



**Контрольно-счётная палата
города Кирсанова Тамбовской области**

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

«8» декабря 2017г.

Заключение

**Контрольно - счетной палаты города Кирсанова на проект решения
Кирсановского городского Совета народных депутатов «О бюджете
города Кирсанова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Кирсанова на проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.07.2017 № 267 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» и иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, области и города. Полномочия Контрольно-счетной палаты города Кирсанова (далее КСП г. 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее проект решения о бюджете города) проведена в целях определения соблюдения органами местного самоуправления города бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета города.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение Кирсановского городского Совета народных депутатов главой города Кирсанова в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.07.2017 № 267 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» (далее Положение о бюджетном процессе), а именно 15 ноября 2017 г. В КСП г. Кирсанова проект решения с документами и материалами, установленными статьей 184.2 БК РФ направлен также 15 ноября 2017 года. Пакет документов и материалов, представленных Кирсановскому городскому Совету народных депутатов, соответствует требованиям указанной статьи БК РФ.

В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента РФ Федеральному собранию РФ, определяющих бюджетную политику в РФ;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

прогнозе социально – экономического развития;

бюджетном прогнозе на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кирсанова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (далее бюджетная политика) утверждена Постановлением администрации города Кирсанова от 23.10.2017г № 1064.

Основными направлениями налоговой политики является реализация мер направленная на увеличение доходной базы бюджета города путем повышения собираемости налогов и сборов, улучшения качества администрирования доходов, формирующих бюджет города.

Основными целями и задачами бюджетной политике являются:

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

- обеспечение реализации в городе Указов Президента РФ;

- обеспечение реализации Плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета города Кирсанова, утвержденного распоряжением администрации города от 30.03.2017г № 93-р;

- повышение эффективности и качества предоставления муниципальных услуг;

- повышение эффективности и сдерживание роста расходов бюджета города;

- повышение эффективности реализации муниципальных программ на основе методов проектного управления, включая формирования в рамках программ приоритетных проектов города;

- повышение прозрачности, открытости бюджета.

Основные характеристики бюджета на 2018 год:

-общий объем доходов 241051,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 109931,0 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 131120,1 тыс. рублей.

- общий объем расходов 252044,2 тыс. рублей

- дефицит бюджета 10993,1 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем дохода 234708,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 110024,0 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 124684,9 тыс. рублей.

- общий объем расходов 245711,3 тыс. рублей

- дефицит бюджета 11002,4 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов 234749,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 109994,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты 124755,5 тыс. рублей.

- общий объем расходов 245748,9 тыс. рублей

- дефицит бюджета 10999,4 тыс. рублей.

Основным источником финансирования дефицита бюджета города Кирсанова в 2018 году будут выступать муниципальные заимствования города.

Верхний предел внутреннего муниципального долга на города Кирсанова на 01.01.2019г запланирован в сумме 26600,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 г. в сумме 20100,0 тыс. рублей, на 01.01.2021г в сумме 14100,0 тыс. рублей.

Анализ экономических показателей социально – экономического развития города Кирсанова

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ проект бюджета основывается на Прогнозе социально – экономического развития (далее Прогноз СЭР).

Динамика демографических показателей города спланирована со снижением численности населения с 16,96 тыс. человек в 2015году до 16,14 тыс. человек к 2020 году. Одной из причин снижения численности является ее естественная убыль. Коэффициент миграционного прироста по городу имеет также отрицательное значение. По оценке в 2017 году ожидается миграционное снижение численности населения на 80 человек. В 2018-2020 годах прогнозируется ежегодное замедление миграционного оттока в среднем на 30 человек.

В 2017 году в городе, по оценке, объем отгруженной продукции промышленными предприятиями города составит 5056,5 мл. рублей. В целом, по промышленности города к 2020 году планируется выйти на объем производства и реализации продукции в сумме по базовому варианту 6,2 млрд. рублей, по целевому- 9,8 млрд. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал по оценке, в 2017 году составит 4768,3 млн. рублей (280,0% к уровню 2016 года).

В качестве приоритетных направлений инвестирования рассматриваются предприятия пищевой и перерабатывающей промышленности, использующие местное сырье.

Одной из основных задач развития города остается формирование рынка доступного жилья для семей с различным уровнем дохода. Под строительство жилья на территории города приоритет отдается развитию малоэтажного строительства.

В 2017 году ожидается построить не менее 10,6 тыс. кв. метров жилья. В 2018-2020 годах показатели по вводу жилья прогнозируются с ростом на 0,9% ежегодно.

Прогноз развития малого и среднего предпринимательства на 2017 год и на плановый период 2018-2020 годы формируется, исходя из общей концепции перспектив социально – экономического развития города Кирсанова. Одним из оценочных показателей малого и среднего бизнеса является оборот предприятий. Малый бизнес является одним из основных источников пополнения бюджетов различных уровней. Оборот малых и средних предприятий в 2017 году по оценке, составит 590,0 млн. рублей, в 2020 году планируется выйти на оборот в сумме 722,0 млн. рублей.

Потребительский рынок является одним из основных источников пополнения доходной части бюджета города, способствует развитию малого бизнеса и увеличению занятости населения. В 2018-2020 годах сохранится тенденция приоритетного развития организованной торговли. Будет продолжена работа по насыщению потребительского рынка конкурентоспособными товарами отечественного производства за счет продвижения товаров местного производства.

Ситуация в сфере занятости населения на рынке труда во многом будет формироваться под влиянием демографических процессов. Сохраняющаяся тенденция старения населения повлияет на соотношение групп рабочих возрастов: в структуре трудоспособного населения увеличится доля старших возрастов и сократиться доля молодых.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА КИРСАНОВА

Оценка формирования доходной части бюджета города Кирсанова

Проектом решения общий объем доходов бюджета города Кирсанова на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов планируется в сумме 241051,1 тыс. рублей, что на 44769,2 тыс. руб. или 15,5 % ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2017 год. Уменьшение планируемых доходов на 2018 год предполагается по неналоговым доходам, но в большей степени за счет сокращения безвозмездных поступлений на 47457,2 тыс. рублей или 26,6%.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2018 год.

тыс. руб.

Доходы	Ожидаемая оценка исполнения за 2017 год		Проект бюджета на 2018 год		Отклонение	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	93203,0	32,2	93686,0	38,9	+483,0	0,5
Неналоговые доходы	17040,0	5,9	16245,0	6,7	-795	4,7
Безвозмездные поступления	178577,3	61,9	131120,1	54,4	-47457,2	26,6
Всего доходов	288820,3	100	241051,1	100	-44769,2	15,5

Налоговые доходы на очередной финансовый год планируются в сумме 93686,0 тыс. руб., с увеличением от ожидаемого, исполнения бюджетных назначений текущего года на 483,0 тыс. руб. (0,5 %). Неналоговые доходы запланированы со снижением к ожидаемой оценке на 795,0 тыс. рублей. Как видно из таблицы в структуре доходов наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления 54.4 %. Тем самым бюджет города Кирсанова характеризуется наибольшей степенью финансовой зависимости от областного бюджета.

Таблица 1.2.

Структура прогнозируемых налоговых доходов.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка исполнения за 2017 г.		Прогноз 2018 г.		Отклонение (+, -)
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес, %	сумма, (тыс. руб.)	уд. вес, %	
Налог на доходы физических лиц	42763,0	45,6	46000,0	49,1	+3237,0
Налоги на совокупный доход (ЕНВД)	13999,0	15,0	13817	14,8	-182,0
Налоги на имущество	5125,0	5,5	3800,0	4,0	-1325,0
Государственная пошлина	2131,0	2,3	2010,0	2,1	-121,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам					
Земельный налог	27176,0	29,4	26112,0	27,9	-1064
Акцизы по подакциз. товарам	2009,0	2,2	1947,0	2,1	-62
Всего налоговые доходы	93203,0	100	93686,0	100	+483

В структуре налоговых поступлений ведущую роль будет играть поступление налога на доходы физических лиц 49,1 % от суммы налоговых

доходов в размере 46000,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 3237,0 тыс. руб.

Вторым по объему поступлений в бюджет города планируется земельный налог – 26112,0 тыс. руб. (27,9 %) с уменьшением на 1064,0 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджетных назначений текущего года.

Налог на имущество на 2018 год планируется в сумме 3800 тыс. руб., что меньше по сравнению с ожидаемым исполнением на 1325,0 тыс. рублей.

В рассматриваемом проекте решения о бюджете города поступление по налогу на совокупный доход планируется в сумме 13817,0 тыс. рублей, что на 182,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год.

В ходе проведенного анализа прогнозируемое поступление в бюджет города налоговых доходов в 2018 году планируется в сторону их увеличения на сумму 483,0 тыс. рублей в основном по налогу на доходы физических лиц.

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте бюджета города на 2018 год, составляет 16245,0 тыс. руб., что на 795,0 тыс. руб. меньше к ожидаемому исполнению 2017 года.

Доходы от использования муниципального имущества запланированы 2018 году больше по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год на 966,0 тыс. руб.

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.

В основном уменьшение поступления средств в бюджет города от неналоговых доходов в 2018 году прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 48,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год. По данным комитета по имуществу, на момент составления проекта бюджета на 2018 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 исполнения 2017 г.	2018 г. - проект	Отклонение тыс. руб.
Дотации	44459,3	25419,0	-19040,3
Субсидии	35824,8	7756,6	-28068,2
Субвенции	96180,9	97944,5	+1763,6
Межбюджетные трансферты	2112,3	-	-2112,3
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			
Итого безвозмездных поступлений	178577,3	131120,1	-47457,2

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в 2018 году составит 131120,1 тыс. руб., с сокращением к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2017 года на 47457,2 тыс. руб. или 36,2 %. Не достающие суммы безвозмездных поступлений планируются к перечислению из областного и федерального бюджетов в течение 2018 года.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

Формирование расходов бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Кирсанова на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (постановление администрации города Кирсанова от 23.10.2017 г. № 1064), действующих муниципальных программ города Кирсанова.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2018 год, составляет 252044,2 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2017 год расходы сократятся на 65879,2 тыс. рублей или на 26,1 %.

Сокращение расходов произойдет в основном за счет уменьшения трансфертов из областного бюджета.

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

Таблица 2.

Распределение расходов по разделам функциональной классификации.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка исполнения за 2017г.	Проект бюджета 2018 г.	Отклонение	
			Сумма (+,-)	%
«Общегосударственные вопросы»	60624,8	55856,5	-4768,3	7,9
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	85,0	5,0	-80,0	94,0
«Национальная экономика»	18227,9	7574,1	-10653,8	58,4
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	33940,7	18416,2	-15524,5	45,7
«Охрана окружающей среды»	280,0	280,0	-	-
«Образование»	161318	148475,5	-12842,5	8,0
«Культура и кинематография»	18654,3	7415,0	-11239,3	60,2
«Социальная политика»	12393,2	6866,9	-5526,3	44,5
«Физическая культура и спорт»	9904,0	5045,0	-4859,0	49,1
«Средства массовой информации»	2480,0	2060	420,0	16,9
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	15,5	50,0	+34,5	100
Всего расходов	317923,4	252044,2	-65879,2	20,7

В структуре расходов на 2018 год первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование – 58,9 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные расходы – 22,1 % на третьем месте – бюджетные ассигнования, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,3 %.

Анализ формирования бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в программном формате

Проект «Бюджета города Кирсанова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» подготовлен с учетом утвержденного главой города перечня муниципальных программ от 20.02.2016 №35-р

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса переход на «программный» бюджет предусматривался 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 20.02.2016г. № 35-р 19 муниципальных программ сгруппированы по 3 направлениям, в том числе:

1 направление определено как **«Новое качество жизни»** и включает в себя 10 программ: Муниципальная программа «Развитие образования города Кирсанова», Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан», МП «Доступная среда», 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 государственное управление и формирование гражданского общества»** включает в себя 5 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».

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ из бюджета города Кирсанова прогнозируется направить в 2018 году в сумме 121499,0 тыс. руб. в том числе:

МП «Развитие образования города Кирсанова» - 54269,1 тыс. руб.

МП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Кирсанова Тамбовской области» - 280,0 тыс. рублей.

МП «Информационное общество» - 200,0 тыс. руб.

МП «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» - 5,0 тыс. руб.

МП «Социальная поддержка граждан» - 1020,0 тыс. руб.

МП «Развитие культуры и туризма» - 7415,0 тыс. руб.

МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Кирсанова Тамбовской области» - 145,0 тыс. руб.

МП «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» - 3104,0 тыс. руб.

МП «Обеспечение открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления» - 2060,0 тыс. руб.

МП «Обеспечение комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами граждан г. Кирсанова Тамбовской области» - 22692,5 тыс. руб.

МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма» - 5045,0 тыс. руб.

МП «Эффективное управление муниципальной собственностью муниципального образования городской округ-город Кирсанов Тамбовской области» - 200,0 тыс. руб.

МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 22995,0 тыс. руб.

МП «Развитие институтов гражданского общества города Кирсанова» - 650,0 тыс. руб.

МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Кирсанове Тамбовской области» - 0 тыс. руб.

МП «Обеспечение безопасности населения города Кирсанова Тамбовской области и противодействие преступности» - 842,0 тыс. руб.

МП «Доступная среда» - 135,0 тыс. руб.

МП «Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Кирсанове Тамбовской области» на 2015-2020 годы – 441,0 тыс. руб.

МП «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 0 тыс. руб.

Анализ долговой политики города Кирсанова

Доходы бюджета города Кирсанова проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрены в объеме 241051,1 тыс. руб., расходы в объеме 252044,2 тыс. руб. Соответственно, бюджет города на 2018 год планируется с дефицитом в сумме 10993,1 тыс. руб.

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

Основными источниками финансирования дефицита бюджета города Кирсанова в 2018 году будут выступать муниципальные заимствования города.

В проекте бюджета города на 2018 год планируется установить по состоянию на 01.01.2019 года верхний предел муниципального долга в сумме 26600 тыс. руб., на 01.01.2020 в сумме-20100 тыс. руб., на 01.01.2021 в сумме- 14100 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018-2020 годах предусмотрен в сумме 50,0 тыс. рублей. Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают 15% объема расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ), чем соблюдена статья 111 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2018 году не планируется.

Выводы и предложения

Проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» внесен главой города на рассмотрение Кирсановского городского Совет народных депутатов с соблюдением установленного срока.

В соответствии со статьей 47 Положения «О Бюджетном процессе в городе Кирсанове», проект решения о бюджете содержит показатели бюджета города Кирсанова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

В соответствии с положениями статей 170,172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта решения о бюджете учтены: прогноз социально-экономического развития города Кирсанова на 2018 год и плановый период,

основные направления бюджетной и налоговой политики города Кирсанова и муниципальные программы города.

Состав документов, которые предоставлены одновременно с проектом решения о бюджете города Кирсанова, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

Проектом решения «О бюджете города Кирсанова на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» доходы бюджета города в 2018 году прогнозируются в сумме 241051,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в сумме 252044,2 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован на 2018 год с дефицитом в сумме 10993,1 тыс. рублей. Соблюдены предельные размеры дефицита бюджета на 2018 год, установленные бюджетным законодательством.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета на 2018 год будут выступать муниципальные заимствования города.

Основные расходы бюджета города Кирсанова традиционно составят социальные отрасли.

По содержанию и форме проект решения «О бюджете города на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» соответствует положениям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения «О Бюджетном процессе города Кирсанова».

Контрольно-счётная палата города Кирсанова считает, что проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» может быть рассмотрен Кирсановским городским Советом народных депутатов.

Председатель Контрольно-
счётной палаты города Кирсанова

И.А.Котова