



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-17-94
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

г. Слободской

14 ноября 2014 года

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии, Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), проекта Закона области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годы».

Проект Решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годы» с приложением документов и материалов администрацией города Слободского представлен на рассмотрение Слободской городской Думы 05.11.2014 года. Срок представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленный пунктом 1 ст. 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 5 ноября), соблюден.

Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Формирование бюджета города на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось исходя из параметров прогноза социально-экономического развития города по умеренному варианту, предполагающему более низкие темпы роста.

Показатели	2014 год (оценка)	Прогноз 2015 год	Прогноз 2016 год	Прогноз 2017 год	Рост, снижение 2017 г. к 2015 г. (%)
Индекс производства, %	104,1	100,5	100,1	100,1	-0,4
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	377,7	449,6	344,1	619,2	37,7

Фонд оплаты труда, млн. руб.	2833,7	2899,0	2988,3	3124,7	7,8
Фонд оплаты труда в бюджетной сфере, млн. руб.	1002,3	1048,5	1106,9	1195,8	14,0
Среднемесячная номинальная начисленная зарплата, тыс. руб.	16,7	17,9	19,2	20,9	16,8
Среднемесячная зарплата в бюджетной сфере, тыс. руб.	22,0	23,3	25,2	27,5	18,0
Объем платных услуг населению, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,0	100,0	100,3	100,5	+0,5
Объем розничного товарооборота, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,5	102,5	103,2	103,6	+1,1
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб.	335,3	320,2	329,3	339,4	6,0

Параметры прогноза социально-экономического развития города свидетельствуют о незначительном увеличении темпов развития экономики в 2015-2017 годах.

Основные характеристики проекта бюджета города на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годы.

Согласно проекту решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2015 год в сумме 826313,6 тыс. руб., что на 11248,0 тыс. руб. или на 1,4% выше первоначально утвержденных доходов на 2014 год и на 44227,6 тыс. руб. (5,1 %) ниже уточненного плана текущего года. На 2016 год доходы предусмотрены в сумме 723517,5 тыс. руб. со снижением к уровню 2015 года на 12,4%, на 2017 год в сумме 741133,2 тыс. руб. с ростом к 2016 году на 2,4%.

Расходы бюджета города на 2015 год запланированы в объеме 838920,7 тыс. руб. с ростом к первоначальному плану 2014 года на 1,8%, и со снижением к уточненному плану на 5,8%, на 2016 год в сумме 723517,5 тыс. руб. со снижением к уровню 2015 года на 13,8% на 2017 год в сумме 741133,2 тыс. руб. с ростом к 2016 году на 2,4%.

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2015 год в сумме 12607,1 тыс. руб. или 5,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Установленный ст. 92.1. БК РФ предел (10%) не превышен.

Резервный фонд на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрен в размере 500,0 тыс. руб. ежегодно и не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Условно утверждаемые расходы на 2016 год запланированы в бюджете города в размере 6892,1 тыс. руб. или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2017 год - 13705,4 тыс. руб. или 5,0% от общего объема расходов бюджета, что соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год

планового периода, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Доходы

Доходы бюджета города сформированы на основе действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, в соответствии с Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города, утвержденной постановлением администрации города Слободского от 01.08.2014 № 1009 (далее – Методика).

Структура доходной части бюджета города на 2015-2017 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	(тыс. руб.)							
	2014 год (уточн. план)		2015 год (прогноз)		2016 год (прогноз)		2017 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес,%	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы	146878,6	16,9	149700,9	18,1	150919,8	20,9	158196,8	21,4
Неналоговые доходы	142995,9	16,4	88033,1	10,7	78937,6	10,9	74416,2	10,0
Безвозмездные поступления	580666,6	66,7	588579,6	71,2	493660,1	68,2	508520,2	68,6
Итого:	870541,2	100	826313,6	100	723517,5	100	741133,2	100

Общий объем доходов бюджета города на 2014 год прогнозируется в сумме 826313,6 тыс. руб., что на 44227,6 тыс. рублей или на 5,1 % ниже выше ожидаемого исполнения бюджета в 2014 году.

Объем доходов на 2016 год оценивается в сумме 723517,5 тыс. руб. со снижением к уровню 2015 года на 12,4%, на 2017 год в сумме 741133,2 тыс. руб. с ростом к 2016 году на 2,4%.

С 2015 года по 2017 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов бюджета города с 18,1% до 21,4%, снижение доли неналоговых доходов с 10,7% до 10,0%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 71,2% до 68,6%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2015 году планируются в объеме 149700,9 тыс. руб. с увеличением к уточненному плану текущего года на 2822,3 тыс. руб. или на 1,9%. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозируемый рост по сравнению с предыдущим годом составит 0,8% и 4,8% соответственно.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2014-2017 годах представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2014 год (уточн.план)		2015 год (прогноз)		2016 год (прогноз)		2017 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	146878,6	100	149700,9	100	150919,8	100	158196,8	100
Налог на доходы физических лиц	98052,2	66,8	102939,5	68,8	102451,0	67,9	108072,5	68,3
Акцизы	1678,0	1,1	1085,3	0,7	1118,8	0,7	1006,9	0,6
Налог на имущество физ. лиц	5869,4	4,0	6021,9	4,0	6473,5	4,3	6946,1	4,4
Налог на имущество организаций	7473,7	5,1	6611,8	4,4	6109,3	4,0	5687,8	3,6
Земельный налог	8562,5	5,8	4809,5	3,2	5083,6	3,4	5363,2	3,4
УСНО	2622,4	1,8	2372,1	1,6	2491,3	1,7	2619,9	1,7
ЕНВД	18501,4	12,6	22059,8	14,8	23317,2	15,5	24599,6	15,5
Патент	610,0	0,4	441,0	0,3	466,1	0,3	491,8	0,3
Государственная пошлина	3509,0	2,4	3360,0	2,2	3409,0	2,2	3409,0	2,2

Рост поступлений налоговых доходов в 2015 году планируется за счет налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененных доход, налога на имущество физических лиц.

Основную долю налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц -68,8%.

Прогноз поступлений по НДФЛ

Тыс. руб.

Показатели	2013 год (отчет)	2014 год (оценка)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)	2017 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц в бюджет города	119684,6	98052,2	102939,5	102451,0	108072,5
Темп роста, % к пред. году	108,4	81,9	105,0	99,5	105,5
Фонд оплаты труда	2671813,5	2833714,5	2898957,1	2988251,5	3124659,0
Темп роста, % к пред. году	111,1	106,1	102,3	103,1	104,6

Поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году прогнозируется в сумме 102939,5 тыс. руб. (увеличение к уточненному плану 2014 года на 5,0%), в 2016 году – 102451,0 тыс. руб. (снижение к

предыдущему году на 0,5%), в 2017 году – 108072,5 тыс. руб. (рост к уровню предыдущего года на 5,5%).

Следует отметить, что прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2016 году не соответствует прогнозу роста фонда оплаты труда.

Доходы от поступления земельного налога запланированы в 2015 году в объеме 4809,5 тыс. руб. со снижением к уточненному плану текущего года на 43,8%, что связано с изменением в 2014 году кадастровой стоимости земельных участков. Рост доходов от поступления земельного налога в 2016-2017 годы составляет 5,7% и 5,5% соответственно к уровню предыдущего года.

Планируется снижение поступлений государственной пошлины в 2015 году на 149,0 тыс. руб. к уточненному плану 2014 года и без роста в последующие годы. В 2016-2017 годах государственная пошлина планируется ежегодно в сумме 3409,0 тыс. руб. При прогнозировании поступлений учитывались предложения главных администраторов доходов.

Объем поступлений акцизов по нефтепродуктам рассчитан департаментом финансов Кировской области по установленным дифференцированным нормативам отчислений и составил на 2015 год – 1085,3 тыс. руб., на плановый период 2016-2017 годов в размере 1118,8 тыс. руб. и 1006,9 тыс. руб. соответственно.

Налоги на совокупный доход (УСНО, ЕНВД, патент) спрогнозированы на 2015 год в объеме 24872,9 тыс. руб. с ростом к уточненному плану 2014 года на 14,4% и составляют 16,6% от всех налоговых доходов.

На 2016 год планируется поступление налогов на совокупный доход в объеме 26274,6 тыс. руб. (рост к предыдущему году на 5,6%), на 2017 год – 27711,3 тыс. руб. (с ростом на 5,5%).

Следует отметить, что на плановый период 2016-2017 годы рост налогов на совокупный доход не в полной мере отражает потенциал развития малого предпринимательства. В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития города на 2015-2017 годы рост оборота субъектов малого предпринимательства в 2016 году составляет 7,8% к предыдущему году, в 2017 году – 9,3%.

При расчете суммы недоимки по налоговым доходам, включенной в доходную часть бюджета города на 2015 год, из суммы задолженности по налогам исключена недоимка по организациям, находящимся в процедуре банкротства, признанными банкротами и ликвидированными, а также умерших физических лиц. Из оставшейся, реальной к взысканию, суммы недоимки (1604,8 тыс. руб.), в проекте бюджета города учтено 100%.

Контрольно-счетной комиссией города Слободского выборочно произведены расчеты прогнозных показателей доходных источников бюджета города на 2015 год, которые подтверждают обоснованность планируемых налоговых доходов.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2015 год планируется в сумме 88033,1 тыс. руб., что ниже уточненного плана текущего года на 54962,8 тыс. рублей или на 38,4%.

На 2015 год по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от оказания платных услуг, доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, платежей за негативное воздействие на окружающую среду, планируется снижение к уточненному плану 2014 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2015 год спрогнозированы в объеме 18400,0 тыс. руб., из них доходы от реализации имущества в сумме 17800,0 тыс. руб., доходы от продажи земельных участков в сумме 600,0 тыс. руб.

На плановый период 2016-2017 годов объемы поступлений составят 8600,0 тыс. руб. и 4600,0 тыс. руб. соответственно. Из них доходы от реализации имущества 8000,0 тыс. руб. и 4000,0 тыс. руб. соответственно.

При планировании доходов от продажи муниципального имущества на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов не учтены прогнозируемые поступления от приватизации муниципального имущества, в рамках реализации Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

В нарушение п. 2.5. Положения о приватизации имущества муниципального образования «город Слободской», утвержденного решением Слободской городской Думы от 21.11.2007 №31/352 (далее – Положение о приватизации), одновременно с проектом бюджета не представлен План приватизации муниципального имущества на 2015 год.

Вместе с тем, результаты проведенного в 2014 году контрольно-счетной комиссией экспертно-аналитического мероприятия (заключение от 19.06.2014), показали, что на протяжении 2012-2013 годов количество неиспользуемого недвижимого имущества муниципального образования «город Слободской» остается на уровне 10 единиц.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в размере 18626,0 тыс. руб., что ниже уточненного плана 2014 года на 9134,8 тыс. руб. или на 32,9% и ниже поступлений 2013 года на 11324,5 тыс. руб. При этом доходы от сдачи в аренду имущества планируются в размере 11000,0 тыс. руб., доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – 7100,0 тыс. руб. Прогноз доходов рассчитан исходя из количества объектов имущества и земельных участков, по которым заключены договоры аренды, а также ставок арендной платы.

Однако в муниципальной подпрограмме «Управление земельными ресурсами» прогноз поступлений доходов от аренды земли в 2015 году составляет 9546,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.11.2014 года администрацией города не учтены предложения контрольно-счетной комиссии по увеличению неналоговых поступлений в бюджет города (акт по результатам проверки использования земельных участков от 05.02.2013 года), а именно:

- не организована работа по выявлению не востребовавшихся земельных долей из земель сельскохозяйственного назначения и вовлечению их в хозяйственную деятельность;

- не оформлены договора аренды на земельные участки, находящиеся под зданиями котельных, переданных в безвозмездное пользование МУП.

Совершенствование работы по сокращению задолженности неналоговых доходов является одним из действенных резервов увеличения поступлений в бюджет города.

По состоянию на 01.10.2014 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила 2587,8 тыс. руб., в том числе реальная к взысканию 252,0 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за землю – 10179,3 тыс. руб., в том числе реальная к взысканию 1519,0 тыс. руб.

В нарушение п. 3.1., п.3.2. Методики реальная к взысканию задолженность по неналоговым доходам в общей сумме 1771,0 тыс. руб. не учтена при планировании доходной части бюджета города на 2015 год.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба прогнозируются в объеме 2913,5 тыс. рублей, что на 189,5тыс. рублей или на 6,1% меньше уточненного плана 2014 года.

Вместе с тем администрацией города не учтены предложения контрольно-счетной комиссии по результатам экспертно-аналитического мероприятия (заключение от 19.06.2014 года) по внесению в договоры аренды муниципального имущества условий об ответственности арендаторов за несвоевременное внесение арендной платы в виде начисления пени за каждый день просрочки (одной из составляющих данного вида неналоговых доходов).

На 2016 – 2017 годы прогнозируется снижение неналоговых доходов к предыдущему году на 10,3% и 5,7% соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2015 год предусмотрены в сумме 588579,6 тыс. руб., что выше уточненного плана 2014 года на 7913,0 тыс. руб. или на 1,4%, на 2016 год – 493660,1 тыс. руб. или 83,9% к уровню 2015 года, на 2017 год – 508520,2 тыс. руб. или 103,0% к предыдущему году. Объем безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом Закона области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Расходы

Планирование расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского на очередной финансовый год и плановый период,

утвержденной приказом финансового управления администрации города Слободского от 13.07.2012 №22 (с изм. от 11.07.2013).

Согласно ст. 87 БК РФ органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

В соответствии с п. 2.4. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Слободской», утвержденного постановлением администрации города Слободского от 28.12.2012 №349 (далее – Порядок), финансовым управлением администрации города представлен плановый реестр расходных обязательств муниципального образования «город Слободской», используемый при составлении проекта бюджета города.

В ходе анализа соблюдения правил формирования планового реестра расходных обязательств установлено следующее:

- объем расходных обязательств планового реестра на 2015-2017 годы соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете города;

- наибольшую долю в расходных обязательствах (56,0%-49,2%) составляют обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- в ряде случаев в реестр включены расходные обязательства на основании муниципальных нормативных правовых актов, утративших силу либо с истекшим сроком действия. Например: постановление администрации города Слободского от 09.12.2011 №212 «Об утверждении МЦП «Содействие занятости населения муниципального образования «город Слободской» с объемом расходных обязательств 270,0 тыс. руб. ежегодно, решение Слободской городской Думы от 15.08.2007 №27/284 «Об утверждении Правил содержания собак и кошек на территории муниципального образования «город Слободской», постановление администрации города Слободского от 29.07.2010 №83 «Об утверждении МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» с объемом расходных обязательств 1000,0 тыс. руб. ежегодно, постановление администрации города Слободского от 21.10.2011 №166 «Об утверждении МЦП «Охрана окружающей среды» с объемом расходных обязательств 606,0 тыс. руб. ежегодно.

Проверкой представленных ГРБС плановых реестров расходных обязательств установлено следующее:

- в нарушение п. 2.3. Порядка не представлены в финансовое управление плановые реестры расходных обязательств Администрации города Слободского, Слободской городской Думы, финансового управления администрации города;

- в нарушение п. 2.3. Порядка в представленных реестрах расходных обязательств отсутствуют подписи руководителей ГРБС: МКУ гимназия, МКУ «Дом культуры имени Горького», МКУ «ЦБ», МКОУ «Слободская школа – интернат»;

- в представленных плановых реестрах расходных обязательств ГРБС отсутствуют даты составления либо отметка финансового управления в получении, вследствие чего, невозможно установить своевременность их предоставления (до 15 сентября 2014 года);

- содержание граф плановых реестров расходных обязательств не соответствуют информации, установленной разделом 3 Порядка: МКОУ ДОД «Дом детского творчества», МКОУ ДОД ДЮСШ, МКОУ ДОД ДХШ, МКОУ СОШ №5, МКУ «Дом культуры имени Горького»;

- в ряде случаев в реестр включены расходные обязательства на основании муниципальных нормативных правовых актов, утративших силу либо с истекшим сроком действия (МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина», МКУ гимназия, МКУ ЦБ, МКОУ СОШ №5, МКОУ ДОД ДЮСШ).

Необходимо отметить, что контрольно-счетная комиссия неоднократно обращала внимание финансового управления на некачественное ведение реестров расходных обязательств ГРБС, однако нарушения носят системный характер.

Расходы бюджета города на 2015 год запланированы в сумме 838920,7 тыс. руб. со снижением к уточненному плану 2014 года на 51310,5 тыс. руб. или на 5,8%.

Структура расходов бюджета города в 2014-2017 годах представлена в таблице:

Показатели	2014 год (уточн.план)		2015 год (прогноз)		2016 год (прогноз)		2017 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес,%	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	890231,2	100	838920,7	100	723517,5	100	741133,2	100
Общегосударственные расходы	57375,4	6,4	47244,7	5,6	53358,3	7,4	56040,2	7,6
Нац. безопасность и правоохр. деят.ть	3413,5	0,4	3442,5	0,4	4167,5	0,6	3442,5	0,5
Национальная экономика	37885,5	4,3	21460,5	2,6	11795,5	1,6	10154,6	1,4
Жилищно-коммун. хоз-во	73961,9	8,3	148797,9	17,7	139464,9	19,3	133964,9	18,0
Охрана окруж. среды	1548,6	0,2	1206,0	0,1	1206,0	0,2	1206,0	0,2
Образование	391723,1	44,0	366503,2	43,7	323451,6	44,7	339368,5	45,8
Культура и кинематография	130139,4	14,6	71090,4	8,5	20895,1	2,9	17859,2	2,4
Здравоохранение	125,0	-	25,0	-	25,0	-	25,0	-
Соц. политика	188678,9	21,2	173811,8	20,7	163815,9	22,6	173724,9	23,4
Физическая культура и спорт	645,0	0,1	683,7	0,1	682,7	0,1	692,4	0,1
Обслуживание гос. и муницип. долга	4734,9	0,5	4655,0	0,6	4655,0	0,6	4655,0	0,6

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование, социальную политику, жилищно-

коммунальное хозяйство. При прогнозировании расходов прослеживается тенденция их социальной направленности. Так, к 2017 году по сравнению с 2015 годом удельный вес расходов по разделу «Образование» увеличится на 2,1%, «Социальная политика» на 2,7%.

Наибольшее снижение ассигнований в 2015 году к уточненному плану 2014 года (с учетом расходов, осуществляемых за счет субсидий областного бюджета) запланировано по разделам:

- «Культура и кинематография» на 45,4% или на 59049,0 тыс. руб.
- «Национальная экономика» на 43,4% или на 16425,0 тыс. руб., из них средства дорожного фонда на 16171,0 тыс. руб.

Расходы бюджета города в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015-2017 годы будут осуществлять 14 главных распорядителей бюджетных средств.

С учетом требований статьи 184.1 БК РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2015 году соответствующие денежные выплаты планируется предоставить по 9 направлениям расходов в общей сумме 156027,9,0 тыс. рублей, что на 4,9 % меньше общего объема, утвержденного бюджетом на 2014 год. В плановом периоде денежные выплаты определенному кругу населения составят: в 2016 году – 141650,0,0 тыс. рублей (на 9,2% ниже уровня предыдущего года), в 2017 году - 153728,0 тыс. рублей (на 8,5% выше уровня 2016 года).

В целях обеспечения сбалансированности бюджета города при планировании ассигнований:

- не предусмотрена в трехлетнем периоде индексация заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим органов местного самоуправления;
- бюджетные ассигнования на оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд (за исключением бюджетных ассигнований на оплату услуг по тепловой и электрической энергии) не проиндексированы;
- фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений исчислен в расчете на 10 месяцев с учетом коэффициента экономии в размере 0,03%;
- расходы на оплату коммунальных услуг исчислены в расчете от потребности на 11 месяцев с учетом коэффициента экономии 0,07%.

В соответствии со ст.78.1. БК РФ в бюджете города на 2015-2017 годы предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями (Слободское районное общество инвалидов, Слободская местная организация Всероссийского общества слепых, Слободская районная организация Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов), а также субсидии бюджетным учреждениям (МБУК «Слободской музейно-выставочный центр», МБОУ ДО «Детская школа искусств имени П.И.Чайковского») на финансовое обеспечение выполнения ими

муниципального задания и мероприятий в рамках муниципальных программ. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий составил: в 2015 году – 15700,9 тыс. руб., в 2016 году – 15690,9 тыс. руб., в 2017 году – 14843,8 тыс. руб., в том числе некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями по 549,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с требованием ст. 78.1. БК РФ:

- постановлением администрации города Слободского от 20.09.2011 №135 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и (или) автономным учреждениям муниципального образования «город Слободской» (далее – Порядок №135);

- постановлением администрации города Слободского от 27.12.2013 №295 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность на территории города Слободского (далее - Порядок №295).

Объем субсидий, предоставляемых из бюджета города некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, на 2015 год спрогнозирован в размере 98,9% от потребности финансирования на проведение мероприятий, представленной организациями. На 2016-2017 годы субсидии запланированы на уровне 2015 года.

В соответствии со ст.78 БК РФ статья 14 проекта решения о бюджете определяет получателей субсидий на возмещение части недополученных доходов или финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При этом терминология, используемая в предоставленных Порядках предоставления субсидий, не соответствует требованиям бюджетного законодательства и проекту решения о бюджете. Так, из названия и текста Порядка предоставления субсидий организациям, предоставляющим населению услуги бань в социальные дни, следует, что субсидия предоставляется на компенсацию выпадающих доходов.

Контрольно-счетная комиссия предлагает терминологию, используемую в Порядке предоставления субсидии, привести в соответствие с нормой бюджетного законодательства и проектом решения о бюджете города.

Программно-целевая часть

По программно-целевому методу на 2015 год запланировано 838920,7 тыс. руб., что составляет 100% от общего объема расходов бюджета

В течение 2015 года планируется реализовать 7 муниципальных программ посредством исполнения 24 подпрограмм, 8 ведомственных целевых программ, а также отдельных мероприятий главных распорядителей бюджетных средств, не входящих в подпрограммы и ведомственные целевые программы.

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта 7 муниципальных программ. При этом представленные паспорта программ не содержат объемов бюджетных ассигнований, распределенных по годам реализации, что затрудняет анализ соответствия объемов ассигнований предусмотренных в проекте решения и утвержденных в программах.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Слободского» на 2015 год – 43,5% (364874,8 тыс. руб.), на плановый период 2016-2017 годов – 44,5% (321829,2 тыс. руб.) и 45,6% (337727,1 тыс. руб.) соответственно.

Наименьший удельный вес в общей сумме расходов в 2015-2017 годах занимают расходы по муниципальным программам: «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» в сумме 239,0 тыс. руб. ежегодно, «Управление муниципальным имуществом» в сумме 1150,0 тыс. руб. ежегодно.

На 2016 и 2017 годы по программно-целевому методу предусмотрено 723517,5 тыс. руб. и 741133,2 тыс. руб. соответственно, что составляет 100% от общей суммы расходов бюджета города по годам.

Дефицит и муниципальный долг

Проектом бюджета на 2015 год предусматривается дефицит бюджета в сумме 12607,1 тыс. руб., что составляет 5,3% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует предельному значению, установленному п.3 ст. 92.1 БК РФ.

В 2016 и 2017 годах бюджет спрогнозирован с дефицитом в размере 0,0 рублей.

Основным источником финансирования дефицита бюджета на 2015 год является получение кредитов от кредитных организаций в сумме 113788,2 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом бюджета 2014 года по данному источнику наблюдается увеличение на 32107,1 тыс. руб. или 39,3%.

Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2015 году планируется в объеме 45000,0 тыс. руб., в плановом периоде по 55000,0 тыс. руб. ежегодно.

Наблюдается тенденция уменьшения муниципального долга в 2015-2017 годах. Верхний предел муниципального долга устанавливается на 01.01.2016 года в сумме 120000,0 тыс. руб., на 01.01.2017 – 114000,0 тыс. руб., на 01.01.2018 – 113000,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга планируется утвердить в сумме 150000 тыс. руб. ежегодно, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст. 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов не предусмотрено.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2015 -2017 годах запланирован в сумме 4655,0 тыс. руб. ежегодно. Объем расходов на обслуживание муниципального долга устанавливается с соблюдением ограничения, предусмотренного ст.111 БК РФ, и составляет от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций: в 2015 году – 1,0%; в 2016 году – 1,2%; в 2017 году -1,2%, при допустимых 15%.

Выводы и предложения

Основные параметры проекта решения «О бюджете города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем Контрольно-счетная комиссия предлагает:

1. Учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов в 2015 год: доходы от приватизации муниципального имущества, реальную к взысканию задолженность по неналоговым доходам.

2. Утвердить план приватизации муниципального имущества на 2015 год.

3. В целях увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет города активизировать работу в отношении не востребовавшихся земельных долей, по оформлению договоров аренды на земельные участки, используемых в деятельности МУП, по взысканию штрафных санкций с арендаторов муниципального имущества, нарушивших сроки внесения платежей.

4. Внести изменения в муниципальную подпрограмму «Управление земельными ресурсами».

5. Финансовому управлению администрации города внести изменения в плановый реестр расходных обязательств в части отражения в реестре действующих в плановом периоде муниципальных правовых актов.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, проект решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» может быть принят.

Председатель контрольно-счетной
Комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева