



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 2016 год»

г. Слободской

16 ноября 2015 года

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2016 год» 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 2016 год».

Проект Решения «О бюджете города на 2016 год» с приложением документов и материалов администрацией города Слободского представлен на рассмотрение Слободской городской Думы 05.11.2015 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 2016 осуществлялось исходя из параметров прогноза социально-экономического развития города по умеренному варианту, предполагающему более низкие темпы роста.

В качестве исходных данных при формировании проекта бюджета города на 2016 год приняты следующие показатели:

- прибыль прибыльных организаций прогнозируется в размере 500239,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2015 года на 3,6%;

- фонд заработной платы запланирован с увеличением к уровню 2015 года на 4,9% и составит 3047521,4 тыс. руб.;

- индекс потребительских цен (уровень инфляции) планируется на уровне 107,3%;

- инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 456,4 млн. руб., со снижением к уровню 2015 года на 5,0%;

- планируется увеличение количества организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования, на 1 единицу к оценке 2015 года (на 2015-2017 годы прогнозировалось снижение на 5 единиц);

- рост количества субъектов малого предпринимательства прогнозируется на уровне 40 единиц (на 2015-2017 годы планировалось увеличение на 2 единицы);

- предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства за 2016 год увеличится на 592079,3 тыс. руб. или на 12,2% к оценке 2015 года.

Основные характеристики проекта бюджета города на 2016 год

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2016 год предусматривается в размере 509254,2 тыс. руб., что на 317059,4 тыс. руб. или на 38,4% меньше первоначально утвержденных доходов на 2015 год и на 455383,5 тыс. руб. (47,2 %) ниже уточненного плана текущего года.

Расходы бюджета города на 2016 год запланированы в объеме 533254,2 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану 2015 года на 305666,5 тыс. руб. (36,4%), к уточненному плану - на 454435,8 тыс. руб. (46%),

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2016 год в сумме 24000,0 тыс. руб. или 9,8 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует предельному размеру, установленному п.3 ст. 92.1 БК РФ (10%).

Резервный фонд на 2016 год предусмотрен в размере 500,0 тыс. руб. и не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Доходы

Доходы бюджета города сформированы на основе действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, в соответствии с Методикой формирования доходов бюджета города, утвержденной постановлением администрации города Слободского от 12.08.2015 № 1715 (далее – Методика).

Динамика доходной части бюджета города за 2013-2016 годы характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Показатели	2013 год (отчет)		2014 год (отчет)		2015 год (уточн.план)		2016 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес,%	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	256252,3	32,8	235508,7	30,3	257845,3	26,7	245236,1	48,1
Безвозмездные поступления	525532,2	67,2	543007,3	69,7	706792,4	73,3	264018,1	51,9
Итого:	781784,5	100	778516,0	100	964637,7	100	509254,2	100

Общий объем доходов бюджета города на 2016 год прогнозируется в сумме 509254,2 тыс. руб., что на 455383,5 тыс. рублей или на 47,2 % меньше уточненного плана на 2015 год, в основном за счет снижения объема безвозмездных поступлений.

В 2016 году структура планируемых доходов характеризуется следующими показателями: удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета города составляет 48,1%, безвозмездных поступлений – 51,9%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2016 году планируются в объеме 156419,0 тыс. руб. со снижением к уточненному плану текущего года на 781,9 тыс. руб. или на 0,5%.

Структура и динамика налоговых доходов бюджета города в 2016 году представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2015 год (уточн.план)		2016 год (прогноз)		Отклонение прогноза 2016 года от уточненного плана 2015 года	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес,%	Сумма	%
Налоговые доходы всего, в том числе:	157200,9	100	156419,0	100	-781,9	99,5
Налог на доходы физических лиц	109939,5	69,9	105677,2	67,6	-4262,3	96,1
Акцизы	1085,3	0,7	1669,06	1,1	+583,76	153,8
Налог на имущество физ. лиц	6021,9	3,8	6741	4,3	+719,1	111,9
Налог на имущество организаций	6611,8	4,2	6675,6	4,3	+63,8	101,0
Земельный налог	4809,5	3,1	8503,7	5,4	+3694,2	176,8
УСНО	2372,1	1,5	2206,7	1,4	-165,4	93,0
ЕНВД	22059,8	14,0	20429,98	13,1	-1629,82	92,6
Патент	441	0,3	790,8	0,5	+349,8	179,3
Государственная пошлина	3860	2,5	3725	2,4	-135	96,5

Рост поступлений налоговых доходов в 2016 году планируется за счет земельного налога – на 76,8%, налога на имущество физических лиц – на 11,9%, акцизов – на 53,8%, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 79,3%, налога на имущество организаций – на 1,0%.

Основную долю налоговых доходов в 2016 году, как и в предыдущем периоде, составляет налог на доходы физических лиц -67,6%.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году прогнозируется в сумме 105677,2 тыс. руб. (снижение к уточненному плану 2015 года на 3,9%), при этом согласно прогнозу социально-экономического развития рост фонда оплаты труда к уровню 2015 года составит 4,9%.

Налоги на совокупный доход (УСНО, ЕНВД, патент) спрогнозированы на 2016 год в объеме 23427,48 тыс. руб. со снижением к уточненному плану 2015 года на 5,8% и составляют 15,0% от всех налоговых доходов.

Следует отметить, что запланированный объем поступлений налогов на совокупный доход не в полной мере отражает потенциал развития малого предпринимательства. В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития города на 2016-2018 годы рост оборота субъектов малого предпринимательства в 2016 году составит 12,2% к предыдущему году.

Объем поступлений акцизов по нефтепродуктам рассчитан министерством финансов Кировской области по установленным дифференцированным нормативам отчислений и составил на 2016 год – 1669 тыс. руб.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц сформирован на основании данных налоговой отчетности №5-МН, с учетом коэффициента роста инвентаризационной стоимости имущества равного 1,147 и запланирован на 2016 год в сумме 6741,0 тыс. руб., что выше утвержденных бюджетных назначений 2015 года на 719,1 тыс. руб.

Расчет прогноза по налогу на имущество организаций произведен на основе данных налоговой отчетности №5-НИО о сумме налога, исчисленной к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, с учетом коэффициента роста (снижения) остаточной балансовой стоимости основных фондов (0,923). Планируемая на 2016 год сумма поступлений налога на имущество организаций в бюджет составит 6675,6 тыс. руб. (по нормативу 20%), что на 63,8 тыс. руб. больше утвержденных показателей 2015 года.

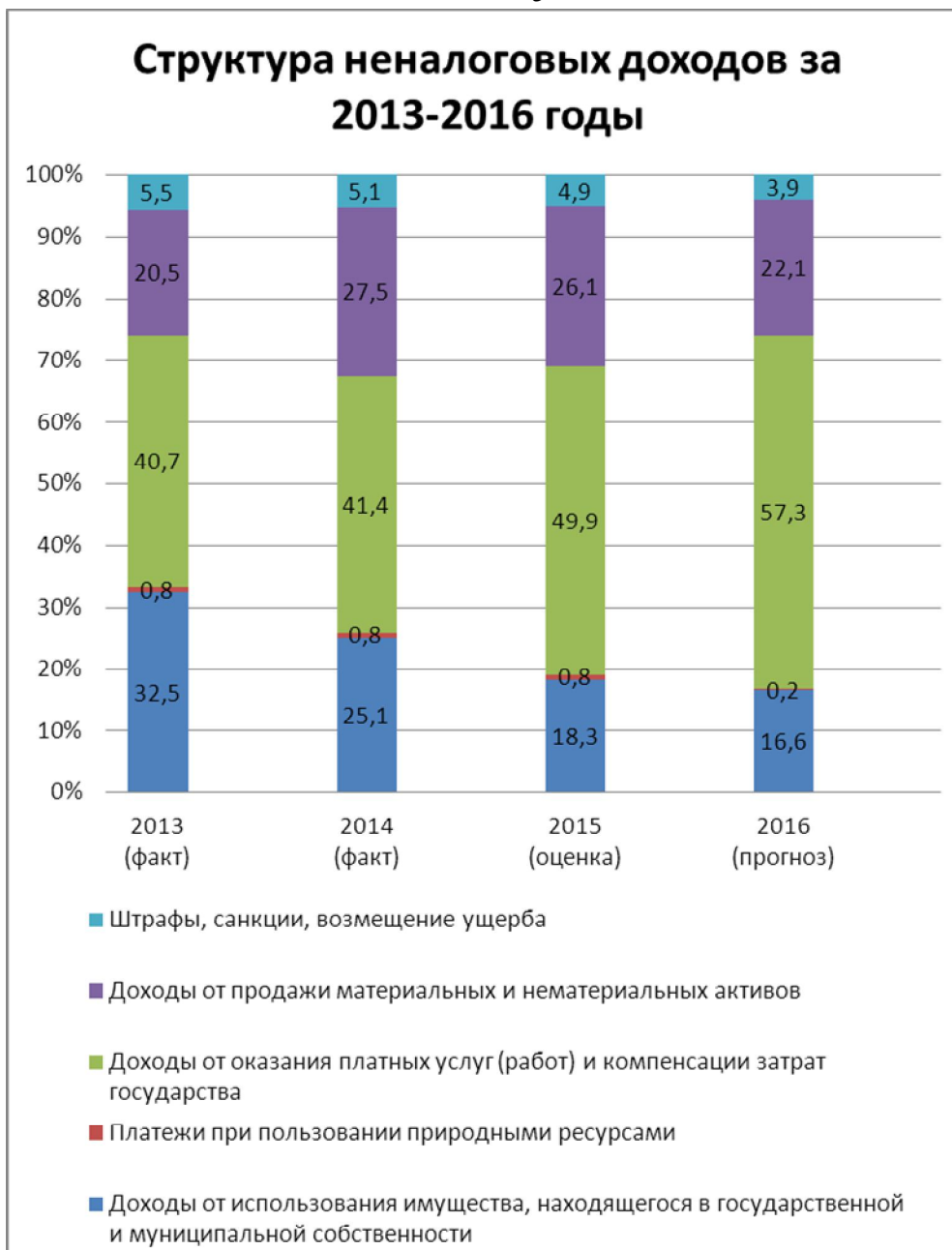
Планируется снижение поступлений государственной пошлины в 2016 году на 135,0 тыс. руб. к уточненному плану 2015 года. При прогнозировании поступлений учитывались предложения главных администраторов доходов.

При расчете суммы недоимки по налоговым доходам, включенной в доходную часть бюджета города на 2016 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 (3023,2 тыс. руб.), в проекте бюджета города учтено 100%.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2016 год планируется в сумме 88817,1 тыс. руб., что ниже уточненного плана текущего года на 11827,4 тыс. рублей или на 11,8%. Основной причиной снижения является сокращение доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2016 год составляет 36,2%.



Наибольший удельный вес (57,3%) в общем объеме неналоговых доходов по прогнозным данным главных администраторов доходов на 2016 год составили доходы от оказания платных услуг в сумме 50880,5 тыс. руб., что на 664,4 тыс. руб. больше ожидаемой оценки исполнения 2015 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 год запланированы в объеме 19600,0 тыс. руб., из них доходы от реализации имущества в сумме 19000,0 тыс. руб., доходы от продажи земельных участков в сумме 600,0 тыс. руб. Удельный вес указанного вида доходов в общем объеме неналоговых доходов за 2016 год составит 22,1%, к ожидаемой оценке 2015 года доходы снижаются на 6694,4 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в размере 14740,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки 2015 года на 3668,5 тыс. руб. или на 24,9% и ниже поступлений 2014 года на 8654,1 тыс. руб. В 2016 году доходы от

сдачи в аренду имущества планируются в размере 7500,0 тыс. руб., доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 6600,0 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 2016 году составляет 7000,0 тыс. руб.

Одним из факторов, способствующим увеличению поступлений по вышеуказанным доходам, является погашение задолженности, которая по состоянию на 01.11.2015 составляла 10497,5 тыс. руб., в том числе реальная к взысканию – 2500,6 тыс. руб. В нарушение п.3.1.1., 3.2.1 Методики при планировании доходов от арендной платы за имущество не учтена реальная к взысканию задолженность в сумме 1709,5 тыс. руб., по арендной плате за земельные участки учтена задолженность в сумме 471,0 тыс. руб. или 60% от реальной к взысканию задолженности.

В 2015 году при проведении контрольного мероприятия «Аудит предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности» контрольно-счетной комиссией отмечен значительный рост задолженности по арендной плате за имущество, при этом направленные в адрес должников в 2012-2014 годы претензионные письма, а также исковые заявления в судебные органы не содержат требований о взыскании неустойки за просрочку платежей.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, на 2016 год спрогнозированы в объеме 100,0 тыс. руб., что ниже уточненного плана текущего года на 373,0 тыс. руб. или в 3,7 раза. Необходимо отметить, что при планировании объемов платежей от муниципальных предприятий в бюджет города на 2016 год не учитывались прогнозные оценки МУП, показатель сформирован на основании плановых значений муниципальной Подпрограммы «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования».

Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами на 2016 год прогнозируются в размере 174,8 тыс. рублей, что на 637,1 тыс. руб. меньше уточненного плана 2015 года. Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в общем объеме неналоговых доходов на 2016 год составит 0,2 % (против 0,8% в 2013-2015 годы). Планирование поступлений осуществлялось на основании расчетов главного администратора доходов – Управления Росприроднадзора по Кировской области.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба прогнозируются в объеме 3421,8 тыс. рублей, что на 1491,7 тыс. рублей или на 30,4% меньше уточненного плана 2015 года. Вместе с тем контрольно-счетной комиссией в ходе контрольных мероприятий выявляются случаи не предъявления к

нарушителям штрафных санкций (одна из составляющих данного вида неналоговых доходов), в случаях нарушения Исполнителями (подрядчиками, поставщиками) условий муниципальных контрактов, договоров.

В Заключении на проект решения «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» контрольно-счетной комиссией обращалось внимание на имеющийся резерв по увеличению неналоговых поступлений в бюджет города, а именно: не оформлены договора аренды на земельные участки, находящиеся под зданиями котельных, переданных в безвозмездное пользование МУП «Теплосервис». Однако по состоянию на 01.11.2015 правоустанавливающие документы на земельные участки, используемые предприятием, не оформлены.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета прогнозируется со снижением в 2016 году к уточненному плану 2015 года на 442774,3 тыс. руб. или на 62,6%, к первоначальному плану - на 324561,49 тыс. руб. (55,1%), в том числе:

- по субсидиям - на 124230,99 тыс. руб. или на 97,0%;
- по субвенциям - на 158616,0 тыс. руб. или на 43,8%;
- по дотациям – на 41026,0 тыс. руб. или на 42,0%;
- по прочим безвозмездным поступлениям – на 552,9 тыс. руб. или на 57,7%.

Основное снижение в 2016 году обусловлено снижением объема субсидий ввиду того, что распределение указанных средств Правительством Кировской области будет осуществляться в последующий период.

Расходы

В соответствии с пунктами 1,2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденного решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 346/342, постановлением администрации города от 28.05.2015 №1133 утвержден состав рабочей группы и определены мероприятия по разработке проекта бюджета города на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (далее – Постановление №1133).

В нарушение п. 2.3. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Слободской», утвержденного постановлением администрации города Слободского от 28.12.2012 №349 (далее – Порядок), п. 8.2.2. Постановления №1133 не представлены в финансовое управление плановые реестры расходных обязательств Администрации города Слободского, Слободской городской Думы, финансового управления администрации города.

Проверкой представленных ГРБС плановых реестров расходных обязательств установлено следующее:

- в нарушение п. 2.3. Порядка в представленном реестре расходных обязательств МКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствует подпись руководителя ГРБС;

- в представленных плановых реестрах расходных обязательств ГРБС отсутствуют даты составления либо отметка финансового управления в

получении, вследствие чего, невозможно установить своевременность их предоставления (до 01 сентября 2015 года);

- выявлены факты включения в реестр расходных обязательств ГРБС нормативных правовых актов, определяющих финансовое обеспечение и расходование бюджетных средств, утративших силу (МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина», МКУ «Дом культуры имени Горького», МКУ ЦБ, МКОУ ДОД ДЮСШ).

В соответствии с п. 2.4. Порядка финансовым управлением администрации города представлен плановый сводный 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 сводного планового реестра соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете города на 2016 год;

- в ряде случаев в реестр включены нормативные правовые акты, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств, утратившие силу либо с истекшим сроком действия. Например: постановление администрации города Слободского от 03.09.2010 №94 «Об утверждении МЦП «Патриотическое воспитание граждан на 2011-2013 годы» с объемом расходных обязательств 717,9 тыс. руб. ежегодно, решение Слободской городской Думы от 19.12.2007 №33/372 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Слободской» с объемом расходных обязательств 100,0 тыс. руб. ежегодно, постановление администрации города Слободского от 21.10.2011 №166 «Об утверждении МЦП «Охрана окружающей среды» с объемом расходных обязательств 1979,7 тыс. руб. ежегодно.

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

В соответствии со статьей 69.2. БК РФ утверждены постановлениями администрации города Слободского:

- от 17.04.2015 №835 - Правила формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями;

- от 31.08.2015 №1865 – Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными учреждениями.

Нормативный правовой акт администрации города «О муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «город Слободской», устанавливающий порядок:

- проведения оценки потребности в оказании муниципальных услуг (выполнении работ);

- формирования муниципального задания;
 - финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями (нормативы затрат), находится в стадии разработки.

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.

Расходы бюджета города на 2016 год запланированы в сумме 533254,2 тыс. руб. со снижением к уточненному плану 2015 года на 454435,8 тыс. руб. или на 46,0%.

Структура расходов бюджета города в 2013-2016 годах представлена в таблице:

Показатели	2013 год (факт)		2014 год (факт)		2015 год (уточ. план)		2016 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	793901,5	100	790260,9	100	987690,0	100	533254,2	100
Общегосударственные расходы	48516,9	6,1	56349,3	7,1	50944,8	5,2	49052,1	9,2
Нац. безопасность и правоохр. деят.ть	3463,8	0,4	3044,3	0,4	2595	0,3	3428,3	0,6
Национальная экономика	28161,7	3,5	37160,1	4,7	26691,7	2,7	16684,6	3,1
Жилищно-коммун. хоз-во	103445,6	13,0	72868,2	9,2	166950,4	16,9	25592,9	4,8
Охрана окруж. среды	601,5	0,08	1484,9	0,2	1405,9	0,1	995,3	0,2
Образование	388523,5	48,9	391653,3	49,6	389853,9	39,5	367386,5	68,9
Культура и кинематография	25454,6	3,1	26687,4	3,4	127508,7	12,9	24531,0	4,6
Здравоохранение	49,0	-	81,4	-	20,0	-	54,0	-
Соц. политика	192779,2	24,3	195835,6	24,8	209433,8	21,2	36002,4	6,8
Физическая культура и спорт	677,7	0,09	499,7	0,06	1210,8	0,1	410,1	0,08
Обслуживание гос. и муницип. долга	2228,0	0,3	4596,7	0,6	11075,0	1,1	9117,0	1,7

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование – с 48,9% в 2013 году до 68,9% в 2016 году.

Наибольшее снижение ассигнований в 2016 году к уточненному плану 2015 года запланировано по разделам:

- «Социальная политика» на 82,8% или на 173431,4 тыс. руб., в основном за счет передачи полномочий на уровень субъекта РФ по начислению и выплате субсидий населению по оплате ЖКУ;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 84,7% или на 141357,5 тыс. руб.;

- «Культура и кинематография» на 80,8% или на 99977,7 тыс. руб.;

Расходы бюджета города в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2016 году будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств: с 01.01.2016 меняет тип учреждения с казенного на бюджетное - МКОУ СОШ №5.

С учетом требований статьи 184.1 БК РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2016 году соответствующие денежные выплаты планируется предоставить по 5 направлениям расходов в общей сумме 15231,1 тыс. рублей, что на 90 % меньше общего объема, утвержденного бюджетом на 2015 год в основном за счет передачи полномочий на уровень субъекта РФ по начислению и выплате субсидий населению по оплате ЖКУ.

Статьей 7 проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год предлагается к утверждению в сумме 15177,5 тыс. руб., что на 4911,0 тыс. руб. меньше первоначального плана и на 10027,7 тыс. руб. уточненного плана на 2015 год. В структуре дорожного фонда основным источником формирования является налог на доходы физических лиц (73,2%), удельный вес субсидий из областного бюджета на софинансирование проектов ППМИ составляет 15,8%, акцизов на нефтепродукты - 11,0%.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета города при планировании ассигнований на 2016 год:

- заработная плата работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрена без индексации;
- 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;
- расходы по отрасли жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены в объеме 35% от потребности (ремонт и содержание дорог в расчете на 9 месяцев, содержание тротуаров в расчете на 7 месяцев).

Программно-целевая часть

Представленным проектом бюджета, сформированным по программно-целевому методу, на 2016 год предусматривается реализация 7 муниципальных программ с объемом финансирования в сумме 533254,2 тыс. руб., что составляет 100% от общего объема расходов бюджета

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта 7 муниципальных программ, при этом в нарушение п.7 ст.25 Положения о бюджетном процессе в КСК не представлены проекты изменений в указанные паспорта.

Следует отметить, что паспорта программ не содержат объемы бюджетных ассигнований по годам реализации, что затрудняет анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных представленным проектом решения и утвержденными программами.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Анализ расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в бюджете города на 2015 год и проекте бюджета на 2016 год, с объемами финансирования программ представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	2015 год (уточ. план)	Проект на 2016 год	Объем финансирования в программе на 2016 год	Отклонение проекта 2016 года	
				к 2015 году	к объему финансирования программы
Развитие образования города Слободского	389093,9	368343,2	321829,2	-20750,7	+46514,0
Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	130646,3	23916,6	25234,4	-106729,7	-1317,8
Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации	215086,3	37849,3	168845,9	-177237,0	-130996,6
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	196528,7	47073,1	54973,4	-149455,6	-7900,3
Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	193	148,5	239	-44,5	-90,5
Управление муниципальным имуществом	3558,5	723,6	1150,0	-2834,9	-426,4
Развитие муниципального управления	52583,3	55199,9	54577,8	+2616,6	+622,1
ВСЕГО	987690,0	533254,2	626849,7	-454435,8	-93595,5

Как видно из таблицы, на 2016 год наблюдается сокращение бюджетных ассигнований к уровню 2015 года на 457052,4 тыс. руб. по 6 муниципальным программам. Объем бюджетных расходов, предусмотренный на реализацию 7 программ в проекте бюджета, составляет 85,1% от планируемых объемов финансирования муниципальных программ. Все муниципальные программы подлежат корректировке, как по объемам финансирования, так и по мероприятиям, а также целевым показателям эффективности реализации программ.

Таким образом, муниципальные программы в качестве основы для бюджетного планирования, установленной ст. 172 БК РФ, на практике не используются.

В течение 2015 года в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК неоднократно выявлялись факты несвоевременного внесения изменений либо отсутствия корректировок по объемам финансирования, программным мероприятиям и целевым индикаторам реализации программ, что снижает эффективность использования бюджетных средств.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Слободского» на 2016 год – 69,1% (368343,2 тыс. руб.).

Наименьший удельный вес в общей сумме расходов в 2016 году занимают расходы по муниципальным программам: «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» - 0,03% (148,5 тыс. руб.), «Управление муниципальным имуществом» - 0,1% (723,6 тыс. руб.).

Дефицит и муниципальный долг

Проектом бюджета на 2016 год предусматривается дефицит бюджета в сумме 24000,0 тыс. руб., что составляет 9,8% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует предельному значению, установленному п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Основным источником финансирования дефицита бюджета на 2016 год является получение кредитов от кредитных организаций в сумме 130788,2 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом бюджета 2015 года по данному источнику наблюдается увеличение на 24000,0 тыс. руб. или 22,5%.

Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году планируется в объеме 25000,0 тыс. руб., что на 20000,0 тыс. руб. или на 45% меньше уровня 2015 года.

Наблюдается тенденция увеличения муниципального долга в 2016 году. Верхний предел муниципального долга устанавливается на 01.01.2017 года в сумме 131540,0 тыс. руб., что на 20250,0 тыс. руб. выше размера долга на 01.01.2016.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год планируется утвердить в сумме 180000 тыс. руб., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст. 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2016 году составит 4250,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2016 году запланирован в сумме 9117,0 тыс. руб., что на 1958,0 тыс. руб. меньше уточненного плана 2015 года. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году устанавливается с соблюдением ограничения, предусмотренного ст.111 БК РФ, и составляет 2,8% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (при допустимых 15%).

Выводы и предложения

1. Основные параметры проекта бюджета города на 2016 год соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в городе Слободском.

2. Формирование бюджета города осуществлялось исходя из параметров прогноза социально-экономического развития города по умеренному варианту, предполагающему более низкие темпы роста.

3. Запланированный объем поступлений налогов на совокупный доход не в полной мере отражает потенциал развития малого предпринимательства, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц не соответствует прогнозу роста фонда оплаты труда, что свидетельствует о наличии возможных резервов по их увеличению в течение 2016 года.

4. При прогнозировании поступлений по неналоговым доходам не в полном объеме учтена реальная к взысканию задолженность в сумме 2029,6 тыс. руб., в целях увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет города необходимо активизировать работу по взысканию штрафных санкций с арендаторов муниципального имущества, нарушивших сроки внесения платежей, по оформлению договоров аренды на земельные участки, используемых в деятельности МУП, снижению задолженности.

5. Требуется провести корректировку в части объемов финансирования, программных мероприятий, показателей эффективности муниципальных программ.

6. Сохраняются недостатки при составлении реестров расходных обязательств ГРБС и сводного реестра расходных обязательств муниципального образования, используемых при подготовке проекта бюджета города.

7. Наблюдается тенденция увеличения муниципального долга в 2016 году. Верхний предел муниципального долга устанавливается на 01.01.2017 года в сумме 131540,0 тыс. руб., что на 20250,0 тыс. руб. выше размера долга на 01.01.2016.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, проект решения «О бюджете города на 2016 год» может быть принят в первом чтении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева