



**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

«___» декабря 2016г.

№ _____

Заключение

**Контрольно-счётной палаты города Кирсанова на проект решения
«О бюджете города Кирсанова на 2017 год и на плановый период 2018-
2019 годов»**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счётной палаты города Кирсанова на проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2017 и на плановый период 2018-2019 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-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 2017 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 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» 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» (25 ноября 2016 года). В КСП г. Кирсанова проект решения с документами и материалами, установленными статьей 184.2 БК РФ направлены 25 ноября 2016 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

Проектом решения общий объем доходов бюджета города Кирсанова на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов планируется в сумме 235447,1 тыс. рублей, что на 33970,6 тыс. руб. или 12,6 % ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2016 год. Уменьшение планируемых доходов на 2017 год предполагается по неналоговым доходам, но в большей степени за счет сокращения безвозмездных поступлений на 41430,0 тыс. рублей.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2017 год.

тыс. руб.

Доходы	Ожидаемая оценка исполнения за 2016 год		Проект бюджета на 2017 год		Отклонение	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	92297,0	34,2	104375	44,3	+12078	13,8
Неналоговые доходы	22022,6	8,2	17404,0	7,4	-4618,6	20,9
Безвозмездные поступления	155098,1	57,6	113668,1	48,3	-41430,0	26,7
Всего доходов	269417,7	100	235447,1	100	-33970,6	12,3

Налоговые доходы на очередной финансовый год планируются в сумме 104375 тыс. руб., с увеличением от ожидаемого, исполнения бюджетных назначений текущего года на 12078 тыс. руб. (13,8 %)

Таблица 1.2.

Структура прогнозируемых налоговых доходов.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка исполнения за 2016 г.		Прогноз 2017 г.		Отклонение (+, -)
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес, %	сумма, (тыс. руб.)	уд. вес, %	
Налог на доходы физических лиц	34900,0	37,8	49000,0	47,0	+14100,0
Налоги на совокупный доход (ЕНВД)	16502,0	17,8	15000,0	14,4	-1502
Налоги на имущество	4950,0	5,3	4950,0	4,7	-
Государственная пошлина	2210,0	2,4	2250,0	2,1	+40
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам					
Земельный налог	31600,0	34,2	31000,0	29,7	-600,0
Акцизы по подакциз. товарам	2135,0	2,5	2175,0	2,1	+40
Всего налоговые доходы	92297,0	100	104375	100	12078

В структуре налоговых поступлений ведущую роль будет играть поступление налога на доходы физических лиц 47 % от суммы налоговых доходов в размере 49000,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2016 года на 14100,0 тыс. руб.

Вторым по объему поступлений в бюджет города планируется земельный налог– 31000,0 тыс. руб. (29,7 %) с уменьшением на 600,0 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджетных назначений текущего года.

Налог на имущество на 2017 год планируется в сумме 4950,0 тыс. руб., что остается на уровне 2016 г.

В рассматриваемом проекте решения о бюджете города поступление по единому налогу на вмененный доход планируется в сумме 15000,0 тыс. рублей, что на 1502,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

В ходе проведенного анализа поступления в бюджет города налоговых доходов в 2017 году планируется в сторону их увеличения на сумму 12078 тыс. рублей в основном по налогу на доходы физических лиц.

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте бюджета города на 2017 год, составляет 17404,0 тыс. руб., что на 4681,6 тыс. руб. меньше к ожидаемому исполнению 2016 года.

Доходы от использования муниципального имущества запланированы 2017 году больше по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год на 134,0 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.

Наибольшее уменьшение поступления средств от неналоговых доходов в 2017 году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 3489,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год. По данным комитета по имуществу, на момент составления проекта бюджета на 2017 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 2016 г.	2017 г. - проект	Отклонение тыс. руб.
Дотации	34984,8	20883,7	-14101,1
Субсидии	22676,2	7707,4	-14968,8
Субвенции	94115,9	84256,2	-9859,7
Межбюджетные трансферты	3321,2	820,8	-2500,4
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			
Итого безвозмездных поступлений	155098,1	113668,1	-41430

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в 2017 году составит 113668,1 тыс. руб., с сокращением к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2016 года на 41430 тыс. руб. или 26,7 %. Не достающие суммы безвозмездных поступлений планируются к перечислению из областного и федерального бюджетов в течении 2017 года.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

Основными направлениями бюджетной политики Тамбовской области в 2017-2019 годах являются:

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

постепенное сокращение дефицита бюджета города Кирсанова;

сохранение безопасного уровня муниципального долга города Кирсанова;

обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, 01.06.2012, 28.12.2012;

минимизация принятия новых расходных обязательств города Кирсанова исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации;

повышение эффективности и сдерживание роста расходов бюджета города;

снижение административных барьеров при предоставлении исполнительными органами местного самоуправления города муниципальных услуг, в том числе в электронной форме;

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

повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд города Кирсанова.

Формирование расходов бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Кирсанова на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (постановление администрации города Кирсанова от 25.10.2016 г. № 1098), действующих муниципальных программ города Кирсанова.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения на 2017 год, составляет 247566,9 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2016 год расходы сократятся на 34933,2 тыс. рублей или на 12,4 %.

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

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

Распределение расходов по разделам функциональной классификации.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка исполнения за 2016г.	Проект 2017 г.	Отклонение	
			Сумма (+,-)	%
«Общегосударственные вопросы»	55801,1	56176,7	+375,6	0,6
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	180,0	5,0	-175,0	2,7
«Национальная экономика»	10938,3	2984,4	-7953,9	27,2
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	33045,6	17721,4	-15324,2	53,6
«Охрана окружающей среды»	300,0	280,0	-20,0	6,7
«Образование»	149303,1	139642,3	-9660,8	6,5
«Культура и кинематография»	11950,8	14135,0	+2184,2	18,2
«Социальная политика»	11606,2	754,1	-10852,1	6,5
«Физическая культура и спорт»	6865,0	6964,0	+99,0	1,4
«Средства массовой информации»	2460,0	2060,0	-400	16,3
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	50,0	50,0	-	
Всего расходов	282500,1	247566,9	-34933,2	12,4

В структуре расходов в 2017 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование – 56,4 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные расходы -22,7 % на третьем месте – бюджетные ассигнования, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1 %.

Анализ формирования бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов в программном формате

Проект «Бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» подготовлен с учетом утвержденного главой города перечня муниципальных программ.

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 сумме 129937,7 тыс. руб. в том числе:

МП «Развитие образования города Кирсанова» - 55420,0 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» - 1660,0 тыс. руб.

МП «Развитие культуры и туризма» - 14110,0,0 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» - 20225,7 тыс. руб.

МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма» - 6955,0 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» - 23386,0 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» - 832,0 тыс. руб.

МП «Доступная среда» - 144,0 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 2017 год предусмотрены в объеме 235447,1 тыс. руб., расходы в объеме 247566,9 тыс. руб. Соответственно, бюджет города на 2017 год планируется с дефицитом в сумме 12119,8 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 2017 год планируется установить по состоянию на 01.01.2018 года верхний предел муниципального долга в сумме 25000,0 тыс. руб., на 01.01.2019 в сумме-20000,0 тыс. руб., на 01.01.2020 в сумме- 15000,0 тыс. руб.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета города Кирсанова в 2017 году будут выступать муниципальные заимствования города

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

Выводы и предложения

Проект решения о бюджете города Кирсанова на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов 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 2017 год и плановый период 2018-2019 годов о внесении изменений в решение Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 г. № 352 «О Положении «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» (25 ноября 2016 года).

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

Проектом решения «О бюджете города Кирсанова на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» доходы бюджета города в 2017 году прогнозируются в сумме 235447,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на 2017 год прогнозируются в сумме 247566,9 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован на 2017 год с дефицитом в сумме 12119,8 тыс. рублей. Соблюдены предельные размеры дефицита бюджета на 2017 год, установленные бюджетным законодательством.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2017 год определены кредиты от кредитных организаций.

По содержанию и форме проект решения «О бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» может быть рассмотрено Кирсановским городским Советом народных депутатов.