Бюджет для граждан к проекту бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Волжский, 2017 год

Оглавление

Вводная часть.....3
1. Общественные слушания как форма участия граждан в бюджетном процессе.....4
2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов....5
2.1. Основные итоги реализации бюджетной политики в 2016 - 2017 годах.....5
2.2. Основные итоги реализации налоговой политики в 2016 - 2017 годах.....6
2.3. Основные направления бюджетной политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 – 2020 годы.....7
2.4. Основные направления налоговой политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 – 2020 годы.....9
3. Применение информационных систем в бюджетном процессе.....9
4. Исполнение бюджета по расходам.....11
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. Доходы бюджета городского округа - город Волжский.....15
7. Расходы бюджета города Волжского.....23
8. Расходы города Волжского по отраслям.....29
8.1. Образование.....30
8.2. Культура.....30
8.3. Физическая культура и спорт.....30
8.4. Расходы бюджета городского округа в сферах: ЖКХ, благоустройство, строительство.....31
8.5. Структура расходов бюджета городского округа по основным элементам в 2018 году……..32
8.6. Приоритетные направления расходов.....33
9. Муниципальный долг города Волжского.....33
10. Практика участия во Всероссийских и региональных конкурсах в сфере управления муниципальными финансами.....33
Глоссарий (основные понятия и термины).....34

Вводная часть

Бюджет для граждан к бюджету городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов - это уже третий информационный сборник, который знакомит жителей городского округа - город Волжский Волгоградской области с основными положениями главного финансового документа города. В сборнике в доступной форме представлено описание доходов, расходов бюджета и их структуры, приоритетные расходы города, направляемые на финасирование мероприятий в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, жизнеобеспечения, дорожной деятельности и в других важных для жителей города сферах.

В городском округе последовательно осуществляются мероприятия, направленные на повышение открытости бюджетного процесса. Обеспечен свободный доступ в сети Интернет к сведениям о бюджете города за ряд лет. Информация о бюджетном процессе, о исполнении городского бюджета, состоянии муниципального долга публикуется на официальном портале администрации городского округа http://newwebadm.admvol/Budget/, на сайте Открытый Волжский http://openvlz.ru/.

На сайте управления финансов города http://finvlz.ru/ 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. Для упрощения понимания в разделе «Бюджет для граждан» изложена информация о бюджете в удобной для понимания форме.

Каждый посетитель сайта может ознакомиться с ответами на часто задаемые вопросы, а также лично задать вопрос в разделе «Часто задаваемые вопросы». В разделе сайта «Опросы жителей города» можно ознакомиться с результатами опросов и поучавствовать в опросе лично.

1. Общественные слушания как форма участия граждан в бюджетном процессе

Одной из наиболее формализованных форм участия граждан в управлении на территории муниципального образования являются публичные слушания. Публичные слушания можно определить как подготовленное собрание жителей города, в котором учавствуют представители органов власти, СМИ и где гражданами могут быть высказаны мнения о проблемам города и даны рекомендации для органов муниципальной власти.

Для участия жителей в бюджетном процессе в городском округе город Волжский проводятся публичные слушания и по проекту бюджета и по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа.

Основная цель проводимых публичных слушаний – это обеспечение прозрачности (открытости) при подготовке проекта бюджета и при отчете об исполнении бюджета городского округа.

На представленном ниже рисунке 1 схематично показана возможность участия 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 Волжского.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Целью и задачами Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение правил, применяемых при составлении проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, к порядку разработки основных характеристик и параметров городского бюджета, принципов планирования доходов и расходов, долговой политики.

2.1. Основные итоги реализации бюджетной политики в 2016 - 2017 годах

Реализация бюджетной политики в 2016 и в истекшем периоде 2017 года была направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета, на выполнение действующих обязательств и поддержание муниципального долга на безопасном уровне.

С 01 января 2016 года внедрен новый подход к финансированию расходов бюджетной сети - переход от сметного финансирования учреждений к оплате фактически оказанных муниципальных услуг (работ).

В 2016 и в истекшем периоде 2017 года проводилась системная работа по повышению эффективности расходов на содержание органов местного самоуправления путем:

- внедрения порядка оценки эффективности и результативности деятельности структурных подразделений администрации города;
- закрытия лимитов бюджетных обязательств на суммы экономии, сложившейся после проведения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- установления нормативов затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления;
- установление перечня контрактов по отдельным направлениям расходов, по которым допустима предварительная оплата, что позволило снизить объем авансирования и уменьшило риск возникновения просроченной задолженности.

Администрацией проводились мероприятия, направленные на сокращение неэффективных бюджетных расходов, таких как:

- передача неиспользуемого имущества в аренду, на условиях возмещения арендатором затрат на коммунальные и общехозяйственные расходы;
- реструктуризация бюджетной сети образовательных учреждений (учреждений дошкольного и общего среднего образования) на условиях сохранения качества и объема муниципальных услуг;
-внедрение электронного учета количества оказанных услуг в сфере дополнительного образования и в библиотечной сети;
- вывод на аутсорсинг части непрофильных функций муниципальных учреждений;

- оптимизация численности работников муниципальных учреждений.

Развитие платной деятельности в муниципальных учреждениях города происходило поступательно, хотя и в недостаточном объеме. Тем не менее получение дополнительных доходов учреждениями позволяет экономить бюджетные средства, а для жителей города расширяет спектр востребованных социальных и образовательных услуг.

Проводилась активная работа с муниципальными учреждениями в части контроля за платежной дисциплиной, как результат в течение двух последних лет отсутствует просроченная кредиторская задолженность за счет собственных средств города и постепенно снижается муниципальный долг.

В 2016 и в истекшем периоде 2017 года проводилась работа по сокращению объема заимствований и минимизации расходов на обслуживание муниципального долга. Один из инструментов решения данной задачи является замещение коммерческих кредитов бюджетными кредитами и перекредитовка «дорогих» кредитов на бюджетные кредиты с более низкой процентной ставкой.

2.2. Основные итоги реализации налоговой политики в 2016 - 2017 годах

В 2016 году и истекшем периоде 2017 года администрацией велась работа по инвентаризации льгот по местным налогам. С 1 января 2016 года отменена пониженная ставка по земельному налогу в размере 0,5 процента для образовательных учреждений.

С 1 января 2017 года отменена льгота по земельному налогу в размере 100 процентов садоводческим некоммерческим объединениям граждан, физическим лицам, являющимся собственниками земельных участков, предоставленных для ведения садоводства. Для данных налогоплательщиков предусмотрена льгота в размере 50 процентов.

В целях социальной поддержки жителей освобождены от уплаты земельного налога пенсионеры и многодетные семьи в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и приобретенного для ведения садоводства. Садоводческим некоммерческим объединениям граждан уменьшена сумма земельного налога на долю каждого члена садоводческого некоммерческого объединения граждан, относящегося к категориям граждан, указанным выше.

Определен порядок применения налоговых льгот по земельному налогу для налогоплательщиков - физических лиц. Налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам - физическим лицам в отношении одного земельного участка каждого вида разрешенного использования, не используемого (не предназначенного для использования) в предпринимательской деятельности, по выбору налогоплательщика.

В связи с введением ОКВЭД2 с 1 января 2017 года уточнены виды экономической деятельности, относящиеся к бытовым услугам, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2.3. Основные направления бюджетной политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 – 2020 годы

В 2018 - 2020 годах сохраниться бюджетная политика, направленная на мобилизацию доходов и оптимизацию расходов, обеспечения устойчивости бюджета городского округа и безусловное исполнение действующих обязательств.

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

Рисунок 2

Бюджетная политика городского округа - город Волжский на 2018 год и плановый период будет направлена на обеспечение исполнения действующих обязательств города, обеспечение социальной стабильности, поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета, а также проведение мероприятий, направленных на сокращение муниципального долга и подразумевает:

- определение основных расходных параметров бюджета городского округа - город Волжский;
- постоянный поиск источников увеличения доходной базы городского бюджета, в том числе за счет повышения контроля за качеством администрирования доходов;
- применение программно-целевого метода планирования расходов городского бюджета;
-повышение финансовой грамотности жителей города Волжского.

Для поддержания сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа – город Волжский при его формировании на 2018 – 2020 годы сохранены следующие условия и принципы формирования:

- реалистичные показатели социально-экономического развития города;
- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, реализация уже принятых решений;
- формирование бездефицитного бюджета путем обеспечения соответствия объема расходных обязательств реальным доходным источникам;
- сокращение неэффективных расходов, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь по заработной плате и социальным выплатам.

Приоритетными задачами, направленными на повышение эффективности бюджетных расходов, остаются:
- соблюдение нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления;
- обеспечение оптимизации численности работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления;
- повышение эффективности процедур осуществления муниципальных закупок;
- расширение перечня услуг, оказываемых муниципальными учреждениями на платной основе, увеличение их доли в общем объеме доходов учреждений;
- проведение работы по рациональному использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью получения дополнительных доходов;
- проведение реорганизации сети муниципальных учреждений при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг;
- вовлечение населения города в обсуждение конкретных бюджетных решений, повышение значимости общественного контроля за эффективностью и результативностью их исполнения.

Долговая политика городского округа – город Волжский Волгоградской области является частью бюджетной политики. Основными направлениями долговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов продолжают оставаться:
- повышение эффективности системы управления муниципальным долгом;
- поэтапное снижение долговой нагрузки на бюджет городского округа – город Волжский, осуществление заимствований и обслуживание долговых обязательств при сохранении показателей кредитоспособности и платежеспособности бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на экономически обоснованном уровне;
- оптимизация структуры муниципального долга, увеличение доли среднесрочных и долгосрочных обязательств;
- обеспечение своевременного и полного исполнения обязательств по погашению и обслуживанию муниципального долга;
- обеспечение открытости и доступности информации о состоянии муниципального долга.

2.4. Основные направления налоговой политики городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2018 – 2020 годы

На трехлетний период 2018 - 2020 годов приоритетом проводимой налоговой политики городского округа – город Волжский остается сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности.

Основными направлениями налоговой политики городского округа – город Волжский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются:

- развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета городского округа, в том числе за счет привлечения инвестиций, реализации инвестиционных проектов;
- сохранение налоговых преимуществ, предусмотренных местным законодательством, для организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области;
- переход к расчету налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения после установления единой даты начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на территории Волгоградской области;
- ежегодное проведение оценки эффективности предоставленных льгот по местным налогам;
- осуществление мониторинга уровня оплаты труда работников на предприятиях, осуществление взаимодействия с основными налогоплательщиками в этом направлении;
- реализация мероприятий по легализации скрытой заработной платы;
- реализация мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения работодателями регионального минимума оплаты труда, недопущение образования задолженности по заработной плате и налогу на доходы физических лиц.

В 2018-2020 годах будет продолжена работа Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Волгоградской области, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды, легализации объектов налогообложения, направленная на повышение поступлений бюджета городского округа, в том числе за счет погашения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

3. Применение информационных систем в бюджетном процессе

ГИС ГМП

С 1 января 2013 г. органы, предоставляющие государственные (муниципальные) услуги, не вправе требовать от физических и юридических лиц представления документов и информации, в том числе подтверждающих внесение платы за предоставление государственных и муниципальных услуг.

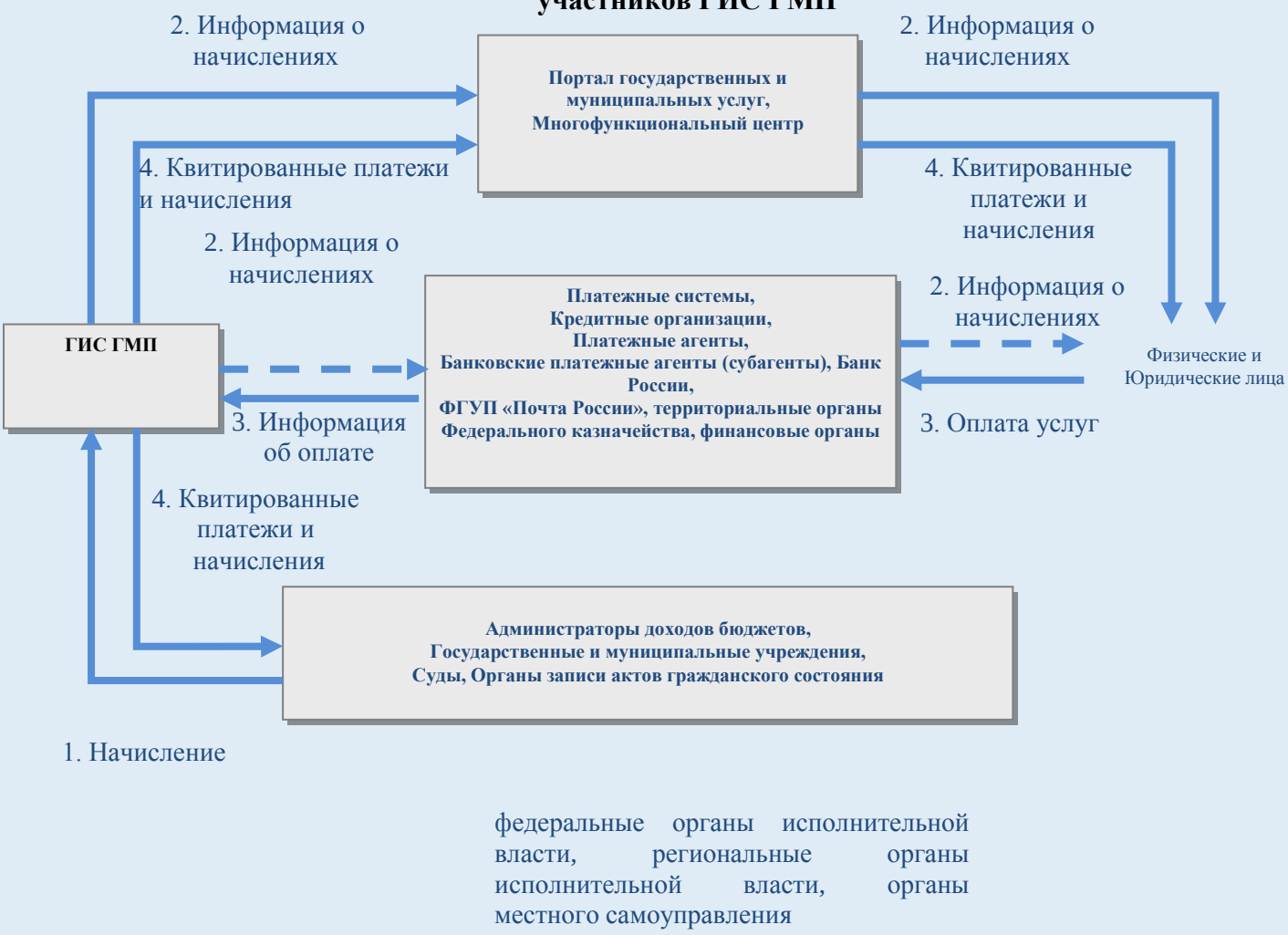
Для данных целей в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» создана государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

ГИС ГМП позволяет как физическим, так и юридическим лицам получить всю информацию о произведенных в их адрес начислениях и осуществленных ими платежах по принципу «единого окна».

Функции по созданию, ведению, развитию и обслуживанию ГИС ГМП возложены на Федеральное казначейство.

Рисунок 3

Как происходит взаимодействие участников ГИС ГМП[1]



[1] http://roskazna.ru/dokumenty/gis/gis-gmp/prezentatsiya-gis-gmp/693612/

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;

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.

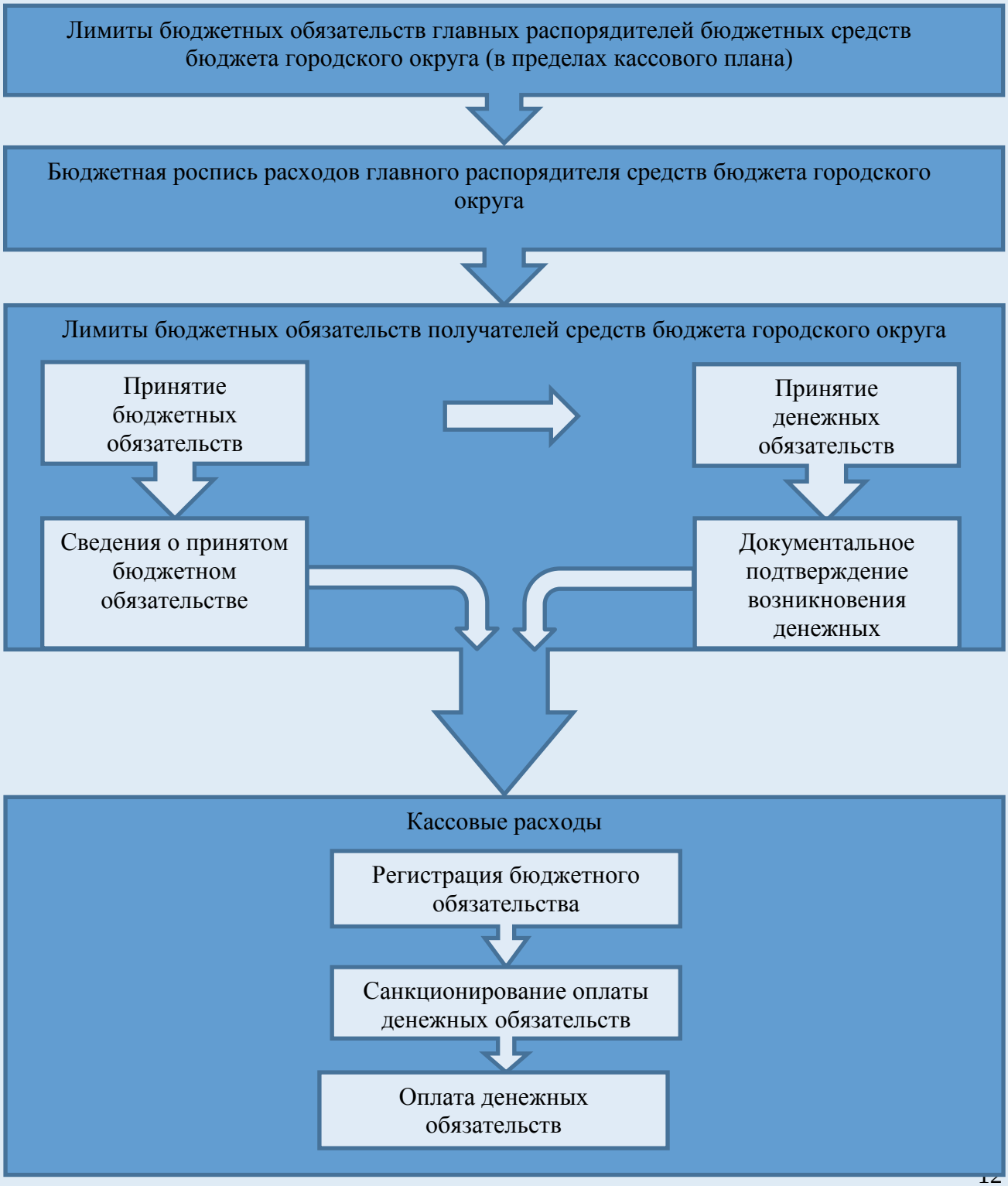
4) принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств

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.

Схематично этапы исполнения бюджета представлены на рисунке 4.

Рисунок 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:

- 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.

6. 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Налоговые доходы формируются за счет налоговых отчислений, имеют законодательно 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 на рисунке 5.

Рисунок 5

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»	-	15,5
АО «ВТЗ»	12,7	8,1
ООО «ВОЛГАБАС»	0,8	4,7
АО «СЭМ»	1,0	2,7
ЗАО «Газпром химволокно»	1,1	2,6
ООО «НОРБИ»	-	2,2
ПАО «Волжский Оргсинтез»	2,2	1,3
АО «ЗАВОД «МЕТЕОР»	-	1,1
ОП ПАО «Трубная Металлургическая Компания»	-	1,0
МКП «ВМЭС»	-	1,0
ОАО «ЕПК Волжский»	2,4	-
ОАО «ВАЗ»	1,9	
Управление МВД России по городу Волжскому	1,3	-
АО «ВОЛТАЙР-ПРОМ»	1,2	-
Волжская база технического обслуживания флота	0,8	-

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.

Удельный вес основных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений в 2016 – 2018 годах представлен на рисунке 6.

Рисунок 6

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, осуществляющие 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)
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 межбюд-жетные трансферты	Закон Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	В соответсвии с Законом об областном бюджете на соответствующий год

Основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц. Крупнейшие плательщики НДФЛ г. Волжского представлены на рисунке 7.

Рисунок 7

НДФЛ, собираемый на территории города, лишь частично остается в бюджете города в результате установления норматива отчислений от НДФЛ в городской бюджет. На рисунке 8 представлена сумма НДФЛ, которая остается в городе.

Рисунок 8

2016 факт	2017 прогноз	2018 прогноз	2019 прогноз	2020 прогноз
1251,1	1302,3	1315,1	1335,9	1353,2

Наименование	2016 факт	2017 прогноз	2018 прогноз	2019 прогноз	2020 прогноз
Доп. норматив, в %	16,98	16,81	15,22	14,49	13,82
Сумма , млн. руб.	625,2	609,4	609,4	609,1	609,4

Основные параметры проекта бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018 год представлены на рисунке 9. Так, в 2018 году

собственные доходы бюджета составят 2 274,5 млн.руб., из которых налоговые доходы составляют 1 789,4 млн.руб, а неналоговые доходы – 485,1 млн.руб. Доходная часть бюджета 2018 года сформирована исходя из следующих нормативных отчислений (рисунок 10):

Рисунок 9

Рисунок 10

Основные параметры бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены на рисунке 11.

Рисунок 11

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
налоговые доходы	1 789,4	1 819,8	1 845,7
неналоговые доходы	485,1	390,2	379,6
безвозмездные поступления	1 930,5	1 673,6	1 749,7
Доходы всего	4 205,0	3 883,6	3 975,0
Расходы всего	4 205,0	3 883,6	3 975,0
Дефицит	0,0	0,0	0,0

Доходы 2018 года ниже оценки 2017 года на 6,3 % (или на 284,5 млн. руб.). Это обусловлено снижением неналоговых доходов на 27,6 млн. руб. (13,3 %) и безвозмездных поступлений на 256,9 млн. руб. (11,7 %).

Суммы безвозмездных поступлений будут уточняться в 2018 году по мере внесения изменений в областной бюджет.

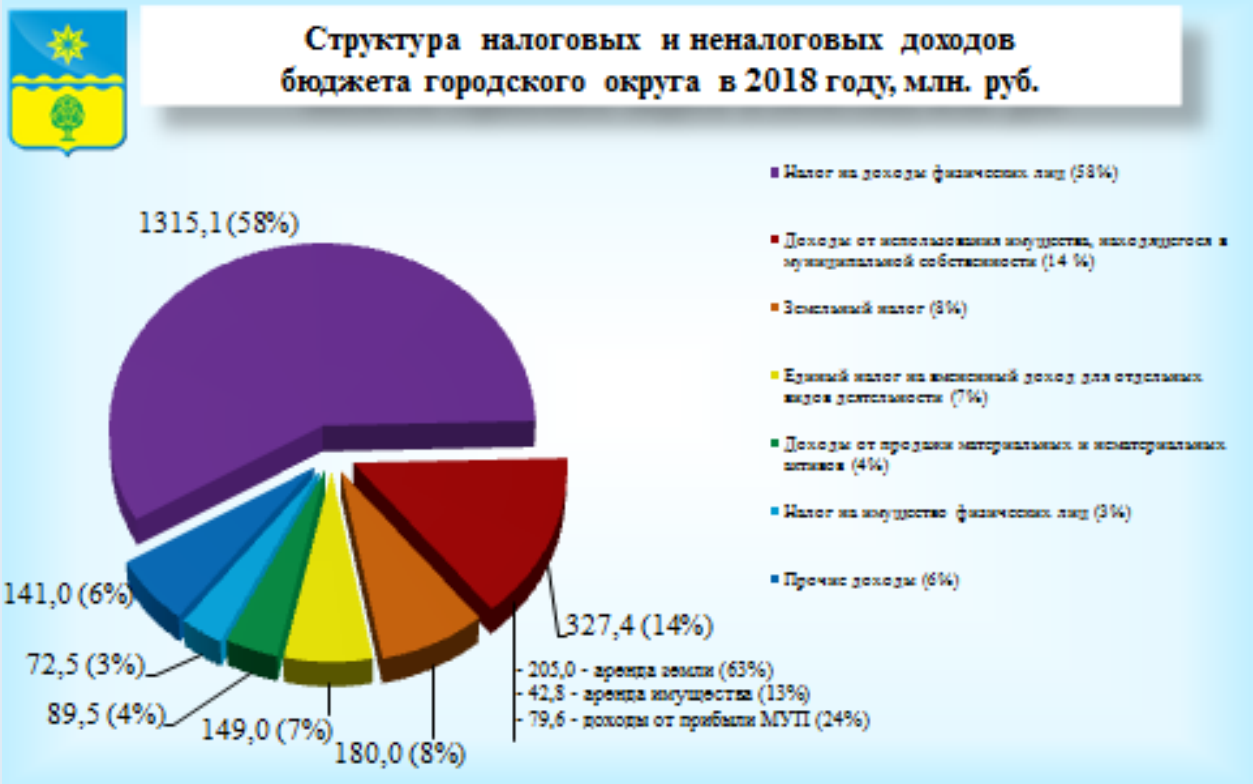


Диаграмма 1

По сравнению с 2017 годом на изменения параметров городского бюджета оказали влияние следующие факторы:

- снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа (в 2017 году – 16,81 %, 2018 году – 15,22 %, 2019 году – 14,49 %, 2020 году – 13,82 %)
- снижение дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа по акцизам: 0,3692% в 2017 году до 0,3483% в 2018 году и плановом периоде 2019 – 2020 годов
- снижение поступлений в связи с оспариванием арендаторами и собственниками земельного участка кадастровой стоимости до размера рыночной.
- дотация на сбалансированность городу в законе Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не предусмотрена.

Уже сейчас администрацией Волгоградской области разрабатываются новые инструменты стимулирования муниципальных образований по получению дополнительных доходов: например,прорабатывается применимость такого инструмента как предоставление дотации на сбалансированность при условии перевыполнения прогнозных показателей по НДФЛ; получение субсидии из дорожного фонда при условии сокрвщения задолженности по транспортному налогу не менее, чем на 10 %.

Диаграмма 2

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2018 году запланированы в объеме 2 274,5 млн. руб., что на 1,2 % меньше оценки ожидаемого исполнения 2017 года и на 4,3 % меньше факта 2016 года. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета также снизились на 2 млрд. руб., или на 3,3 % к плану 2017 года.

Налоговые доходы в 2018 году прогнозируются на 46,5 млн. руб. больше оценки 2017 года (планируется увеличение поступлений по НДФЛ за счет увеличения темпа роста фонда оплаты труда на 4,2%, налога на имущество физических лиц и уменьшение поступлений единого налога на вмененный доход).

На 2018 год неналоговые доходы снизятся на 74,2 млн. руб., что обусловлено в основном снижением поступлений от аренды земли, доходов от продажи земли, доходов от части прибыли муниципальных предприятий.

7. Расходы бюджета города Волжского

Расходная часть бюджета города на 2018 год сформирована в сумме 4 205,0 млн.рублей, в том числе за счет собственных средств бюджета городского округа в сумме 2 274,5 млн.рублей.

Диаграмма 3

Из диаграммы 3 видно, что по сравнению с 2017 годом наблюдается снижение суммы межбюджетных трасфертов из вышестоящего бюджета. Это связано с тем, что 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.

В настоящее время областным бюджетом предусмотрены суммы межбюджетных трансфертов, обеспечивающих выплату заработной платы, а такие расходы программных мероприятий, как ремонт и строительство объектов социально–культурной сферы, дорог, в которых наш город активно принимает участие будут обеспечены средствами вышестоящего бюджета в 2018 году.

Необходимо отметить, что бюджет городского округа программный и мероприятия муниципальных и ведомственных целевых программ охватывают более 83,6% расходов бюджета города Волжского и, таким образом, город осуществляет программно-целевой метод формирования и расходования бюджетных средств.

Так же в расходной части бюджета предусмотрена индексация заработной платы работникам муниципальных учреждений на 4%, за исключением работников муниципальных учреждений, в части категорий работников, определенных майскими указами Президента, и повышение уровня заработной платы до МРОТ в соответствии законом о Федеральном бюджете.

Диаграмма 4

На 2018 год из запланированных расходов в сумме 4 205 млн. руб. предусмотрено направить:

-на обеспечение отрасли образование 2186,9 млн.руб. что составляет 52 % к общему объему расходов в 2018 году;

-на обеспечение физической культуры и спорта 104,7 млн.руб., что составляет 2,5 % к общему объему расходов в 2018 году;

-на обеспечение сферы культуры и кинематографии 175,9 млн.руб., что составляет 4,2 % к общему объему расходов в 2018 году;

-на содержание жилищно-коммунального хозяйства 424,0 млн.руб., что составляет 10 % к общему объему расходов в 2018 году;

транспорт и дорожное хозяйство 420,9 млн. руб., что составляет 10 % к общему объему расходов в 2018 году;

-общегосударственные вопросы 530,6 млн.руб. что составляет 13 % к общему объему расходов в 2018 году, в том числе на:

-обслуживание внутреннего долга запланировано 146,6 млн. руб.;

-погашение принятых и неоплаченных обязательств в 2017 году 69,0 млн. руб.;

-прочие расходы в сумме 348,1 млн.руб. что составляет 8 % к общему объему расходов в 2018 году.

Основные социально-значимые проекты городского округа - город Волжский Волгоградской области, реализуемые в рамках расходов бюджета на 2018 год

Таблица 2

Наименование муниципальной и ведомственной целевой программы, объекта бюджетных инвестиций	Предусмотрено в бюджете на 2018 год	в том числе	
		бюджет городского округа	бюджеты вышестоящего уровня
Ведомственная целевая программа «Управление земельными ресурсами городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы	20 000 000	20 000 000	
Ведомственная целевая программа «Архитектура, градостроительство и территориальное планирование» на 2018-2020 годы	18 000 000	18 000 000	
Ведомственная целевая программа «Муниципальный сектор экономики» на 2018-2020 годы	39 760 000	39 760 000	
Ведомственная целевая программа «Молодое поколение» на 2018-2020 годы	33 025 286	33 025 286	
Ведомственная целевая программа «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018-2020 годы	155 528 097	155 528 097	
Ведомственная целевая программа «Обслуживание муниципального долга городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы	146 631 871	146 631 871	
Ведомственная целевая программа «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018 год	26 000 000	26 000 000	
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» на 2018-2020 годы	266 500	266 500	
Ведомственная целевая программа «Организация управления муниципальными финансами в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2017 - 2019 годы	33 508 129	33 508 129	
Ведомственная целевая программа «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	9 200 000	9 200 000	
Ведомственная целевая программа «Система образования городского округа - город Волжский» на 2018 — 2020 годы	2 011 006 299	398 127 199	1 612 879 100

Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2016-2018 годы.	5 000 000	5 000 000	
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2018-2020 годы	5 388 691	5 388 691	
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2022 годы	9 954 000	9 954 000	
Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	4 544 165	4 544 165	
Муниципальная программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа - город Волжский услугами культуры» на 2018 - 2020 годы	261 777 214	261 777 214	
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 2018-2020 годы	3 330 247	3 330 247	
Муниципальная программа «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2016 — 2018 годы	551 094 709	501 094 709	50 000 000
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей» на 2018-2020 годы	3 000 000	3 000 000	
Муниципальная программа «Жилищно-гражданское строительство» на 2016-2018 годы	31 924 353	25 813 353	6 111 000
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	141 593 799	138 826 799	2 767 000
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	60 000	60 000	
Муниципальная программа «Противодействие коррупции на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2017-2019 годы	276 000	276 000	
Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2017-2021 годы	3 252 954	3 252 954	

Муниципальная программа «Профилактика наркомании и противодействие незаконному распространению наркотиков в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	10 000	10 000	
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе - город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы	1 890 000	1 890 000	
ИТОГО	**3 516 022 314**	**1 844 265 214**	**1 671 757 100**

В бюджете городского округа на 2018 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 12

8. Расходы города Волжского по отраслям

Планирование расходов на 2018 год осуществлялось в соответствии с «Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период» утвержденной приказом управления финансов администрации г. Волжского от 06.07.2017 года № 42 по муниципальным и ведомственным целевым программам, а так же непрограммным направлениям деятельности городского округа.

Приоритетным направлением при формировании расходной части проекта бюджета является – повышение качества планирования бюджетных расходов, эффективности и результативности их использования, которое планируется реализовать за счет:

- сокращения неэффективных расходов на содержание органов местного самоуправления, муниципальных учреждений;
- повышения эффективности процедур проведения закупок для муниципальных нужд;
- усиления эффективности муниципального финансового контроля, в том числе внутреннего финансового контроля.

Диаграмма 5

8.1. Образование

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

Ожидаемое исполнение расходной части по отрасли Образование за 2017 год составит 2 259,7 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов на 2018 год – 2 186,9 млн. рублей.

Снижение объемов финансирования на 2018 год по сравнению с 2017 годом от части связано с проведенной оптимизацией учреждений дошкольного и общего образования. Так же в 2017 году предусмотрены средства на строительство детского сада в 28 микрорайоне.

8.2. Культура

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

Ожидаемое исполнение расходов за 2017 год – 196,6 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов на 2018 год – 175,9 млн.рублей.

На диаграмме 5 видно снижение расходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом, так как в 2017 году были выделены субсидии на иные цели связанные с благоустройством «Парка Волжский», ремонтом фасада ДК «Октябрь», ремонтом асфальто-бетонного покрытия парка и т.д.

8.3. Физическая культура и спорт

Деятельность учреждений физкультуры и спорта направлена на обеспечение жителям города возможности систематически заниматься физической культурой и массовым спортом.

Ожидаемое исполнение по расходам в 2017 год – 92,9 млн. рублей.

Сумма планируемых расходов в 2018 году составит – 104,8 млн. рублей.

Одними из главных причин, повлиявших на рост расходов в 2018 году является передача центра спортивной подготовки по футболу городу Волжскому, увеличение МРОТ и индексация заработной платы работникам учреждений на 4% .

8.4. Расходы бюджета городского округа в сферах: ЖКХ, благоустройство, строительство

Диаграмма 6

Рассматривая расходы бюджета городского округа в сферах ЖКХ, благоустройства и строительства обращает внимание значительный рост расходов в 2017 году, так как ведется работа по:

- строительству детского сада на 240 мест в 28 микрорайоне (освоен большей объем строительства 1-2 этап);

- строительству инженерных сетей в 28 микрорайоне.

В плане на 2018 год предусмотрены средства на ремонт уличного освещения, строительство многофункциональной игровой площадки по ул. Дружбы 141.

Снижение расходов так же связано с отсутствием софинансирования вышестоящих бюджетов по приоритетным для города объектам строительства.

8.5. Структура расходов бюджета городского округа по основным элементам в 2018 году

Диаграмма 7

На диаграмме 7 представлены расходы бюджета городского округа – город Волжский на 2018 год по основным элементам затрат.

Как видно, основную долю расходов бюджета города составляет оплата труда с начислениями и социальные выплаты (обеспечение жильем молодых семей, социальная поддержка малоимущих семей, формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов) – 58% .

- коммунальные услуги – 201,0 млн.руб. или 5% от общего объема затрат;

- транспорт в виде субсидий из бюджета городского округа на возмещение разницы в тарифах при оказании услуг по перевозке пассажиров автомобильным и наземным электрическим транспортом на маршрутах городского сообщения в городском округе по регулируемым тарифам – 141,4 млн.руб. или 3% от общего объема затрат;

- обслуживание внутреннего долга – 4%.

- капитальные вложения - 2,% (строительство уличного освещения, завершение строительства детского сада в 28 мкр.; реконструкция детских дошкольных учреждений, строительство инженерных сетей в 28 микрорайоне).

8.6. Приоритетные направления расходов

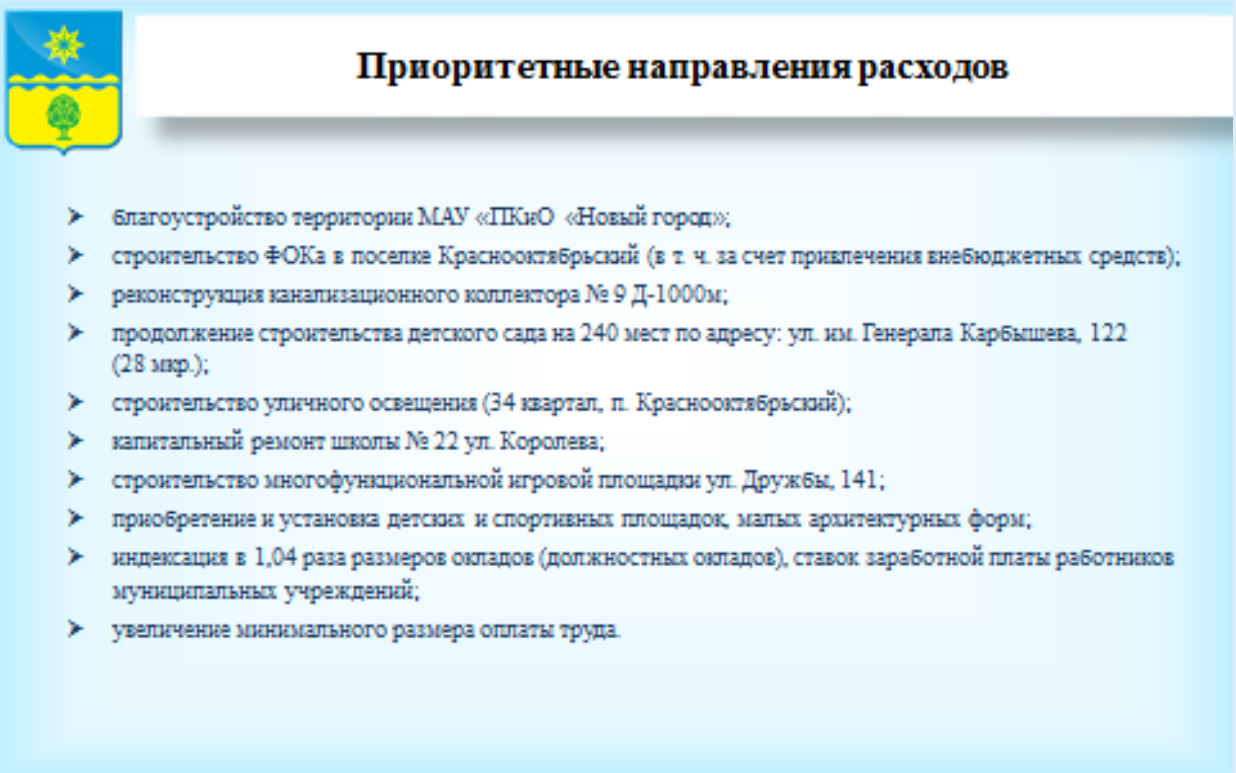


Диаграмма 8

9. Муниципальный долг города Волжского

В 2018 году планируется удержать муниципальный долг на безопасном уровне и не принимать новых долговых обязательств. Планируется продолжить привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов в Управлении федерального казначейства по Волгоградской области.

Приоритетом долговой политики в планируемом периоде будет обеспечение потребностей бюджета в заемном финансировании и соблюдение параметров, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Волгоградской области.

На 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг. запланирован сбалансированный бездефицитный бюджет. На 01.01.2019 года верхний предел муниципального долга составит 1 250 009,0 тыс. руб.

10. Практика участия во Всероссийских и региональных конкурсах в сфере управления муниципальными финансами

В мае 2017 года город Волжский принял участие в X Всероссийском конкурсе «Лучшее муниципальное образование России в сфере управления общественными финансами».

На конкурс было подано 260 заявок из 64 субъектов Российской Федерации (114 — от городских округов и 146 — от муниципальных районов). Участники оценивались по 69 показателям, характеризующим качество управления бюджетными доходами, расходами и муниципальной собственностью, эффективность бюджетного планирования и исполнения бюджета, долговую политику, открытость и прозрачность деятельности местных финансовых органов, а также их кадровый состав.

По итогам конкурса город Волжский занял 56 место.

Также в июне текущего года городской округ принял участие в региональном этапе Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика». К участию в региональном этапе конкурса было допущено 15 заявок муниципальных образований Волгоградской области.

Решением конкурсной комиссии по номинации «Муниципальная экономическая политика и управление муниципальными финансами» городской округ – город Волжский Волгоградской области занял второе место.

Участие городского округа в таких конкурсах, изучение лучших практик и передового опыта других муниципалитетов позволило выявить новые направления в повышении качества и эффективности управления муниципальными финансами, которые планируется внедрять в городе Волжский.

Глоссарий (основные понятия и термины)

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

Дорогие читатели, если вы увидели ошибку или опечатку, помогите нам ее исправить! Выделите ошибку и отправьте на адрес uprfin@admvol.ru. Мы узнаем о неточности и как можно скорее исправим.