

Заключение
Контрольно- счетной палаты города Кирсанова на проект решения
«О бюджете города Кирсанова на 2015 год
и на плановый период 2016 и 2017 годов»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Кирсанова на проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 № 352 с учетом изменений от 28.11.2013г. «О Положении «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» и иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, области и города. Полномочия Контрольно-счетной палаты города Кирсанова на осуществление экспертизы проекта бюджета города Кирсанова закреплены статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и Положением о Контрольно-счетной палате города Кирсанова.

Экспертиза проекта бюджета города Кирсанова на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов проведена в целях определения соблюдения органами местного самоуправления города бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета города, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Проект решения внесен на рассмотрение Кирсановского городского Совета народных депутатов главой администрации г. Кирсанова в сроки, установленные статьей 46 Положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» (14 ноября 2014 года). В КСП г. Кирсанова проект решения с документами и материалами, установленными статьей 184.2 БК РФ направлены 14 ноября 2014 года. Пакет документов и материалов,

представленных Кирсановскому городскому Совету народных депутатов, соответствует требованиям указанной статьи БК РФ.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города

- макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития города на 2014-2016 годы, характеризуются поддержанием в городе экономической стабильности, производственного потенциала, уровня занятости населения и достигнутого уровня жизни.

Анализ планово-прогнозных документов, определяющих основные параметры проекта решения о бюджете

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА КИРСАНОВА

Проектом решения общий объем доходов бюджета города Кирсанова на 2015 год планируется в сумме 204454,3 тыс. рублей тыс. руб., что на 68183,3 тыс. руб., или 33,3 % ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2014 год. Уменьшение планируемых доходов на 2015 год предполагается по всем видам доходов, но в большей степени за счет сокращения безвозмездных поступлений на 67998,2 тыс. рублей.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2015 год.

тыс. руб.

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2014 год		Проект бюджета на 2015 год		Отклонение	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	77904,5	28,6	76117,8	37,2	-1786,7	2,3
Неналоговые доходы	14736,0	5,4	16120,0	7,9	+1384,0	9,3
Безвозмездные поступления	180214,7	66,0	112216,5	54,9	-67998,2	60,5
Всего доходов	272637,6	100	204454,3	100	-68183,3	33,3

Налоговые доходы на очередной финансовый год планируются в сумме 76117,8 тыс. руб., с понижением от ожидаемого, исполнения бюджетных назначений текущего года на 1786,7 тыс. руб. (2,3%)

Таблица 1.2.

Структура прогнозируемых налоговых доходов.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2014 г.		Прогноз 2015 г.		Отклонение (+, -)
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес, %	сумма, (тыс. руб.)	уд. вес, %	
Налог на доходы физических лиц	28340,0	36,3	28500,0	37,5	+165,0
Налоги на совокупный доход (ЕНВД)	15675,0	26,2	15000,0	19,7	-675,0
Налоги на имущество	5100,0	6,5	5100,0	6,7	0
Государственная пошлина	1470,0	1,9	1486,0	1,9	+16,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам			0		
Земельный налог	25928,0	33,3	25000	32,8	-928,0
Акцизы по подакциз. товарам	1391,5	1,8	1031,8	1,5	-359,7
Всего налоговые доходы	77904,5	100	76117,8	100	-1786,7

В структуре налоговых поступлений ведущую роль будет играть поступление налога на доходы физических лиц 37,5 % от суммы налоговых доходов в размере 28500,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2014 года на 165,0 тыс. руб.

Вторым по объему поступлений в бюджет города станет земельный налог – 25000,0 тыс. руб. (32,8 %) с уменьшением на 928,0,0 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджетных назначений текущего года.

Налог на имущество на 2015 год планируется в сумме 5100 тыс. руб., что является равной суммой к ожидаемому уровню текущего года. В рассматриваемом проекте решения о бюджете города прогнозируется уменьшение поступлений по единому налогу на вмененный доход, в сравнении с ожидаемым исполнением текущего года на 675,0 тыс. руб. в результате сокращения числа предпринимателей в 2015 году

В 2015 году в структуре налоговых поступлений планируется поступление акцизов на подакцизные товары в сумме 1031,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений за 2014 год на 359,7 тыс. рублей

В ходе проведенного анализа поступления в бюджет города налоговых доходов в 2015 году прогнозируется в сторону их уменьшения на сумму 1786,7 тыс. рублей. Самое значительное уменьшение поступления доходов по земельному налогу на сумму 928,0 тыс. рублей. Бюджет города недополучит доход от земельного налога за счет уменьшения кадастровой стоимости земли по решению арбитражного суда по отдельным учреждениям.

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте бюджета города на 2015 год, составляет 16120,0 тыс. руб., что на 1384 тыс. руб. больше к ожидаемому исполнению 2014 года.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют доходы от оказания платных услуг – 6600 тыс. руб. или 40,9 %.

Доходы от использования муниципального имущества запланированы 2015 году ниже по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год на 589,0 тыс. руб. По арендной плате за использование муниципального имущества в 2015 году запланировано 4100,0 тыс. рублей, что на 134,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2014 год.

Поступления указанных доходных источников в основном формируются за счет арендной платы за земельные участки и доходов от сдачи в аренду имущества, которые прогнозируются на основании данных комитета по управлению имуществом администрации города Кирсанова. Расчеты произведены исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Наибольшее уменьшение поступления средств от неналоговых доходов в 2015 году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1420,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2014 год. По данным комитета по имуществу, на момент составления проекта бюджета на 2015 год не утверждена программа приватизации имущества, в результате в проект бюджета заложена сумма фактически поступающих в бюджет средств от реализации имущества, проданного в рассрочку на 5 лет.

Таблица 1.3.

Структура прогнозируемых безвозмездных поступлений.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка 2014 г.	2015 г. - проект	Отклонение тыс. руб.
Дотации	25631,0	26338,9	+707,9
Субсидии	72477,4	5707,3	-66770,1
Субвенции	80876,3	79307,7	-1568,6
Межбюджетные трансферты	1230,0	862,6	-367,4
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			
Итого безвозмездных поступлений	180214,7	112216,5	-67998,2

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в 2015 году составляет 112216,5 тыс. руб., с сокращением к ожидаемому уровню 2014 года на 67998,2 тыс. руб. или 62,2 %.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

Основными направлениями бюджетной политики города Кирсанова в 2015 - 2017 годах являются:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета города в условиях ограниченности его доходных источников;

постепенное сокращение дефицита бюджета города;

обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012;

сохранение бюджета развития города, исходя из приоритетных направлений социально-экономического развития ;

повышение качества и доступности муниципальных услуг населению города;

повышение эффективности бюджетных расходов;

повышение прозрачности, открытости бюджета города.

Повышению эффективности управления бюджетными ресурсами будут способствовать меры по обеспечению открытости и прозрачности бюджета.

Формирование расходов бюджета города осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Кирсанова на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (постановление администрации города от 12.09.2014г. №914).

Объем и структура расходов бюджета города Кирсанова на 2015 - 2017 годы определялись исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2015 - 2016 годы на основании бюджетных ассигнований, утвержденных решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 19.12.2013г. №312 «О бюджете города Кирсанова на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (без условно утверждаемых расходов), которые:

увеличены в 2015 году и досчитаны в 2016 году на:

индексацию с 1 октября 2014 года на 5 процентов оплаты труда работников муниципальных бюджетных (за исключением категорий работников, обозначенных в указах Президента Российской Федерации);

обеспечение целевых показателей оплаты труда по категориям работников, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации;

индексацию расходов на оплату коммунальных услуг по тарифам, представленным управлением по регулированию тарифов области;

уплату налогов на имущество организаций, налога на землю и транспортного налога;

2) определение «базового» объема бюджетных ассигнований 2017 года из расчета объема бюджетных ассигнований 2016 года с учетом:

индексации расходов на оплату коммунальных услуг по росту тарифов;

отнесения к условно утвержденным расходам остальных мероприятий муниципальных программ города.

Формирование расходов бюджета города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось исходя из необходимости оптимизации расходных обязательств бюджета города, обеспечения сбалансированности бюджета города.

В новых макроэкономических условиях при формировании проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период для достижения целей бюджетной политики особое внимание следует уделить решению задач, связанных с развитием программно-целевых методов управления. Для реализации данной задачи необходимо особое внимание уделять дальнейшему развитию системы стратегического планирования, качественной разработке и реализации муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения на 2015 год, составляет 213238,3 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года сократился на 71743,8 тыс. рублей или на 33,6% за счет переданных полномочий областного бюджета.

Расходы бюджета города предполагается утвердить по 11 разделам функциональной классификации расходов.

Таблица 2.

Распределение расходов по разделам функциональной классификации.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2014г.	Проект 2015 г.	Отклонение	
			Сумма (+,-)	%
«Общегосударственные вопросы»	51032,9	47376,5	-3656,4	7,7
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	294	60,0	-234	100
«Национальная экономика»	10649,2	1592,7	-9056,5	66,8
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	55103,7	13965,0	-41138,7	100
«Охрана окружающей среды»	400	280,0	-120,0	100
«Образование»	147031,7	131297,5	-15734,2	11,9
«Культура и кинематография»	7747	8369,1	+622,1	8,0
«Социальная политика»	8345,6	5802,5	-2543,1	43,8
«Физическая культура и спорт»	2233	2385,0	+152	6,8
«Средства массовой информации»	2095	2060,0	-35,0	1,6
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	50	50,0		
Условно-утвержденные расходы				
Всего расходов	284982,1	213238,3	71743,8	33,6

В структуре расходов в 2015 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование – 61,5 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные расходы- 22,2 % на третьем месте – бюджетные ассигнования, направляемые на культуру и кинематографию – 4,1 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Расходы предусмотрены в объеме 47376,5 тыс. руб., что на 3656,4 тыс. руб. или 7,7 % меньше ожидаемого исполнения текущего года. При этом доля расходов по разделу в общих расходах бюджета города в 2015 году увеличилась с 20,0 % до 22,2 %.

По подразделу «Резервные фонды»

Запланировано 100,0 тыс. руб. Доля резервного фонда администрации города в общих расходах бюджета составляет 0,04 %, что не превышает установленный п.3. ст.81 БК РФ предел (3 %).

Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу на 2015 год запланированы в объеме 1592,7 тыс. рублей, удельный вес – 0,8 %, уменьшение к ожидаемому исполнению за 2014 год – 66,8 % или на 9056,5 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на ремонт дорог

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по данному разделу на 2015 год предусмотрены в сумме 13965,0 тыс. руб., что на 41138,7 тыс. руб. меньше к ожидаемому исполнению за 2014 год за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета по переселению из ветхого жилья. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 6,5 %.

Раздел «Охрана окружающей среды».

Расходы по разделу запланированы в объеме 280,0 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 0,1 %. Уменьшение к предыдущему году – 120,0 тыс. рублей (42,8%). Данные средства предусматриваются на финансирование мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Кирсанова Тамбовской области».

По разделу «Образование»

Предусмотрено финансирование в объеме 131297,5 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составляет 61,5 %, снижение к предыдущему году – 15734,2 тыс. рублей за счет переданных полномочий из областного бюджета.

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности городских муниципальных образовательных учреждений различных типов и видов, меры социальной поддержки обучающихся, расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования.

Подраздел «Общее образование».

Основное место в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования на общее образование в объеме 93673,4 тыс. рублей. В 2014 ожидаемое исполнение составит 93368,5 тыс. руб.

Подраздел «Дошкольное образование».

Расходы по подразделу запланированы в объеме 36743,2 тыс. рублей. В ожидаемом к исполнению 2014 году сумма составит 53465,2 тыс. рублей.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Бюджетные ассигнования на обеспечение реализации других вопросов в области образования, запланированы в сумме 880,9 тыс. рублей – с увеличением к ожидаемым исполнениям за 2014 год на сумму 682,9 тыс. рублей.

Раздел «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете города на 2015 год, составляют 8369,1 тыс. рублей. Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета города составляет 3,9 %. Увеличение к уровню 2014 года – на 622,1 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт».

Расходы по разделу составляют 2385,0 тыс. рублей, что на 152,0 тыс. рублей (6,8 %) больше уровня 2014 года.

Раздел «Социальная политика».

Расходы по разделу запланированы в объеме 5802,5 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 2,7 %, уменьшение к ожидаемому исполнению 2014 года на 2543,1 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета по программе «Жильё молодым»

Раздел «Средства массовой информации»

Расходы по данному разделу запланированы на 2015 год в сумме 2060,0 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2014 год на 35,0 тыс. рублей

Анализ долговой политики города Кирсанова

Доходы бюджета города Кирсанова проектом решения о бюджете на 2015 год предусмотрены в объеме 204454,3 тыс. руб., расходы в объеме 213238,3 тыс. руб. Соответственно, бюджет города на 2015 год планируется с дефицитом в сумме 8784,0 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета в проекте решения о бюджете не превысил установленный п.2 ст.92 БК РФ уровень.

В проекте бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов планируется установить по состоянию на 01.01.2016 года верхний предел муниципального долга в сумме 10184,0 тыс. руб., на 01.01.2017 г. в сумме 20039,0 тыс. руб., на 01.01.2018 г. в сумме 30007,0 тыс. руб.

Согласно программе муниципальных гарантий на планируемый период предусмотрено предоставление таких. Предполагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте РФ по состоянию на 01.01.2016 г в сумме 1500,0 тыс. руб., на 01.01.2017 г. в сумме 2500,0 тыс. руб. и на 01.01.2018 г.-3500 тыс. руб.

Анализ формирования бюджета города на 2015-2017 годы в программном формате

Проект бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов подготовлен с учетом утвержденного главой администрации города перечня муниципальных программ.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса переход на «программный» бюджет предусматривается с 2016 года. В проекте бюджета города в связи с переходом на «программный бюджет» предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным распоряжением администрации города от 13 августа 2013 года № 214-р (в редакции от 21 июля 2014 года), 19 муниципальных программ сгруппированы по 3 направлениям, в том числе:

1 направление определено как «Новое качество жизни» и включает в себя 9 программ: Муниципальная программа «Развитие образования города Кирсанова», Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан», Муниципальная программа «Развитие культуры», Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма», Муниципальная программа Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом», Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан г.Кирсанова Тамбовской области», Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Кирсанова Тамбовской области», Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Кирсанове Тамбовской области», Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения города Кирсанова Тамбовской области и противодействие преступности»;

2 направление – «Инновационное развитие и модернизация экономики» включает в себя 4 программы: Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика», Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Кирсанове Тамбовской области на 2010-2015 годы и на плановый период до 2020 года», Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Кирсанова Тамбовской области», Муниципальная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»;

3 направление – «Эффективное муниципальное управление и формирование гражданского общества» включает в себя 6 программ: Муниципальная программа «Информационное общество», Муниципальная программа «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления», Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества города Кирсанова», Муниципальная программа «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга», Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью муниципального образования городской округ-город Кирсанов Тамбовской области», Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов города Кирсанова».

Расходы на реализацию программ в 2015 году планируются в сумме 88961,6 тыс. рублей или 96,4 % от общей суммы собственных доходов бюджета города.

Выводы и предложения

Проект решения о бюджете города Кирсанова на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов внесен на рассмотрение Кирсановского городского Совета народных депутатов в сроки, установленные соответствующей статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 № 352 «О Положении «О бюджетном процессе в городе Кирсанове».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие выводы:

Проектом решения «О бюджете города Кирсанова на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» доходы бюджета города в 2015 году прогнозируются в сумме 204454,3 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 197149,3 тыс. рублей, и в 2017 году в сумме 198694,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на 2015 год прогнозируются в сумме 213238,3 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 206104,3 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 207762,4 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован на 2015 год с дефицитом в сумме 8784,0 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 8955,0 тыс. рублей и в 2017 году в сумме 9068,0 тыс. рублей. Соблюдены предельные размеры дефицита бюджета на 2015 год, определенных бюджетным законодательством.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2015 - 2017 годы определены кредиты от кредитных организаций.

По содержанию и форме проект решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016-02017 годов соответствует положениям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о Бюджетном процессе города Кирсанова.

Контрольно-счётная палата города Кирсанова считает, что решение о бюджете города Кирсанова на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов может быть рассмотрено Кирсановским городским Советом народных депутатов.

Председатель контрольно-
счётной палаты города Кирсанова

И.А.Котова