



**Контрольно-счётная палата
города Кирсанова**

Советская ул., д 29, г. Кирсанов 393360 Тел 3-49-04, факс 3-31-80 E-mail; ksp@g37.tambov.ru

« 7 » декабря 2015г.

№ 05-17/30

**Заключение
Контрольно-счётной палаты города Кирсанова на проект решения
«О бюджете города Кирсанова на 2016 год**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счётной палаты города Кирсанова на проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2016 год (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-счётной палаты города Кирсанова на осуществление экспертизы проекта бюджета города Кирсанова закреплены статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и Положением о Контрольно-счётной палате города Кирсанова.

Экспертиза проекта бюджета города Кирсанова на 2016 год проведена в целях определения соблюдения органами местного самоуправления города бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета города.

Проект решения внесен на рассмотрение Кирсановского городского Совета народных депутатов главой города Кирсанова в сроки, установленные решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 22.10.2015г № 20 « Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета города на 2016 год и о внесении изменений в решение Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 г. № 352 «О Положении «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» (27 ноября 2015 года). В КСП г. Кирсанова проект решения с документами и материалами, установленными статьей 184.2 БК РФ направлены 27 ноября 2015 года. Пакет документов и материалов, представленных Кирсановскому городскому Совету народных депутатов, соответствует требованиям указанной статьи БК РФ.

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

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА КИРСАНОВА

Общий объем прогнозируемых собственных доходов на 2016 год оценивается в сумме 98119,4 тыс. руб., в том числе налоговые доходы в сумме 84170,3 тыс. руб., неналоговые доходы в сумме 13949,1 тыс.руб. с учетом дотаций, субсидий и субвенций из областного бюджета общий объем доходов бюджета города Кирсанова на 2016 год составит в сумме 221991,1 тыс.руб.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города рассчитан исходя из показателей фонда начисленной заработной платы.

Норматив отчисления данного налога установлен в размере 19%.

Размеры поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города прогнозируются на 2016 год в сумме 30400,0 тыс. рублей., что на 400,0 тыс. руб. больше утвержденных показателей 2015 года.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности рассчитаны по данным отчетности Федеральной налоговой службы по Тамбовской области № 2 (форма № 5-ЕНВД) за 2014 год. Поступление по данному виду налога прогнозируется в сумме 16800,0 руб., что составляет 101,8% утвержденных показателей 2015 года.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты составлен с учетом дифференцированных нормативов отчислений. Прогноз поступлений на 2016 год предоставлен администратором данного дохода – Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области и составляет в сумме 1220,3 тыс. руб., что на 188,5 тыс. руб. больше утвержденных показателей 2015 года.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из начисленной суммы по отчету 5-НМ администратора доходов по объектам жилищного фонда муниципального образования. Прогноз поступления на 2016 год составляет в сумме 5100,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2016 год определены с учетом оспариваемой кадастровой стоимости в комиссии Росреестра отдельных налогоплательщиков, в связи с этим выпадающие доходы составят в сумме 4951,8 тыс. руб., прогноз на 2016 год определен в сумме 29000,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей 2015 года на 500,0 тыс. руб.

Поступление государственных пошлин в бюджет города определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, на 2016 год спрогнозированы в сумме 1800,0 тыс. руб.

Доходы от использования имущества от муниципальной собственности формируются за счет доходов от арендной платы за земельные участки и доходов от сдачи в аренду имущества, которые прогнозируются на основании данных комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Кирсанова. Расчеты произведены исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Поступления арендной платы за землю в бюджет города на 2016 год прогнозируются в сумме 8500,0 тыс. руб., что на 400,0 тыс. руб. больше утвержденных назначений 2015 года.

Поступления в бюджет города по арендной плате имущества прогнозируются, за счет доходов по договорам аренды муниципального имущества города на 2016 год определены в сумме 750,0 тыс. рублей.

Выпадающие доходы на 2016 год составляют в сумме 4350,0 тыс. руб. в связи с расторжением договоров аренды с последующим выкупом недвижимого муниципального имущества.

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов осуществлен согласно расчетам администратора данных доходов – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Кирсанова, на 2016 год не запланирована программа приватизации имущества, в результате в проект бюджета заложена сумма фактически поступающих средств от реализации имущества, проданного в рассрочку на 5 лет.

Согласно Федеральному закону от 8 мая 2010 года №83-ФЗ поступление в бюджет города доходов от оказания платных услуг прогнозируется только от муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа города Кирсанова» в 2016 году в сумме – 55,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по данному доходному источнику в 2016 году составляет за счет перевода бассейна «Газовик» из казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа города Кирсанова» в муниципальное бюджетное учреждение спортивно-оздоровительный клуб «Олимп».

Доходы от компенсации затрат включают частичное возмещение затрат администрации Кирсановского района за осуществление организации предоставления государственных и муниципальных услуг на базе казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». Прогноз на 2016 год составит в сумме 1032,1 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в бюджет города платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2016 году составляет 320,0 тыс. рублей, что составляет 106,6% утвержденных показателей 2015 года.

Поступления на 2016 год по штрафным санкциям, возмещению ущерба определены в размере 1400,0 тыс. рублей, поступления по данному доходному источнику определено на уровне прошлого года.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

Основными направлениями бюджетной политики города Кирсанова в 2016 году являются:

обеспечение 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (постановление администрации города от 12.10.2015г. № 1194).

Объем и структура расходов бюджета города Кирсанова на 2016 годы определялись исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета города Кирсанова на 2016 год на основе бюджетных ассигнований, утвержденных решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 11.12.2014года № 405 «О бюджете города Кирсанова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (без условно утверждаемых расходов);

2) уточнение «базовых» объемов на 2016 год с учетом:

увеличения объема бюджетных ассигнования в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг по тарифам, представленным управлением по регулированию тарифов Тамбовской области;

увеличения объема бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков и остаточной стоимости основных средств;

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

Формирование расходов бюджета города на 2016 год осуществлялось исходя их необходимости оптимизации расходных обязательств, обеспечения сбалансированности бюджета города. В проекте бюджета города 89 % расходов являются программными.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения на 2016 год, составляет 231802,1 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2015 год расходы сократятся на 117095,8 тыс. рублей или на 33,6 %.

Сокращение расходов произойдет в основном за счет уменьшения трансфертов из областного бюджета (субсидий на ремонт дорог в сумме 40806,1 тыс. рублей и затрат на переселение из аварийного жилого фонда в сумме 34118,2 тыс. рублей).

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

В структуре расходов в 2016 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование – 61,8 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные расходы - 19,3 % на третьем месте – бюджетные ассигнования, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство – 6,8 %.

Анализ формирования бюджета города на 2016 год в программном формате

Проект бюджета города на 2016 год и подготовлен с учетом утвержденного главой 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», 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 муниципальных программ (за счет собственных средств бюджета города) и сравнительный анализ с ожидаемым исполнением бюджета за 2015 год приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Ожидаемое 2015г.	2016 год (проект)	отклонения
1		2	
Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	102 487,4	110 395,5	7908,1
<i>в том числе по направлениям:</i>			
I. Новое качество жизни (9 программ)	93 662,3	90 473,5	-3 188,8
Муниципальная программа «Развитие образования города Кирсанова»	55 310,5	55 064,0	-246,5
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	1 270,0	1 653,0	383,0
Муниципальная программа «Развитие культуры»	9 287,3	7 897,0	-1390,3
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма»	6 395,0	5 865,0	-530,0
Муниципальная программа «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом»	5,0	5,0	--
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Кирсанова Тамбовской области»	20 073,3	18 034,5	-2 038,8
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Кирсанова Тамбовской области»	280,0	300,0	20,0
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Кирсанове Тамбовской области»	117,0	155,0	38,0
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения города Кирсанова Тамбовской области и противодействие преступности»	924,2	1 500,0	575,8
II. Инновационное развитие и модернизация экономики (4 программ)	2 331,1	13 882,0	11 550,9
Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 144,8	13 282,0	11 137,2
Муниципальная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Кирсанове Тамбовской области»	39,3	100,0	60,7
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Кирсанова Тамбовской области»	147,0	500,0	353,0
Муниципальная программа «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»		0,0	
III. Эффективное государственное управление и формирование гражданского общества (6 программ)	6 494,0	6 040,0	-454,0
Муниципальная программа «Информационное общество»	200,0	200,0	---
Муниципальная программа «Обеспечение открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления»	2 060,0	2 060,0	--
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества»	1 120,0	650,0	-470,0
Муниципальная программа «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»	2 910,0	2 910,0	---
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью муниципального образования городской округ – город Кирсанов Тамбовской области»	1 324,0	200,0	-1 124,0

Прогнозируемый расход средств бюджета города на 2016 год составил 110395,5 тыс. руб. что на 7908,1 тыс. рублей больше по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год.

Анализ долговой политики города Кирсанова

Доходы бюджета города Кирсанова проектом решения о бюджете на 2016 год предусмотрены в объеме 221991,1 тыс. руб., расходы в объеме 231802,1 тыс. руб. Соответственно, бюджет города на 2016 год прогнозируется с дефицитом в сумме 9811,0 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 2016 год прогнозируется установить по состоянию на 01.01.2017 года верхний предел муниципального долга в сумме 10000,0 тыс. руб.

Согласно программе муниципальных гарантий на планируемый период не предусмотрено предоставление таковых.

Выводы и предложения

Проект решения о бюджете города Кирсанова на 2016 год внесен на рассмотрение Кирсановского городского Совет народных депутатов в сроки, установленные решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 22.10.2015г № 20 « Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета города на 2016 год и о внесении изменений в решение Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 г. № 352 «О Положении «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» (27 ноября 2015 года).

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

Проектом решения «О бюджете города Кирсанова на 2016 год» доходы бюджета города в 2016 году прогнозируются в сумме 221991,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на 2016 год прогнозируются в сумме 231802,1 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован на 2016 год с дефицитом в сумме 9811,0 тыс. рублей. Соблюдены предельные размеры дефицита бюджета на 2016 год, установленные бюджетным законодательством.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2016 год определены кредиты от кредитных организаций.

По содержанию и форме проект решения «О бюджете города на 2016 год» 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 2016 год может быть рассмотрено Кирсановским городским Советом народных депутатов.