением финансируемых из бюджета услуг
- по частичной оплате муниципальных услуг за счет потребителя.

5.2. Оценка стоимости муниципальных услуг

Оценка стоимости государственной (муниципальной) услуги - предполагает учет всех необходимых для оказания услуги расходов. При этом в стоимость услуги включаются только расходы, которые необходимо осуществлять на регулярной основе во время оказания услуги. Расходы, не являющиеся регулярными (например расходы на капитальный ремонт здания учреждения, оказывающего услуги), будут финансировать отдельно от финансирования услуг.

Оценка стоимости позволяет определить структуру затрат на предоставление каждой услуги, выявить в ней долю накладных (административных) расходов и рассчитать эффективность предоставления услуг. На этапе планирования бюджета информация о стоимости услуг нужна для определения величины бюджетных ассигнований, необходимых для предоставления бюджетных услуг установленного объема и качества. На этапе контроля за исполнением бюджета она важна для оценки бюджетной и социальной эффективности той или иной бюджетной услуги или программы.

Таким образом, оценка стоимости услуги с учетом количественных результатов, полученных в ходе оценки потребности в услугах и требований стандартов качества услуг, служит инструментом формирования обоснованной структуры расходов бюджета.

5.3. Муниципальное задание

В соответствии с положениями статьи 69.2 БК РФ при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальными учреждениями услуг (выполнение работ) применяется муниципальное задание.

Муниципальное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству, объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Задание включает все виды услуг и работ, которые учреждение оказывает полностью или частично за счет средств бюджета в рамках деятельности, определенной уставом учреждения.

Формирование муниципальных заданий осуществляется структурными подразделениями администрации (главными распорядителями бюджетных средств), исполняющими координацию и управление соответствующей сферой в установленном муниципалитетом порядке.

5.4. Отчетность и контроль за исполнением муниципальных заданий

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания, а также порядок контроля за исполнением заданий должны содержаться в самом задании - такова норма ч. 1 ст. 69.2 БК РФ.

Согласно бюджетному законодательству состав задания применительно к самому процессу оказания муниципальных услуг включает в себя следующие сведения:

- 1) показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ)
- 2) определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг
- 3) порядок оказания соответствующих услуг
- 4) предельные цены (тарифы) по соответствующим услугам для физических или юридических лиц, если законодательством РФ предусмотрено оказание таких услуг на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ.

Главный критерий определения применяемых методов контроля - стремление к обеспечению достоверности получаемой информации. Самой простой формой контроля является ознакомление с отчетностью учреждения о выполнении государственного или муниципального задания. Но одной такой формы контроля недостаточно, поскольку может существовать вероятность предоставления самим учреждением недостоверной информации. Поэтому в дополнение могут применяться наблюдение за оказанием услуг или выполнением работ непосредственно на месте осуществления деятельности по муниципальному заданию (посещение занятий, мероприятий и т.д.), проведение опроса и анкетирований (сплошных или выборочных), электронный учет получателей услуг и др.

Своевременность контроля должна обеспечивать получение информации о фактическом ходе исполнения учреждением муниципального задания в такие сроки, которые бы позволяли главному распорядителю бюджетных средств (исполняющему функции учредителя) иметь возможность в случае обнаружения несоответствия фактической ситуации установленной в задании принимать соответствующие управленческие решения, направленные на исправление ситуации.

Важнейшим фактором, влияющим на эффективность проводимого контроля, является наличие у главного распорядителя бюджетных средств (исполняющему функции учредителя учреждения) административных и финансовых ресурсов осуществлять такой контроль не формально. Также существенным фактором является степень проработанности самого объекта контроля, а именно муниципального задания. Если в муниципальном задании параметры объема и особенно качества оказания услуг или выполнения работ указаны неполно и расплывчато (например, к качеству услуги отнесено только то, что ее получатели не должны жаловаться на ее качество и т.п.), контроль

«Бюджет для граждан»

качества услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, может быть вообще невозможен или превратиться в спор между учреждением и лицом, проводящим контроль, о том, в какой степени оказываемая услуга является качественной.

6. Участники и неучастники бюджетного процесса

Исполнение бюджета это сложный бюджетный процесс. В эту стадию бюджетного процесса вовлечено значительное количество участников, обладающих своими бюджетными полномочиями.

Полномочия участников бюджетного процесса урегулированы в главе 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Полномочия в бюджетном процессе, то есть права и обязанности участников бюджетного процесса многочисленны. В наиболее общем виде можно назвать такие полномочия, как полномочия по регулированию бюджетного процесса (нормотворческие), организации бюджетного процесса, кассовые полномочия, распорядительные полномочия, контрольные полномочия и т.д.

Рисунок 5



«Бюджет для граждан»

В городском округе – город Волжский Волгоградской области участники и не участники бюджетного процесса по состоянию на 01.10.2016 распределились следующим образом:

- количество участников бюджетного процесса - 24 учреждения
- не участники бюджетного процесса - 115 бюджетных и 9 автономных учреждений.

7. Доходы бюджета городского округа - город Волжский

Доходы муниципального бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, налоговым законодательством и законодательством об иных обязательных платежах, с учетом Основных направлений налоговой политики городского округа город Волжский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Налоговые доходы формируются за счет налоговых отчислений, имеют законодательно (нормативно) установленные процентные отчисления от налогооблагаемой базы и распределение между бюджетами различного уровня. Перечень крупнейших налогоплательщиков города Волжского в объеме налоговых поступлений во все уровни бюджетов и основные налогоплательщики в бюджет города Волжского представлены ниже на рисунке 6.

Рисунок 6

Крупнейшие налогоплательщики города Волжского

Наименование	Доля в объеме налоговых поступлений в бюджет города Волжского	Доля в объеме налоговых поступлений во все уровни бюджетов
Филиал ПАО «ФГК – РусГидро» - «Волжская ГЭС»	0,6	15,5
АО «СЭМ»	0,7	3,4
АО «ВТЗ»	2,4	3,1
ЗАО «Газпром химволокно»	0,7	2,0
ООО «ВОЛГАБАС»	-	1,6
ООО «Маскино - Гаспардо Россия»	-	1,4
МУП «Водоканал»	-	1,3
МКП «ВМЭС»	-	0,9
АО «МСК-ВОЛЖСКИЙ»	-	0,8
ООО «НОРБИ»	-	0,8
ОАО «ЭКТОС-ВОЛГА»	1,5	-
Управление МВД России по городу Волжскому	1,1	-
ГБУЗ «ГКБ №1 им. С.З. Фишера»	0,9	-
Волжская база технического обслуживания флота	0,6	-
ГБУЗ «ГКБ № 3»	0,6	-
ГБУЗ «ГОРОДСКАЯ ДЕТСКАЯ БОЛЬНИЦА»	0,6	-

«Бюджет для граждан»

Неналоговые доходы – формируются за счет неналоговых поступлений, к которым относятся: доходы от использования или продажи имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности, сдачи в аренду, штрафы и т.д.

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа – это дотации, субсидии, субвенции из областного бюджета и иные межбюджетные трансферты.

Перечень основных доходных источников бюджета города Волжский с указанием действующих нормативов зачисления в бюджет и указанием нормативно-правовых документов, которые регулируют взимание доходов, представлен на таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходных источников	Вид дохода	Нормативно-правовые документы, регулирующие взимание дохода	Норматив зачисления в бюджет городского округа
Налог на доходы физических лиц	Федеральный налог	НК РФ, часть II, глава 23	15 % (п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ) + 2 % (статья 2 Закона Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД "Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет") + дополнительный норматив отчислений (п.3 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность	Федеральный налог	НК РФ, часть II, глава 23	50% (статья 2 Закона Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД "Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет")
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	Федеральный налог	НК РФ, часть II, глава 22	норматив отчислений (п.3 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Специальные налоговые режимы	НК РФ, часть II, глава 26.3; Городское Положение от 30.11.2007 № 272-ВГД "О введении на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности"	100 % (п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Единый сельскохозяйственный налог		НК РФ, часть II, глава 26.1	100 % (п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)

«Бюджет для граждан»

Патентная система налогообложения		НК РФ, часть II, глава 26.5; Закон Волгоградской области от 29.11.2012 № 165-ОД "О патентной системе налогообложения"	100 % (п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Налог на имущество физических лиц	Местный налог	НК РФ, часть II, глава 32; Решение Волжской городской Думы от 28.11.2014 № 103-ВГД "О принятии положения о налоге на имущество физических лиц на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области"	100 % (п.1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Земельный налог	Местный налог	НК РФ, часть II, глава 31; Городское Положение от 24.11.2005 № 1-ВГД "О земельном налоге на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области"	100 % (п.1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ)
Государственная пошлина	Федеральный сбор	НК РФ, часть II, глава 25.3	100 % (п.2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ), подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	Неналоговые доходы	Порядок взимания доходов определен нормативно-правовыми документами применительно к конкретному виду дохода	100 % (статья 62 Бюджетного кодекса РФ)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду			55 % (статья 62 Бюджетного кодекса РФ)
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства			100 % (статья 62 Бюджетного кодекса РФ)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов			100 % (статья 62 Бюджетного кодекса РФ)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба			статья 46 Бюджетного кодекса РФ
Безвозмездные поступления	Дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты	Закон Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	В соответствии с Законом об областном бюджете на соответствующий год

Основные параметры проекта бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2017 год представлены на рисунке 7. Так, в 2017 году

«Бюджет для граждан»

собственные доходы бюджета составят 2 442,3 млн.руб., из которых налоговые доходы составляют 1 793,3 млн.руб, а неналоговые доходы – 499,7 млн.руб, а также предусмотрена дотация на обеспечение сбалансированности бюджета в сумме 149,3 млн.руб. Доходная часть бюджета 2017 года сформирована исходя из следующих нормативных отчислений:

Рисунок 7



В 2017 году общий объем доходов снизился по отношению к 2016 году на 689,4 млн.руб., что обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 679,6 млн. рублей, налоговых и неналоговых поступлений на 9,8 млн. рублей.

Однако, это не означает, что город в 2017 году и последующих годах получит меньше межбюджетных трансфертов. На сегодняшний день отражены доходы по социально значимым статьям и направлениям, а межбюджетные трансферты по капитальнымложениям найдут свое отражение в ближайших поправках к бюджету 2017 года.

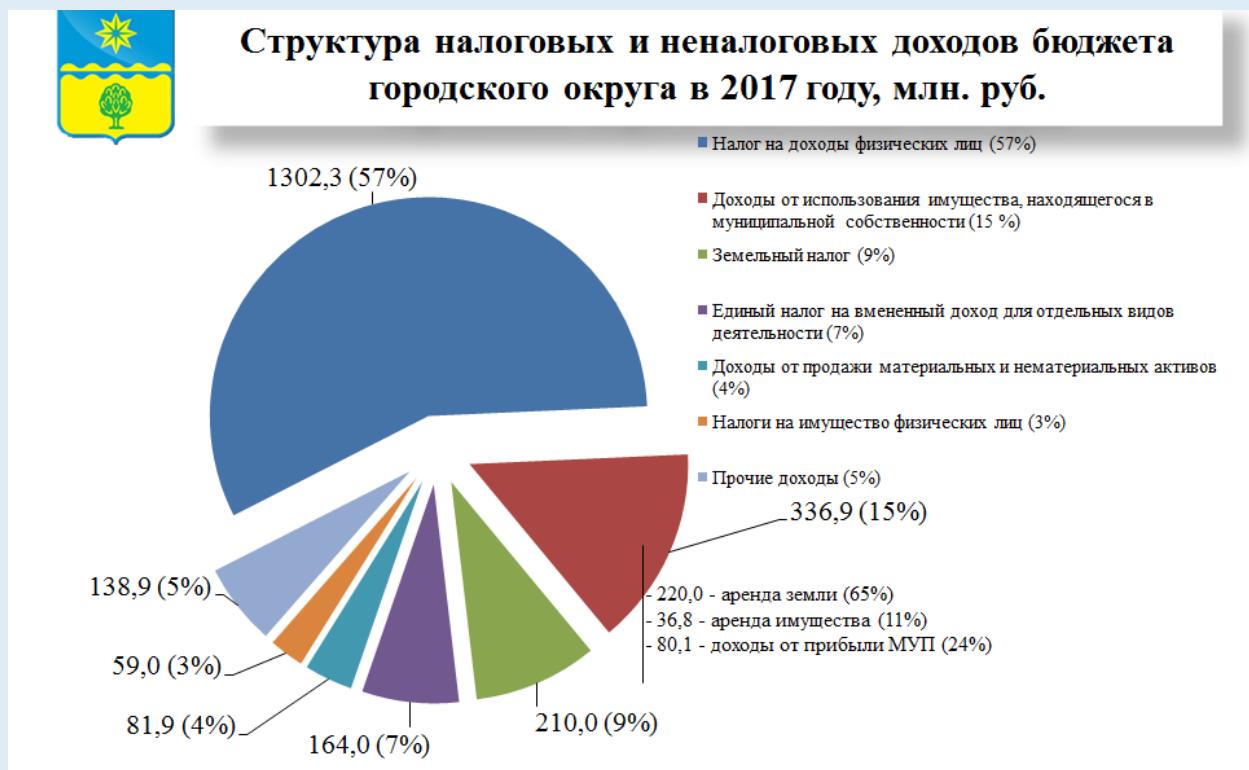


Диаграмма 1 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2017 году, млн. руб.

В 2017 году ожидается снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета по отношению к 2016 году на 0,42 %.

При расчете налоговых и неналоговых доходов бюджета учтены вступающие в силу с 1 января 2017 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации, Волгоградской области и другие факторы, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета городского округа:

- снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа (в 2016 году – 16,98 %, 2017 году – 16,81 %, 2018 году – 15,91 %, 2019 году – 15,16 %)
- снижение норматива зачисления в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от поступления акцизов на нефтепродукты с 88 процентов до 61,7 процентов в 2017 году, до 57,4 процентов в 2018 году и до 60,2 процентов в 2019 году, а также снижение дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа с 0,3721 % в 2016 году до 0,3692 % в 2017 году и плановом периоде 2018–2019 годов
- рост ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году по отношению к 2016 году в 1,043 раза, на 2018-2019 гг. рост ставок не предусмотрен
- рост инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, по которым исчисляется налог на имущество физических лиц

«Бюджет для граждан»

- снижение поступлений земельного налога и доходов от аренды земли в связи с оспариванием кадастровой стоимости земельных участков в размере их рыночной стоимости.



Диаграмма 2 Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа с 2015 по 2019 гг., млн. руб.

В плановом периоде на 2018 год ожидается рост доходов в целом на 1,7 % по отношению к 2017 году за счет увеличения собственных доходов и безвозмездных поступлений, и в 2019 году на 0,7 % по отношению к 2018 году за счет увеличения безвозмездных поступлений.

8. Расходы бюджета города Волжского

Расходная часть бюджета города на 2017 год сформирована в размере 3 млрд. 743,3 млн. рублей, в том числе за счет собственных средств бюджета городского округа в сумме 2 442,3 млн. рублей.

Из диаграммы 3 видно, что по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение суммы межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. Это связано с тем, что на сегодняшний день в проекте бюджета городского округа не нашли отражение, субсидии и субвенции, которые в течении текущего финансового года будут распределены по муниципальным образованиям, в том числе и нашему городу.



Диаграмма 3 Структура и динамика расходов бюджета городского округа с 2015 по 2019 гг., млн. руб.

Необходимо отметить, что бюджет городского округа программный и мероприятия муниципальных программ охватывают более 84% расходов бюджета города Волжского и, таким образом, город осуществляет программно-целевой метод формирования и расходования бюджетных средств.

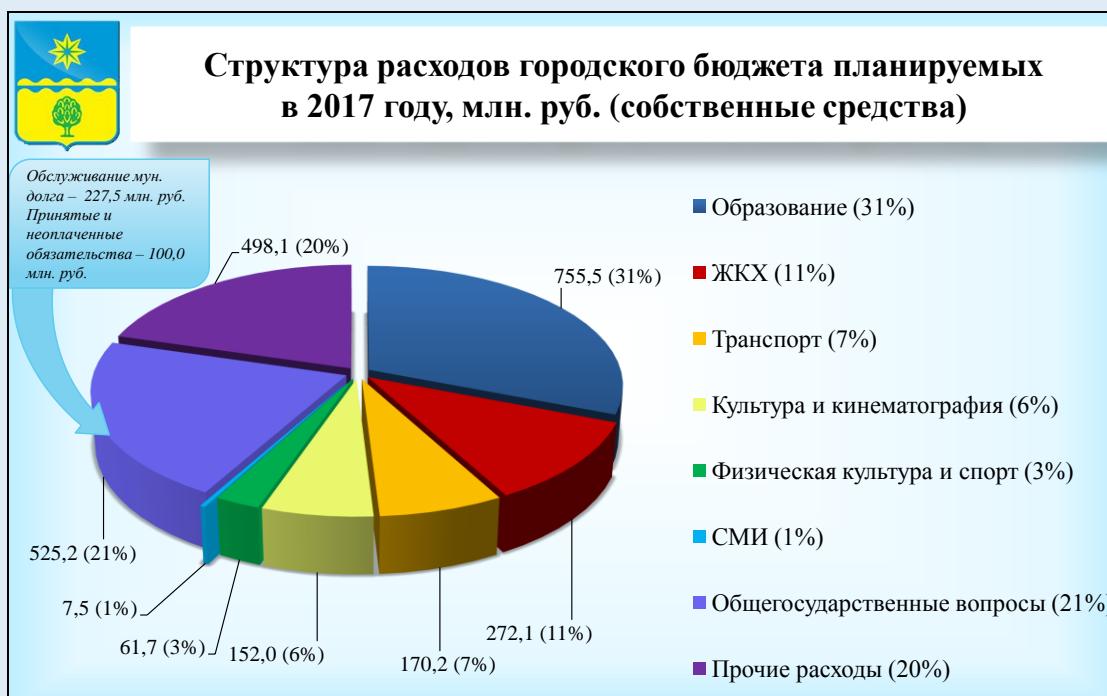


Диаграмма 4 Структура расходов городского бюджета планируемых в 2017 году, млн. руб. (собственные средства)

«Бюджет для граждан»

Основные социально-значимые проекты городского округа - город Волжский Волгоградской области, реализуемые в рамках расходов бюджета на 2017 год

руб. Таблица 2

Наименование муниципальной программы, объекта бюджетных инвестиций	Предусмотрено в бюджете на 2017 год	в том числе	
		бюджет городского округа	бюджеты вышестоящего уровня
1	2	3	4
Ведомственная целевая программа «Управление земельными ресурсами городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы	21 000 000	21 000 000	0
Ведомственная целевая программа «Архитектура, градостроительство и территориальное планирование» на 2015-2017 годы	18 000 000	18 000 000	0
Ведомственная целевая программа «Муниципальный сектор экономики» на 2015-2017 годы	41 760 000	41 760 000	0
Ведомственная целевая программа "Молодое поколение" на 2015 - 2017 годы	35 516 282	35 516 282	0
Ведомственная целевая программа "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2015-2017 годы	120 988 665	120 988 665	0
Ведомственная целевая программа «Обслуживание муниципального долга городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы	227 495 384	227 495 384	0
Ведомственная целевая программа «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2017 год	39 400 000	39 400 000	0
Ведомственная целевая программа "Организация мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа - город Волжский Волгоградской области" 2015-2017 годы	459 875	459 875	0
Ведомственная целевая программа «Организация управления муниципальными финансами в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2017 - 2019 годы	33 198 172	33 198 172	0
Ведомственная целевая программа "Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа - город Волжский Волгоградской области" на 2015-2017 годы	8 800 000	8 800 000	0
Ведомственная целевая программа "Комплексная программа социальной защиты населения городского округа - город Волжский Волгоградской области" на 2015-2017 годы	182 000	182 000	0
Ведомственная целевая программа «Система образования городского округа - город Волжский» на 2015— 2017 годы	1 628 007 568	531 450 768	1 096 556 800
Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы.	1 000 000	1 000 000	0
Муниципальная программа «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков» на 2015-2017 годы	8 199 900	2 370 000	5 829 900

«Бюджет для граждан»

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2015-2017 годы	10 663 332	10 663 332	0
Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	1 477 145	1 477 145	0
Муниципальная программа "Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа - город Волжский услугами культуры" на 2015 - 2017 годы	218 160 777	218 160 777	0
Муниципальная программа «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	1 620 000	1 620 000	0
Муниципальная программа «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2016 — 2018 годы	486 520 000	476 520 000	10 000 000
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей» на 2015-2017 годы	3 000 000	3 000 000	0
Муниципальная программа «Жилищно-гражданское строительство» на 2016-2018 годы	111 877 626	96 843 826	15 033 800
Муниципальная программа "Развитие обеспечивающей инфраструктуры для создания туристско-рекреационного кластера "Территория побед" Волгоградской области" на 2015-2018 годы	19 058 154	19 058 154	0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	102 836 000	102 836 000	0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	50 000	50 000	0
Муниципальная программа «Противодействие коррупции на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2017-2019 годы	50 000	50 000	0
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2017-2021 годы	4 298 020	4 298 020	0
Муниципальная программа «Профилактика наркомании и противодействие незаконному распространению наркотиков в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	100 000	100 000	0
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2015-2017 годы	2 404 080	2 404 080	0
ИТОГО	3 146 122 980	2 018 702 480	1 127 420 500

«Бюджет для граждан»

В бюджете городского округа на 2017 год предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств.

Публичные нормативные обязательства представляют собой публичные обязательства органов местного самоуправления исключительно перед гражданами, и могут возникнуть в целях осуществления мер социальной поддержки населения.

Рисунок 8



9. Расходы города Волжского по отраслям

Планирование расходов на 2017 год осуществлялось в соответствии с расчетными нормативами затрат на оказание муниципальных услуг. Нормирование затрат основано на положениях принятых постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в соответствии с которым было утверждено и постановление администрации городского округа от 24.09.2015 № 6519 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

Достоверная информация о фактической стоимости муниципальной услуги формирует почву для повышения эффективности бюджетных расходов и позволяет обеспечить прозрачность распределения бюджетных средств. На этапе планирования применялись корректирующие коэффициенты, учитывающие особенности деятельности учреждений, обеспеченность инженерной инфраструктурой, состояние имущества, наличие платной деятельности.

Данный подход является эффективным инструментом обеспечения финансовой устойчивости бюджета, так как поможет избежать ситуации, когда в условиях невыполнения уже принятых обязательств принимаются новые, и нагрузка на бюджет существенно возрастает.



Диаграмма 5 Расходы бюджета городского округа - город Волжский по отраслям, млн. руб.

«Бюджет для граждан»

9.1. Образование

Важнейшей задачей деятельности образовательных учреждений является предоставление доступных и качественных образовательных услуг.

Ожидаемое исполнение расходной части по отрасли Образование за 2016 год составит 2 209,0 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов на 2017 год – 1 802,3 млн. рублей.

Администрацией города и образовательными учреждениями анализируется и изучается положительный опыт предоставления платных услуг на базе муниципальных учреждений в других городах России, мониторинг востребованности населением дополнительных услуг, прорабатываются варианты по расширению перечня услуг, предоставляемых населению на платной основе. Эти мероприятия позволят наполнить и разнообразить рынок услуг в образовательной сфере и пополнить финансовые ресурсы учреждений.

9.2. Культура

Целью деятельности муниципальных учреждений культуры является создание условий для удовлетворения потребностей населения в услугах в сфере культуры.

Ожидаемое исполнение расходов за 2016 год – 141,5 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов на 2017 год – 132,9 млн. рублей. Проектом бюджета городского округа – г. Волжский по данному направлению предполагается сокращение расходов, в том числе за счет оптимизации сети учреждений, исключения невостребованных услуг и расширения платной деятельности в учреждениях, что будет способствовать повышению культурного образования населения.

9.3. Физическая культура и спорт

Социально значимые расходы учреждений физкультуры и спорта направлены на обеспечение жителям города возможностей систематически заниматься физической культурой и массовым спортом.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2016 год – 66,6 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов в 2017 году составит – 61,7 млн. рублей.

9.4. Жилищно-коммунальное хозяйство

Как видно из диаграммы 6 за период с октября 2014 года по октябрь 2016 года процент оплаты начисленных взносов на капитальный ремонт составляет 73,5%. Капитальный ремонт многоквартирного жилого дома финансируется за счет обязательных взносов собственников помещений на основании ч. 1 ст. 169, ч. 1 ст. 170 ЖК РФ и ст.6 Закона Волгоградской области от 19.12.2013 №174-ОД «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области».

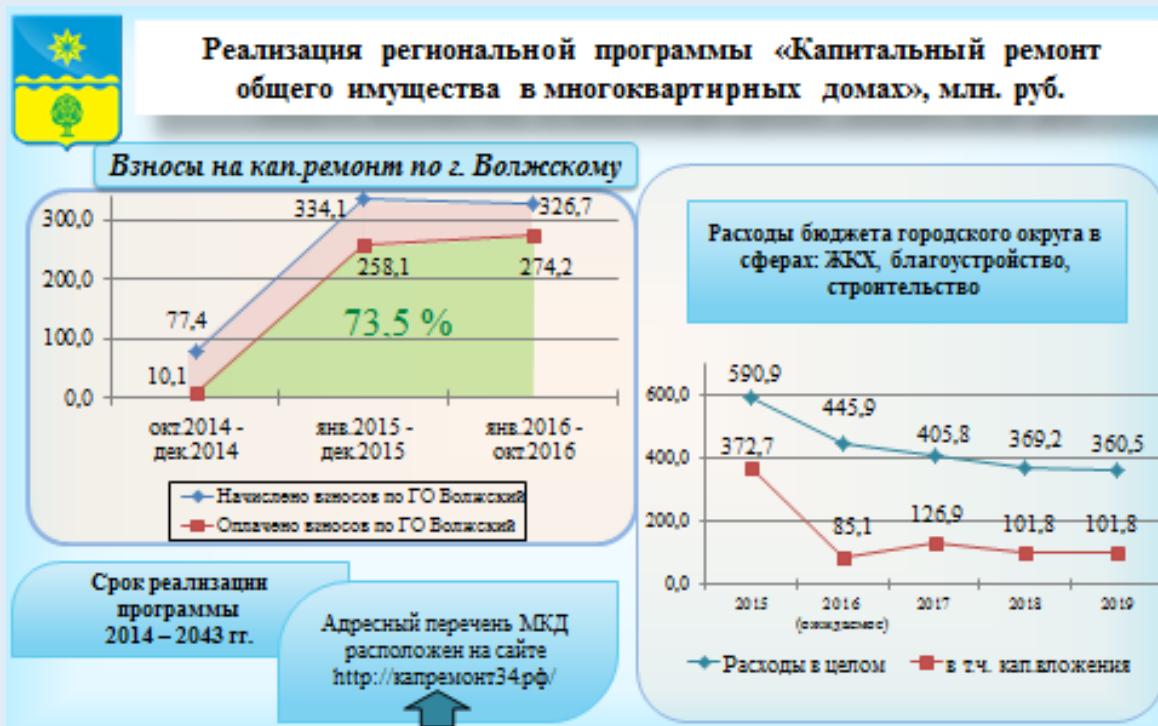


Диаграмма 6 Реализация региональной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах», млн. руб.

Минимальный размер взноса на капитальный ремонт устанавливается нормативным правовым актом субъекта РФ. Согласно Закону Волгоградской области от 22.10.2015 №172-ОД в Волгоградской области на 2016 год он составляет 5,90 рублей за 1 кв. м. общей площади помещения в месяц. Также, при необходимости собственники помещений могут принять решение об установлении взноса в размере, превышающем установленный минимальный размер.

Собственники помещений в многоквартирном доме вправе выбрать один из способов формирования фонда капитального ремонта (ч. 3 ст. 170 ЖК РФ):

- 1) перечисление взносов на капитальный ремонт на специальный счет
- 2) перечисление взносов на капитальный ремонт на счет регионального оператора.

«Бюджет для граждан»

Субъект РФ утверждает региональную программу капитального ремонта (Постановление правительства Волгоградской области от 31.12.2013 № 812-п «Об утверждении региональной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгоградской области»), которая включает:

- перечень всех многоквартирных домов на территории субъекта РФ за рядом исключений (например, домов, признанных в установленном порядке аварийными, подлежащими сносу или реконструкции)
- перечень работ и услуг по капремонту общего имущества таких домов
- плановый период проведения капремонта
- очередность проведения капитального ремонта.

Следует учитывать, что средства, перечисленные собственниками жилья на счет регионального оператора, могут быть использованы на возвратной основе на капитальный ремонт общего имущества в других многоквартирных домах, собственники помещений в которых также перечисляют взносы на счет данного оператора (ч. 4 ст. 179 ЖК РФ).

Во исполнение региональной программы администрация городского округа разрабатывает свои муниципальные краткосрочные планы капитального ремонта многоквартирных домов. Так, на 2016 год действует постановление АГО от 21.10.2015 №7040, на 2017 – постановление АГО от 09.09.2016 № 5655.

Уполномоченным органом по организации капитального ремонта на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области является Комитет по обеспечению жизнедеятельности администрации городского округа.

Рассматривая расходы бюджета городского округа в сферах ЖКХ, благоустройства и строительства за 5 лет наблюдается падение по отношению к факту 2015 года, которое связано с изменением порядка финансирования программы переселения из аварийного жилья за счет средств областного бюджета. В плане на 2016 год предусмотрены средства субсидии на ремонт обводной магистрали в сумме 178,8 мл.руб., и ремонт дорог автомобильных дорог о. Зеленый по ул. Шоссейной и Гидростроевской.

Основные объекты капитальных вложений в 2015 году:

- реализация программы переселение из аварийного жилья на территории городского округа в сумме 233,6 млн. руб.
- строительство автомобильных дорог в 14 м/р. в сумме 9,6 млн.руб.
- строительство детского сада в 37 мкр в сумме 119,1 млн. руб.

Основные объекты капитальных вложений в 2016 году:

- реализация программы переселение из аварийного жилья на территории городского округа в сумме 11,2 млн.руб.
- строительство автодороги «ул. Карбышева» от 87 Гвардейской до ул. Медведева в сумме 25,1 млн.руб.

«Бюджет для граждан»

- строительство уличного освещения (в том числе разработка ПСД) в сумме 3,5 млн.руб.
- реконструкция коллектора № 9 Д-1000 мм от КНС-5 до КНС-9 в сумме 14,6 млн.руб.

Планируемые объекты капитальных вложений на 2017- 2019 годы:

- реализация муниципальной программы «Развитие обеспечивающей инфраструктуры для создания туристско-рекреационного кластера "Территория побед" Волгоградской области» (строительство велодорожек, строительство пешеходных дорожек)
- строительство автомобильных дорог (14 мкр., 38 мкр.)
- строительство сетей газо- водоснабжения, водоотведения в поселке Краснооктябрьский
- строительство школы № 79 в 37 мкр.
- строительство кладбища по ул. Александрова, 99.

10. Муниципальный долг города Волжского

Рост долговой нагрузки, который наблюдался до конца 2014 года, является следствием дефицитности бюджета города.

На 2017 год и плановый период 2018 – 2019 гг. планируется сбалансированный бездефицитный бюджет. На 01.01.2018 года верхний предел муниципального долга составит 1 383 010,0 тыс. руб. Одним из ключевых направлений деятельности остается проведение взвешенной долговой политики. Поэтому администрацией города будет продолжена работа по поддержанию муниципального долга на экономически безопасном уровне.

Заемная политика в 2017 году и планируемом периоде будет направлена на расширение возможности привлечения в городской бюджет на оптимальных условиях как краткосрочных, так и среднесрочных кредитных ресурсов для погашения долговых обязательств.

Планируется продолжить привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов в Управлении федерального казначейства по Волгоградской области, что позволит сократить расходы на обслуживание муниципального долга и направить сэкономленные средства на более значимые социальные статьи расходов.



Структура задолженности городского округа – город Волжский за 2013 – 2019 гг., млн. руб.



Диаграмма 8 Структура задолженности городского округа - город Волжский за 2013 – 2017 гг., млн. руб.

11. Глоссарий (основные понятия и термины)

Основные понятия и термины, используемые участниками бюджетного процесса (статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) <http://1bkrf.ru/>.