

03 декабря 2012г.

№ 05-06/01

Заключение
Контрольно- счетной палаты города Кирсанова на проект решения
«О бюджете города Кирсанова на 2013 год
и на плановый период 2014 и 2015 годов»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Кирсанова на проект решения «О бюджете города Кирсанова на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 № 352 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанове» и иных нормативно правовых актов 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 2013 год и плановый период 2014-2015 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 города Кирсанова в сроки, установленные статьей 46 Положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанова» (14 ноября 2012 года). В КСП проект решения с документами и материалами, установленными статьей 184.2 БК РФ направлены 15 ноября 2012 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 доходы бюджета города Кирсанова на 2013 год планируются в сумме 144020,1 тыс. руб., что на 43171,4 тыс. руб., или 30 % ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2012 год, уменьшение доходов произошло за счет сокращения безвозмездных поступлений в сумме 34976,4 тыс.руб.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2013 год.

тыс. руб.

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2012 год		Проект бюджета на 2013 год		Отклонение	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	65797,0	35,2	69800,0	48,6	+4003,0	6,1
Неналоговые доходы	19748,0	10,6	7550,0	5,2	-12198,0	38,2
Безвозмездные поступления	101646,5	54,2	66670,1	46,2	-34976,4	65,6
Всего доходов	187191,5	100	144020,1	100	-43171,4	76,9

Налоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в сумме 69800,0 тыс. руб., с повышением от ожидаемого исполнения бюджетных назначений текущего года на 4003,0 тыс. руб. или на 6,1 %.

Таблица 1.2.

Структура прогнозируемых налоговых доходов.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2012 г.		Прогноз 2013 г.		Отклонение (+, -)
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес, %	сумма, (тыс. руб.)	уд. вес, %	
Налог на доходы физических лиц	29581,0	45,0	32500,0	46,6	2919,0
Налоги на совокупный доход (ЕНВД)	15170,0	23,0	15100,0	21,6	-70,0
Налоги на имущество	3550,0	5,4	3600,0	5,1	50,0
Государственная пошлина	1300,0	2,0	1300,0	1,9	-
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-4	-	0	-	4
Земельный налог	16200,0	24,6	17300,0	24,8	1100,0
Всего налоговые доходы	65797	100	69800	100	4003,0

В структуре налоговых поступлений ведущую роль будет играть поступление налога на доходы физических лиц - 46,6 % от суммы налоговых доходов в размере 32500,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2012 года на 2919,0 тыс. руб.

Вторым по объему поступлений в бюджет города станет земельный налог – 17300,0 тыс. руб. (24,8 %) с увеличением на 1100,0 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджетных назначений текущего года.

Налог на имущество на 2013 год прогнозируется в сумме 3600 тыс. руб., с увеличением на 50,0 тыс. руб. к ожидаемому уровню текущего года. В рассматриваемом решении о бюджете города прогнозируется сокращение поступлений по единому налогу на вмененный доход, в сравнении с ожидаемым исполнением текущего года на 70,0 тыс. руб.

В целом налоговые поступления прогнозируются с увеличением на 4003,0 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте бюджета города на 2013 год, составляет 7550,0 тыс. руб., что на 12198,0 тыс. руб. меньше к ожидаемому исполнению 2012 года.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3600 тыс.руб. или 47,6 %.

Однако доходы от использования муниципального имущества запланированы 2013 году ниже по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год на 1115,0 тыс. руб. Это объясняется тем, что по арендной плате за землю уменьшаются поступления в бюджет, за счет продажи земельных участков в собственность. По арендной плате за использование муниципального имущества сумма запланирована в пределах 2012 года, т.к. согласно данных комитета по имуществу администрации города, стоимость одного квадратного метра будет утверждена в 2013 году.

Наибольшее уменьшение поступления средств от неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2013 год в сумме 11309,0 тыс.руб. По данным комитета по имуществу, на момент составления проекта бюджета на 2013 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 2012 г.	2013 г. - проект	Отклонение тыс. руб.
Дотации	28646,3	25833,0	2813,3
Субсидии	34380,4	7172,2	27208,2
Субвенции	37265,1	32837,7	4427,4
Межбюджетные трансферты	1354,7	827,2	527,5
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			
Итого безвозмездных поступлений	101646,5	66670,1	34976,4

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в 2013 году составляет 66670,1,0 тыс. руб., с сокращением к ожидаемому уровню 2012 года на 34976,4 тыс. руб. или 34,4 %.

РАСХОДЫ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кирсанова на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городе Кирсанове. При подготовке учтены положения основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Основными задачами бюджетной политики на 2013-2015 годы являются:

- проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств;
- обеспечение адресного решения социальных проблем, повышение качества предоставляемых муниципальных услуг;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения на 2013 год, составляет 151755,1 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года сократился на 47430,0 тыс. рублей или на 31,2 %.

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

Таблица 2.

Распределение расходов по разделам функциональной классификации.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2012г.	Проект 2013 г.	Отклонение	
			Сумма (+,-)	%
0100 «Общегосударственные вопросы»	45837,9	37232,8	-8605,1	18,8
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	30,0	35,0	+5,0	16,6
0400 «Национальная экономика»	4784,0	115,0	-4669,0	2,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	21126,5	11285,0	-9841,5	7,4
0600 «Охрана окружающей среды»	215,0	227,0	+12,0	5,5
0700 «Образование»	103010,2	86909,1	-16101,1	15,6
0800 «Культура и кинематография»	7113,5	7040,4	-73,1	1,03
0900 «Здравоохранение»	0	0	0	
1000 «Социальная политика»	12952,0	4657,8	-8294,2	64,0
1100 «Физическая культура и спорт»	2181,0	2143,0	-38,0	1,7
1200 «Средства массовой информации»	1935,0	2060,0	+125,0	6,4
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»		50,0	50,0	
Всего расходов	199185,1	151755,1	47430,0	23,8

Анализ расходов бюджета города показывает, что в 2013 году планируется сокращения расходов на 47430,0 тыс. руб. от ожидаемого исполнения за 2012 год.

Наиболее существенное сокращение расходов произойдет по следующим направлениям:

«Образование» (на 16101,1 тыс. руб.);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 9841,5 тыс. руб.);

«Общегосударственные расходы» (на 8605,1 тыс. руб.);

«Социальная политика» (на 8294,2 тыс. руб.);

«Национальная экономика» (на 4669,0 тыс. руб.).

По объему расходов первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование – 57,2 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные расходы-24,5%, на третьем месте – бюджетные ассигнования, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство - 7,4 %.

В том числе в расходах бюджета города предусмотрено выделение субсидий в сумме 65104,0 тыс.руб. или 42,9% на выполнение муниципальных заданий. В ходе проведенного анализа было установлено, что учреждения работающие по муниципальным заданиям, более эффективно стали использовать бюджетные средства.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы предусмотрены в объеме 37232,8 тыс. руб., что на 8605,1 тыс. руб. или 18,8 % меньше ожидаемого исполнения текущего года. При этом доля расходов по разделу в общих расходах бюджета города в 2013 году возросла с 23,0 % до 24,5 %.

По подразделу «Резервные фонды» запланировано 200,0 тыс. руб. Доля резервного фонда администрации города в общих расходах бюджета составляет 0,01 %, что не превышает установленный п.3. ст.81 БК РФ предел (3 %).

Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу на 2013 год запланированы в объеме 115,0 тыс. рублей, удельный вес – 0,08 %, темп роста к предыдущему году – 2,4 % (уменьшились на 4669,0 тыс. рублей).

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по данному разделу на 2013год предусмотрены в сумме 11285,0 тыс. руб., что на 9841,5тыс руб. меньше к ожидаемому исполнению за 2012 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 7,4%.

Раздел «Охрана окружающей среды».

Расходы по разделу запланированы в объеме 227,0 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 0,01 %. Увеличение к предыдущему году – 12,0 тыс. рублей (5,5 %). Данные средства предусматриваются на

финансирование мероприятий городской целевой программы «Экология и природные ресурсы в г. Кирсанове Тамбовской области на 2013-2015 годы».

По разделу «Образование» предусмотрено финансирование в объеме 86909,1 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 57,2 %, снижение к предыдущему году –16101,1 тыс.

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, реализацию городских целевых программ.

Подраздел «Общее образование».

Основное место в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования на общее образование в объеме 60682,7 тыс. рублей. Снижение к предыдущему году – 14969,3 тыс. рублей (19,8 %). Указанные средства позволят обеспечить предоставление общего образования детям, обучающимся в городских муниципальных учреждениях.

Подраздел «Дошкольное образование».

Расходы по подразделу запланированы в объеме 25801,4 тыс. рублей. Снижение к предыдущему году – 1089,5 тыс. рублей (4,05 %).

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете города на обеспечение реализации других вопросов в области образования, характеризуются следующими данными: общий объем финансирования 425,0 тыс. рублей, что на 42,3 тыс. рублей (9,0 %) меньше уровня прошлого года.

Указанные средства направляются на реализацию программ, на оплату труда работников муниципальных учреждений, обеспечивающих техническую эксплуатацию, содержание и обслуживание зданий муниципальных общеобразовательных учреждений

Раздел «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете города на 2013 год составляют 7040,4 тыс. рублей. Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета города составляет 4,6 %. Снижение к уровню 2012 года – 1,02 %.

Раздел «Здравоохранение».

Все полномочия в сфере здравоохранения с 2012 года переданы на региональный уровень.

Раздел «Физическая культура и спорт».

Расходы по разделу составляют 2143 тыс. рублей, что на 38,0 тыс. рублей (1,7%) меньше уровня 2012 года.

Раздел «Социальная политика».

Расходы по разделу запланированы в объеме 4657,8 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 3,0 %, темп роста к ожидаемому исполнению текущего года 64,0 % (уменьшение в абсолютной сумме на 8294,2 тыс. рублей).

Раздел «Средства массовой информации»

Расходы по данному разделу запланированы на 2013 год в сумме 2060,0 тыс. руб., что на 125,0 тыс. руб. больше чем 2012 году, или 6,4%.

Анализ долговой политики города Кирсанова

Доходы бюджета города Кирсанова проектом решения о бюджете на 2013 год предусмотрены в объеме 144020,1 тыс. руб., расходы в объеме 151755,1 тыс. руб. Соответственно бюджет города на 2013 год планируется с дефицитом в сумме 7735 тыс. руб., что на 4258,7 тыс. руб. меньше, чем дефицит к ожидаемому исполнению текущего года.

Предельный размер дефицита бюджета в проекте решения о бюджете не превысил установленный п.3 ст.92 БК РФ уровень 10 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из области.

В состав источников финансирования дефицита включены:

- привлеченные средства в сумме 7235,0 тыс.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 500,0 тыс. руб.

В проекте бюджета города на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы планируется установить по состоянию на 01.01.2014 года верхний предел муниципального долга в сумме 7235,0 тыс. руб., на 01.01.2015г. в сумме 14233,0 тыс. руб., на 01.01.2016г. в сумме 21191,0 тыс. руб.

Согласно программе муниципальных гарантий на планируемый период предусмотрено предоставление таковых. Предполагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте РФ по состоянию на 01.01.2014г в сумме 500,0 тыс. руб. на 01.01.2015г. в сумме 1000,0 тыс.руб. и на 01.01.2016 г.-1500 тыс. руб.

Программная часть проекта бюджета города Кирсанова

На финансирование 30 муниципальных целевых программ в проекте решения предусмотрено направить 11735,6 тыс. руб., Доля расходов по муниципальным целевым программам в общей сумме расходов бюджета города в 2013 году составит 15,2%.

Из 30 действующих программ 23 являются переходящими с прошлых лет.

При утверждении программ «Благоустройство города Кирсанова на 2013-2015 годы» (постановление администрации города от 22.10.2012 № 1444) и «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог на 2013-2015 годы» (от 22.10.2012 № 1443) не соблюден срок принятия (не позднее одного месяца до дня внесения проекта о бюджете в представительный орган, то есть до 15 октября 2012 года).

Выводы и предложения

При подготовке проекта решения о бюджете города Кирсанова на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов соблюдены соответствующие статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Кирсановского городского Совета народных депутатов от 27.11.2007 № 352 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в городе Кирсанове».

Проблемным является вопрос эффективного использования муниципальной собственности, что подтверждается проектом решения о бюджете на 2013 год, удельный вес указанных доходов составляет (2,5 %). Доходы от использования муниципального имущества запланированы в сумме 3116,0 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения за текущий год на 384,0 тыс. руб. От сдачи в аренду земельных участков планируется получить доходов в сумме 484,0 тыс. рублей, что ниже назначений 2012 года на 731,0 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете в 2013 году предусматривается финансирование за счет средств бюджета города отдельных муниципальных целевых программ по которым не соблюден срок принятия (не позднее одного месяца до внесения проекта о бюджете в представительный орган, то есть до 15 октября 2012 года)

Контрольно-счётная палата города Кирсанова считает, что решение о бюджете города Кирсанова на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов может быть рассмотрено Кирсановским городским Советом народных депутатов.

Председатель контрольно-
счётной палаты города Кирсанова

И.А.Котова