



**Контрольно-ревизионная комиссия
Муниципального образования города Зеи**

676246, Амурская область, г. Зея, ул. Мухина 217, тел. 2-19-52

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Зейского городского Совета народных депутатов
«О бюджете города Зеи на 2014 год и плановый период
2015 и 2016 годов»**

№ 14/р

«25» ноября 2013 года

1. Общие положения

В соответствии со ст. 2 Положения о контрольно–ревизионной комиссии (далее КРК) проведена экспертиза проекта решения «О бюджете города Зеи на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы».

Заключение по проекту нормативного правового акта подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), решением Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/154 ««О бюджетном процессе в городе Зее» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о КРК и иными нормативно - правовыми актами.

Целью подготовки заключения является проверка обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, плана социально-экономического развития города.

При подготовке Заключения КРК учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Кроме того, при подготовке заключения проверены и оценены нормативные документы и методические указания, определяющие порядок расчетов основных показателей бюджета города Зеи.

Законопроект внесен администрацией города Зеи на рассмотрение Зейского городского Совета народных депутатов в срок, установленный статьей 185 Бюджетного Кодекса и статьей 30 решения Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/154 ««О бюджетном процессе в городе Зее». Перечень документов, вносимых в городской Совет одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Основы составления проекта бюджета города на 2014 год

Составлению проекта бюджета предшествуют:

- прогноз социально-экономического развития города;
- основные направления бюджетной и налоговой политики города на очередной финансовый год.

2.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2014-2016 годы

Приоритеты города Зеи в области налоговой политики определены Администрацией города с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики на 2014-2016 годы. Утверждены постановлением администрации города Зеи от 28.10.2013 № 1705

Основными целями бюджетной и налоговой политики города Зеи являются обеспечение бюджетной устойчивости, сбалансированности, повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом, поддержание экономической и социальной стабильности города.

На предстоящий период приоритетами Администрации города являются: обеспечении бюджетной сбалансированности и минимизация дефицита бюджета без ущерба долгосрочным приоритетам социально-экономического развития города, оптимизация расходов на закупку товаров, работ, услуг с сокращением расходов от 2 до 5%, развитие доходной базы бюджета города, анализ и развитие доходных возможностей.

Бюджетная политика направлена на повышение эффективности деятельности Администрации города Зеи, по обеспечению потребностей граждан в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, выполнению муниципальных функций, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития города.

Таким образом, сравнительный анализ направлений бюджетной и налоговой политики на 2014-2016 годы с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики на прошлые годы в целом позволяет сделать вывод о соответствии её положений, основным ориентирам Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах от 13.06.2013г.

2.2 Прогноз социально-экономического развития

Прогноз социально-экономического развития города Зеи разрабатывается с учетом оценки эффекта от реализации долгосрочных целевых программ, планируемых к реализации в прогнозируемом периоде, реализации основных мероприятий Комплексного инвестиционного плана развития моногорода Зеи, а также на основании итогов развития в предшествующий период. Содержит

основные показатели социально-экономического развития на 2014 год и на плановый период до 2016 года, выполнен в двух сценарных вариантах – инерционном и умеренно оптимистическом, представлена пояснительная записка.

В составе проекта бюджета представлен прогноз социально-экономического развития города на 2014 и плановые 2015-16 годы.

Согласно ст.173 БК кодекса РФ и ст. 27 Бюджетного устройства города Зеи исполнительным органом муниципального образования разработан и утвержден постановлением Администрации города №1819 от 22.11.12г. порядок разработки прогноза социально-экономического развития города.

Прогноз разработан в установленные сроки и включает в себя все необходимые показатели. Однако, контрольно-ревизионная комиссия рекомендует разработчикам более внимательно относиться к составлению данного документа, чтобы в дальнейшем избежать искажения отчетных показателей в различных периодах. К примеру, в документе к проекту бюджета за 2012 год отчетный показатель ВВП за период 2010 года составил 4711,3 млн.рублей, аналогичный отчетный показатель в проекте к 2013 году – 4932,4 млн.рублей. Ситуация повторилась и при составлении прогноза на 2014 год. В документе к проекту бюджета за 2013 год отчетный показатель ВВП за период 2011 года составил 5729,0 млн.рублей, аналогичный отчетный показатель в проекте к 2014 году – 5309,6 млн.рублей. Логично предположить, что утвержденные отчетные показатели по предыдущим периодам должны переходить из документа в документ постоянными цифрами, однако на практике вырисовывается другая картина. И не только по основному показателю. К примеру, в документе к проекту бюджета за 2013 год отчетный показатель обеспеченности врачами на 10000 населения равен 47, аналогичный отчетный показатель в проекте к 2014 году – 56. Аналогичная ситуация прослеживается и по другим отчетным показателям.

Такой подход к составлению прогноза затрудняет соблюдение объективности аналитической составляющей в прогнозировании социально-экономического развития города.

Так же необходимо отметить, что ч. 4. ст. 173 БК РФ установлено, что в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в т.ч. их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Однако в представленном прогнозе СЭР городского округа *отсутствует сопоставление данных с ранее утвержденными параметрами Прогноза СЭР на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов в разрезе 2014-2015 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.*

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует разработчикам учесть указанное замечание и в дальнейшем дополнять Прогноз СЭР соответствующими сопоставлениями в целях приведения его в соответствие с требованиями п. 4 ст. 173 БК РФ.

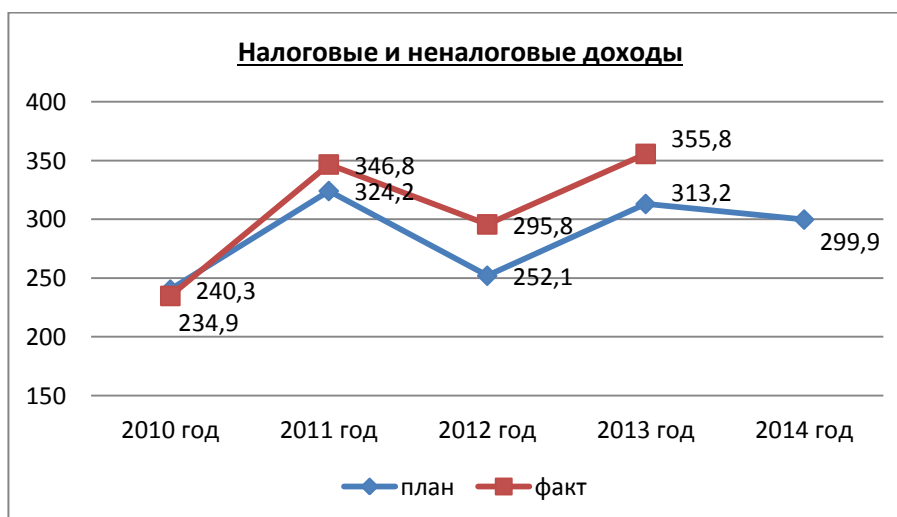
3. Доходы проекта бюджета г.Зеи на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы

Прогноз доходов бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития города за 2013 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Амурской области и города Зеи, предложений администраторов доходов бюджета города. Необходимо отметить, что при расчете объема доходов бюджета города учитывались принятые в 2013 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2014 года.

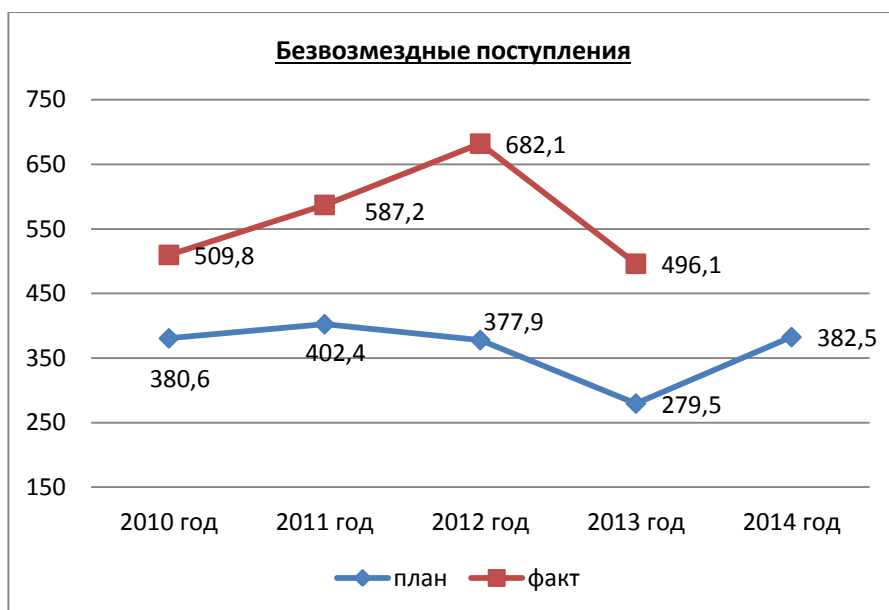
Согласно проекту решения общий объем планируемых доходов бюджета города на 2014 год составит 682,46 млн.рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы 299,9 млн. рублей или 43,9 % от общего объема доходов (в проекте бюджета на 2013 год данный показатель составлял 52,3% от общего объема доходов); безвозмездные поступления 382,5 млн. рублей или 56,1% от общего объема планируемых доходов бюджета (в проекте бюджета на 2013 год данный показатель составлял 47,2% от общего объема доходов). На 2015 год общий объем доходов планируется в объеме 704,5 млн. рублей, на 2016 – 773,6 млн. рублей.

При формировании объема доходов бюджета города были учтены изменения бюджетного законодательства, областного закона о межбюджетных отношениях в Амурской области, проекта бюджета Амурской области в части норматива зачисления в бюджет доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов из бюджета субъекта в 2014- 2016 годах.

По итогам прошлых периодов можно сказать, что планирование доходной части бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов ведется достаточно точно, о чем свидетельствуют соотношения плановых и фактических показателей за ряд лет.

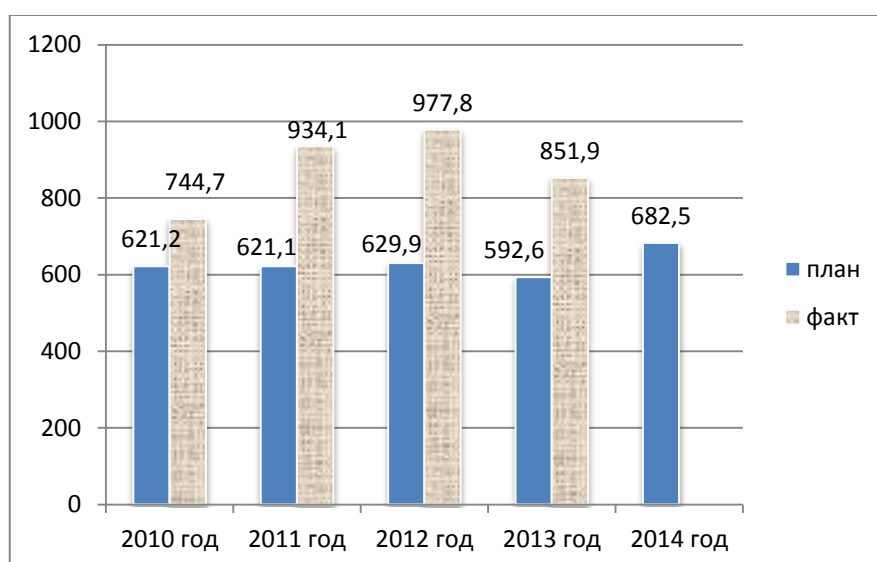


Хуже поддаются планированию безвозмездные поступления. Наглядно это можно проследить на представленном динамическом ряде.



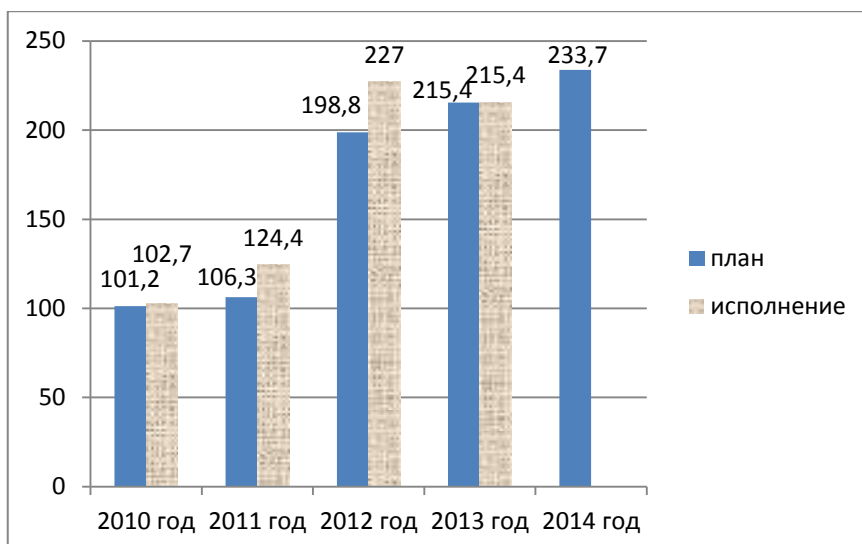
На представленной ниже диаграмме (рис.3), можно наглядно увидеть общую картину соотношений плановых и фактических показателей доходной части бюджета. Так же, на диаграмме наглядно прослеживается, что на 2014 год плановый показатель доходной части спрогнозирован в больших объемах, чем за предшествующие периоды и составляет 682,5 млн.руб.

Рисунок 3 "Плановые и фактические показатели доходной части бюджета"



В ходе проведенного анализа выявлена тенденция по соотношению планово-фактических показателей по каждому виду поступлений.

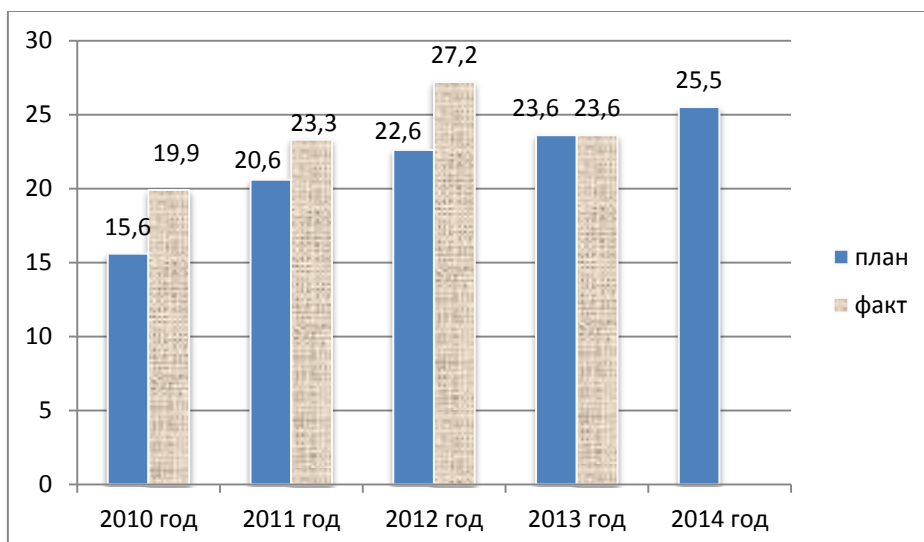
Рисунок 4 "Налог на доходы физических лиц"



Налог на доходы физических лиц на 2014 год составит 78% прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Он рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по данным администратора доходов – УФНС России № 4 по Амурской области. Рост поступлений по сравнению с 2013 годом объясняется увеличением дополнительного норматива отчислений (с 38 до 49%) и ростом фонда оплаты труда. На 2015 и 2016 годы налог рассчитан в объеме 256 546 тыс. рублей и 294 581 тыс. рублей путем индексирования контингента

Как видно из представленной диаграммы (рис.5), налог на доходы физических лиц планируется с достаточной степенью точности, и каждый год обеспечивает большую долю в структуре доходной части бюджета.

Рисунок 5 "Налог на совокупный доход"



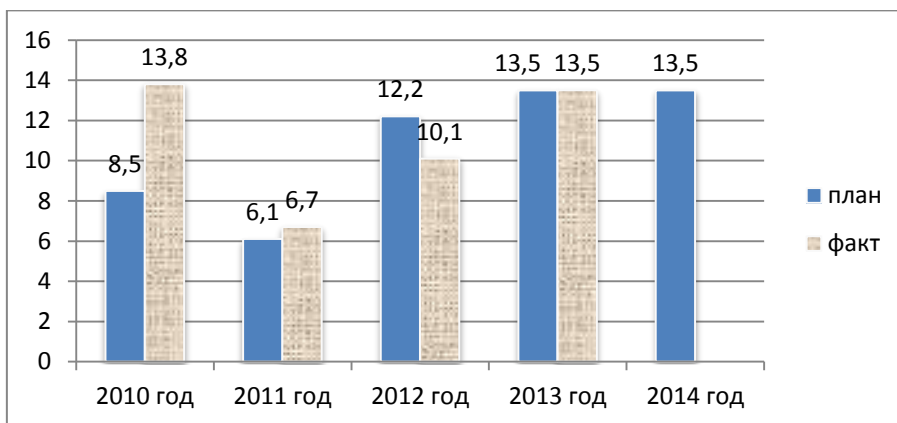
На представленной диаграмме (рис.5) видно, что налог на совокупный доход запланирован в объеме 25,5 млн. рублей. Однако, по прошлым периодам наглядно прослеживается тенденция занижения плановых показателей. Так же

в 2013 году, прогноз ожидаемого уровня исполнения рассчитан на уровне плана, но фактические цифры говорят обратное. Уже за 11 месяцев текущего года кассовое исполнение плана по данному виду дохода составило более 25,5 млн.рублей. По прогнозу СЭР города на 2014 и плановые 2015-16 годы видно, что значимых изменений в структуре налогооблагаемой базы и контингента по данному виду налога не предвидится, поэтому плановая сумма 25,5 млн.рублей вполне обоснована но, по мнению КРК, занижена.

В связи с изменениями в Бюджетный кодекс, вступающими в силу в 1 января 2014 года, зачислению в муниципальный бюджет подлежат акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2014 год прогнозируются в **сумме 4 232 тыс. рублей**, в том числе:

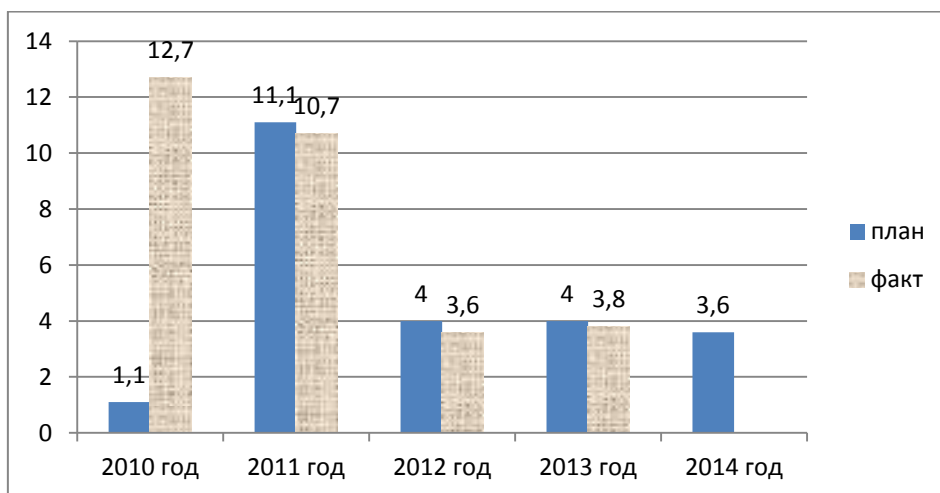
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо 1 806 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин 2 288 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин 107 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла 31 тыс. рублей.

Рисунок 6 "Налог на имущество"



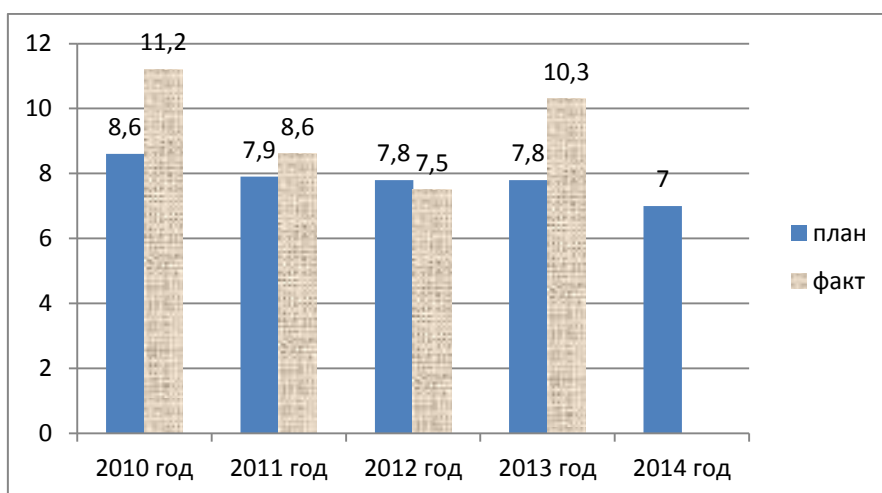
Данный показатель (рис.6) включает в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог. Как видно из представленной диаграммы в 2012 году наблюдалось недовыполнение плана по данному виду налога на 17%. В план 2013 года администратор дохода ставит цифру в 13,5 млн. рублей. Однако по фактическим показателям на 01.11.2013 кассовое исполнение плана по данному виду налога составляет около 6,5 млн.руб. Из этого следует, что в 2013 году велика вероятность значительного недовыполнения плана по налогу на имущество. Данный факт обнаруживает недоработку администратора данного вида доходов в плане работы с контингентом. В связи с чем, налоговой инспекции рекомендуется активизировать работу, направленную на выполнение плановых показателей по данному виду налоговых сборов в 2014 году.

Рисунок 7 "Государственная пошлина"



Как видно из представленной диаграммы (рис.7) объем поступлений по виду дохода «Государственная пошлина» с течением времени претерпевал значительные изменения. В 2010 году, в связи изменениями в законодательстве, произошло значительное перевыполнение плана по данному виду дохода. В 2012 году, так же по причине изменений в законодательстве, плановые и фактические показатели уменьшились практически в три раза. При этом планирование по данному виду дохода достаточно точное. По мнению КРК план по данному показателю на 2014 год вполне обоснован.

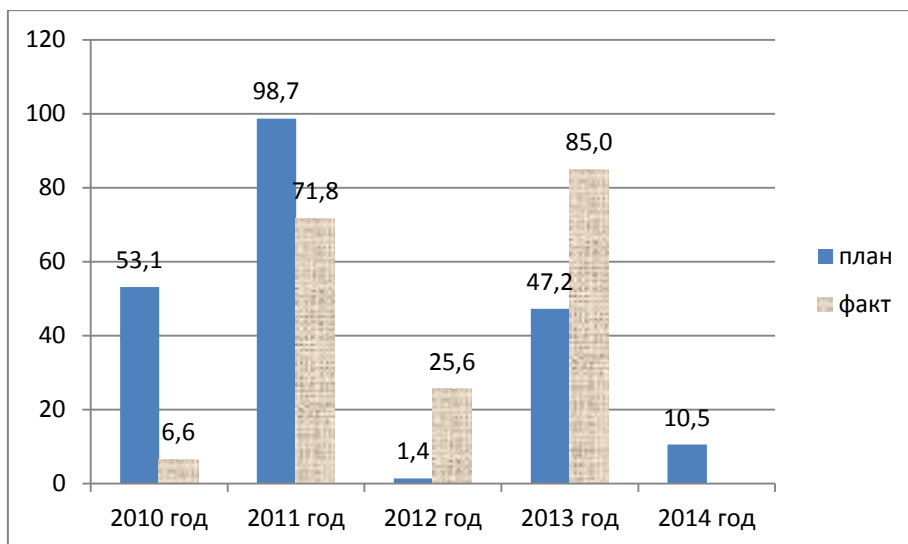
Рисунок 8 "Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности"



В доходы от использования имущества (рис.8), находящегося в государственной и муниципальной собственности включается арендная плата за земельные участки и доход от сдачи в аренду муниципального имущества. Как видно из представленной диаграммы, в 2013 году ожидаемое исполнение по данному виду дохода 10,3 млн.руб. Однако фактически, на 01.11.2013 кассовое исполнение составило около 6 млн. рублей. Данная ситуация свидетельствует о рисках невыполнения плана по данному виду дохода. Администратору дохода рекомендуется активизировать работу в направлении

взимания арендной платы за земельные участки. Именно по этому виду дохода (аренда земли) факт отстает от плана на 50%. В то время как план по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества уже исполнен практически на 100%. Так же и при исполнении планового показателя за 2014 год администратору по данному виду дохода рекомендуется обратить особое внимание на работу в направлении «аренда земельных участков».

Рисунок 9 "Доходы от продажи материальных и нематериальных активов"



Доходы от продажи материальных активов (рис.9) – самая непредсказуемая статья доходной части. Как видно из представленной диаграммы, только в 2012 году наблюдалось перевыполнение плана по данному виду доходов. В 2013 году ожидаемое исполнение по данному доходу – 85 млн.рублей. Однако реальные факты кассового исполнения бюджета на 01.11.2013г. (около 5 млн.руб.) дают основания предполагать, что ожидаемая величина исполнения бюджета по данному виду дохода не будет достигнута, если план приватизации не будет исполнен в течение ноября-декабря 2013 года. На 2014 год данный вид дохода запланирован в сумме 10,5 млн. рублей. Однако, можно предположить, что невыполнение плана в 2013 году приведет к значительному изменению плановых показателей по данному виду дохода уже в первом квартале 2014 года. Администратору данного вида дохода рекомендуется активизировать работу в данном направлении.

Отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий

Согласно ст.57 БК РФ в состав неналоговых доходов входит отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Приложение №1 к проекту бюджета регламентирует нормативы отчислений по неналоговым доходам бюджета города Зеи на 2014 год, не определенные иными актами бюджетного законодательства РФ, норматив

отчисления части прибыли МУПов, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Согласно приложению данный норматив однотипен для всех МУПов – 10%. Однако, соответствующая строка статьи доходов бюджета не заполнена, что предполагает отсутствие поступлений в 2014 году доходов из этого источника. Тем не менее, на основании проверок проведенных контрольно-ревизионной комиссией в 2012-2013 годах можно сказать, что МУП «Зеягаз», МУП «Ритуальные услуги» и МУП «Жилкомсервис» вероятно не будут иметь прибыли и действительно не смогут пополнить доходную часть бюджета.

4. Расходы проекта бюджета города Зеи на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы

Формирование бюджета города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось в порядке, определенном постановлением администрации города Зеи от 02.08.2013 № 1134 «О разработке проекта бюджета города Зеи на 2014-2016 годы».

Формирование проекта бюджета города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов произведено с учетом разграничения расходных обязательств между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2014 - 2016 годы основные приоритеты расходов городского бюджета остаются такими же, как и в прошлом периоде:

- 1) продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов;
- 2) повышение финансовой самостоятельности участников бюджетного процесса с одновременным повышением их ответственности, что предполагает более активное включение в бюджетный процесс процедуры оценки результативности бюджетных расходов;
- 3) усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Объемы бюджетных ассигнований городского бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов сформированы в соответствии с основными целями и задачами социально-экономического развития города Зеи на основе оценки действующих расходных обязательств и уточнения объема принятых обязательств и изменения контингента получателей.

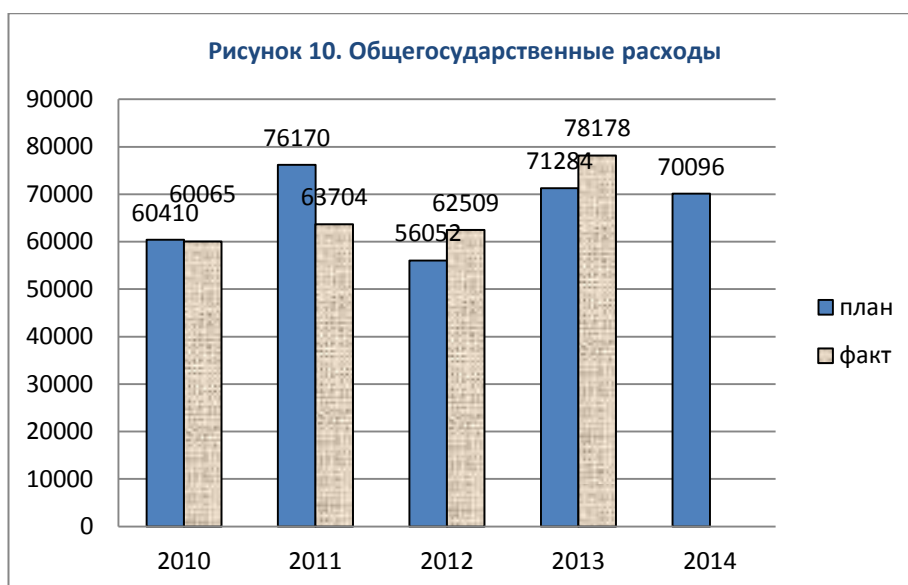
В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, в расходной части областного бюджета на 2015 и 2016 годы установлены бюджетные ассигнования условно утверждаемых расходов, не распределенные в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

Расходы городского бюджета сформированы на 2014 год в объеме 682 461 тыс.рублей, на 2015 год – 704 460 тыс.рублей, на 2016 год – 773 609 тыс.рублей. В динамике за ряд лет данная часть бюджета выглядит следующим образом:

Таблица 1
тыс.руб.

	2010		2011		2012		2013		2014	2015	2016
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	план	план
Общегосударственные вопросы	60410	60065	76170	63704	56052	62509	96 284	78178	70096	70096	70096
Национальная оборона	87	15	15	15	248	248	77	77	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8910	7938	8042	7300	6832	6682	7464	9394	6682	6682	6682
Национальная экономика	7265	8754	5134	8189	17035	47932	21672	58375	24435	24435	33721
Жилищно-коммунальное хозяйство	38832	148659	53377	164756	21269	193698	29055	277867	80873	80873	80873
Образование	287195	296016	313582	344541	292317	332667	368 919	437313	420325	433528	465325
Культура и кинематография	19020	23164	25813	27433	22400	25181	25906	29491	28643	28643	32268
Здравоохранение	166734	178609	195196	208437	180493	184663	1051	164	0	0	0
Социальная политика	18961	26565	19337	48315	26320	44097	23590	43799	21057	20011	26476
Физическая культура и спорт					18225	26178	29 879	30575	27099	27099	32099
Средства массовой информации	820	792	1000	968	560	538	1300	1875	0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга			2100	490	1736	588	2000	2498	3251	3251	3251

Наглядно динамику по расходам, занимающим наибольшую долю в общей структуре расходной части бюджета, по статьям функциональной классификации можно посмотреть на следующих диаграммах.



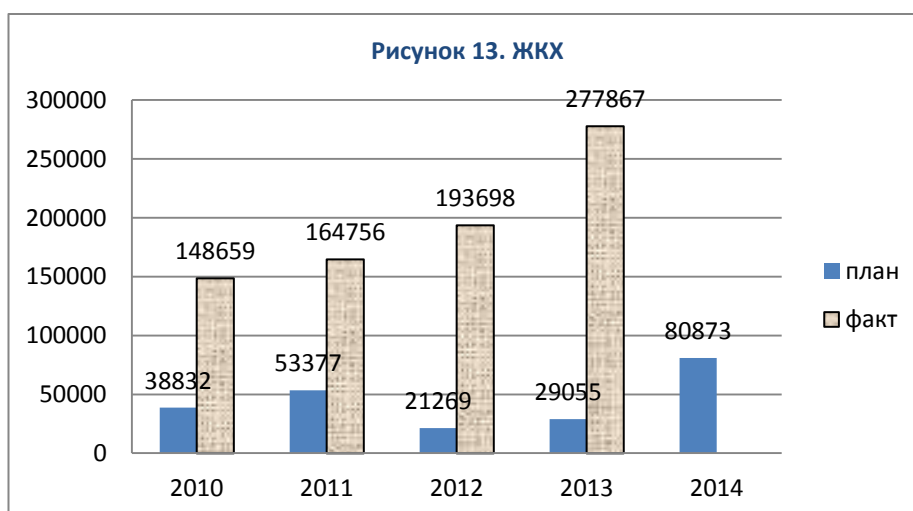
Как видно из представленной выше диаграммы, в 2010 и 11 годах, по данной статье наблюдалась экономия расходов бюджетных средств. В 2012 году, за счет октябрьского повышения заработной платы бюджетникам, фактические расходы превысили плановые. В 2013 году в плановые показатели увеличены и исполнение бюджета по этому виду расходов так же ожидается с увеличением. Данная ситуация сложилась за счет повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы в 2013 году. *Перед планированием бюджета на 2014 год, были проведены работы по оптимизации расходов, благодаря чему данный показатель планируется исполнить в меньшем объеме, чем в 2013 году.*



Практически по всем периодам (рис.11) по данной статье расходов, начиная с 2010 года, фактические показатели были ниже плановых. В 2013 году ожидается перевыполнение по данному виду расходов, за счет режима ЧС, введенного летом 2013 года, в связи с аномальным паводком. *На 2014 год показатель запланирован на уровне прошлых периодов.*

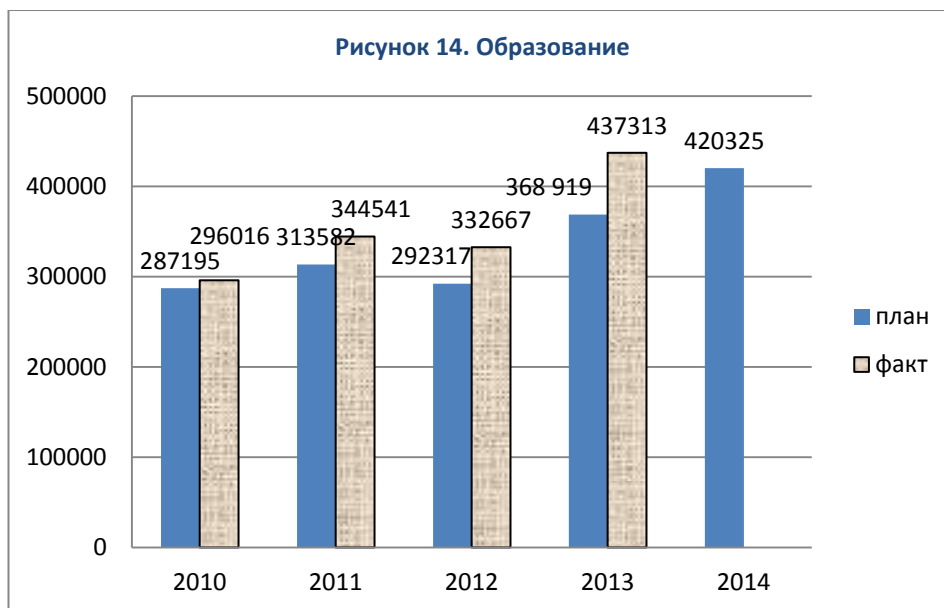


По расходам в разрезе статьи «Национальная экономика» (рис.12) наблюдается значительное перевыполнение плановых показателей в 2012 и 2013 годах. Данная ситуация обусловлена тем, что в эти периоды в течение финансового года были получены дополнительные субсидии на исполнение целевых программ по разделу «Дорожное хозяйство». На 2014 год данный показатель планируется на уровне, немного превышающем плановый показатель 2013 года.

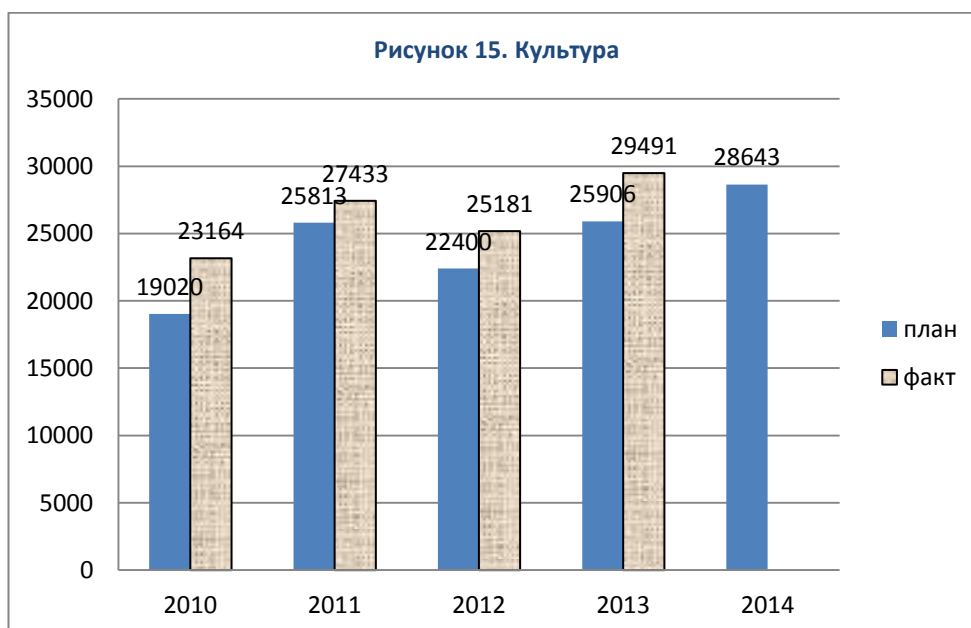


Как видно из представленной диаграммы (рис.13), фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство во всех периодах значительно превышают плановые. Это объясняется тем, что в течение финансового года из областного бюджета поступают средства на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, средства на заготовку топлива и другие из областного и федерального бюджетов. Запланировать данные расходы не представлялось возможным, т.к. они зависят от утверждаемых областью тарифов в сфере ЖКХ в течение финансового года. Однако, сегодня, при переходе на программный метод планирования, можно спрогнозировать большие суммы, т.к. благодаря программам (как областным, так и муниципальным) есть целевые показатели и индикаторы, ориентируясь на

которые можно рассчитывать некоторые прогнозные значения. Благодаря такому подходу данная статья расходов на 2014 год запланирована в большем объеме, чем за предыдущие периоды.



Расходы на образование (рис.14) с каждым годом увеличиваются. Это происходит и за счет увеличения фонда заработной платы работников сферы образования (доведение до МРОТ некоторых категорий работников, обеспечение выполнения майских указов президента по повышению заработной платы педагогам дошкольных и образовательных учреждений), и за счет необходимости увеличения затрат на содержание основных фондов. В 2014 году так же запланировано увеличение плановых показателей по расходам на образование.



Как видно из представленной диаграммы (рис.15), по разделу «Культура» расходная часть с каждым годом так же увеличивается. И в 2014 году планируется увеличение расходов за счет увеличения фонда заработной платы работников сферы культуры (доведение до МРОТ некоторых категорий работников, обеспечение выполнения майских указов президента по повышению заработной платы работникам культуры и искусства до средней по экономике в целом), за счет необходимости увеличения затрат на содержание основных фондов.



Исполнение данного показателя расходной части бюджета (рис.16 «Социальная политика») так же зависит от областных вливаний, которые невозможно спланировать. Но это не отражается на качестве планирования, т.к. не запланированные показатели, в большинстве своей целевые, которые направляются на определенную статью расходов, к примеру, на поддержку молодых семей. Поэтому плановую сумму расходов, находящуюся на уровне прошлых периодов, по этой статье на 2014 год можно считать обоснованной.

Далее представлена таблица сравнений плановых показателей расходной части бюджета города на 2014 и плановые 2015-16 года с показателями плана социально-экономического развития.

Расходы	2014 год			2015 год			2016 год		
	(тыс. рублей)			(тыс. рублей)			(тыс. рублей)		
	Проект бюджета	Прогноз СЭР		Проект бюджета	Прогноз СЭР		Проект бюджета	Прогноз СЭР	
1 вариант		2 вариант	1 вариант		2 вариант	1 вариант		2 вариант	
Общегосударственные вопросы	70096	70096	73671	70096	70096	73671	70096	70096	73671
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-3575		0	-3575		0	-3575
	<i>Доля в общей структуре%</i>	10,3	10,3		10,0	10,0		9,1	9,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6682	6682	7023	6682	6682	7023	6682	6682	7023
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-341		0	-341		01	-341
	<i>Доля в общей структуре%</i>	1,0	1,0		0,9	0,9		0,9	0,9
Национальная экономика	24435	24435	25681	24435	24435	25681	33721	33721	35441
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-1246		0	-1246		0	-1720
	<i>Доля в общей структуре%</i>	3,6	3,6		3,5	3,5		4,4	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	80873	80873	84998	80873	80873	84998	80873	80873	84998
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0,3	-4125		0	-4125		0	-4125
	<i>Доля в общей структуре%</i>	11,9	11,9		11,5	11,5		10,5	10,6
Образование	420325	420325	441762	433528	433528	455638	465325	465325	489057

Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-437		0	-22110		0	-23732	
	<i>Доля в общей структуре%</i>	61,6	62,0		61,5	61,5		60,1	60,1	
Культура и кинематография		28643	28643	30104	28643	28643	30104	32268	32268	33914
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-1461		0	-1461		0	-1646	
	<i>Доля в общей структуре%</i>	4,2	4,2		4,1	4,1		4,2	4,3	
физкультура и спорт		27099	27099	28481	27099	28481	32099	32099	33736	
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-1382		0	-1382		0	-1637	
	<i>Доля в общей структуре%</i>	4,0	4,0		3,8	3,7		4,1	4,1	
Социальная политика		21057	21057	22131	20010	21031	26476	26476	27826	
Сравнение данных проекта бюджета и данных Прогноза СЭР	<i>тыс. рублей</i>	0	-1074		0	-1074		0	-1350	
	<i>Доля в общей структуре%</i>	3,1	3,1		2,8	2,8		3,4	3,4	
Обслуживание государственного и муниципального долга		3251	3251	3417	3251	3417	3251	3251	3417	
Условно-утверждённые расходы		0	0	0	9842	9842	10344	22818	22818	23982
ИТОГО:		682460	682460	712267	704459	740386	773608	773609	813063	
	<i>тыс. рублей</i>	0	-29807		0	-35927		0	-39454	

Как видно из представленной таблицы, в целом, согласно проекту бюджета города на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов по структуре расходов, основная доля расходов, как и в предыдущие периоды приходится на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику) – до 70%. В течение планового периода планируется продолжать работу по оптимизации расходования бюджетных средств, о чем свидетельствует сокращение общегосударственных расходов с 10,3 до 9,1 % от общей суммы расходов бюджета.

5. Расходы на реализацию муниципальных целевых программ

Впервые бюджет города Зеи на 2014 год сформирован в структуре муниципальных программ, то есть часть расходов главных распорядителей средств городского бюджета, ранее осуществляемых в рамках бюджетных ассигнований, переведена в программные мероприятия.

Цель данных преобразований - увязка бюджетных ассигнований с целевыми индикаторами эффективности реализации муниципальных программ, обеспечение эффективности бюджетных расходов и повышения качества управления муниципальными финансами каждым исполнителем программы.

Для повышения годовой ритмичности расходования бюджетных средств с ориентацией на конкретный осязаемый результат и служит постепенный переход на программные методы бюджетного финансирования. Программный бюджет в качестве основного объекта финансирования рассматривает конкретные мероприятия программ, финансирование которых и реализация рассчитаны на ряд лет. Предусматривает планомерное поступление средств для достижения соответствующих целевых показателей. Логика программного бюджетирования строится на своевременной и предварительной проработке всех организационно-методических вопросов, подготовке всех необходимых документов к включению в бюджетное финансирование. Такая предварительная проработка программных вопросов позволит повысить ритмичность и предсказуемость бюджетного финансирования в течение года, улучшить качество планирования на очередной финансовый год.

Доля расходов городского бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ города Зеи, составит в 2014 году 85,5 %, в 2015 году - 84,4 % и в 2016 году 82,4 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

Постановлениями администрации города утверждено 16 муниципальных программ.

Согласно пункту 3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Зеи, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности в 2013 году:

разработка муниципальных программ, планируемых к реализации с 2014 года, осуществляется на основании решений структурных

подразделений администрации города Зеи, муниципальных учреждений, принятых с учетом предложений финансового управления и отдела экономики и развития города администрации города Зеи, перечень муниципальных программ, планируемых к реализации, начиная с 2014 года, утверждается администрацией города Зеи в срок до 15 ноября 2013 года.

При формировании проекта бюджета вышеуказанные требования соблюдены.

Согласно, статье 157 БК РФ, статье 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Контрольно-ревизионная комиссия наделена полномочиями в части осуществления экспертизы проектов целевых программ.

В нарушение вышеназванных норм закона, при формировании проекта бюджета запланированные к реализации все новые муниципальные программы утверждены администрацией города без проведения экспертизы Контрольно-ревизионной комиссией.

6. Непрограммные расходы

14,5% в 2014 году составят непрограммные расходы, в 2015 – 16,6%, в 2016 – 17,6%. Цифры эти плановые и, возможно, часть этих расходов в будущих периодах будет переведена в программы. К непрограммным расходам отнесены:

1. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда; закупка товаров, работ и услуг; прочие расходы (оплата государственной пошлины и сборы в установленных законодательством случаях, оплата налога на имущество).

2. Резервные фонды органов местного самоуправления.

3. Расходы на оплату исполнительных документов по взысканию денежных средств.

4. Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

5. Создание, хранение, использование и восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера на территории города.

6. Мероприятия по обеспечению пожарной безопасности.

7. Оценка недвижимости, признание прав, регулирование отношений, содержание объектов по государственной и муниципальной собственности.

8. Процентные платежи по муниципальному долгу.

9. Доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

10. Расходы, направленные на обеспечение пассажирских перевозок.

11. Расходы, направленные на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

12. Расходы, направленные на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, благоустройству (в т.ч.

уличное освещение), поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

13. Расходы, направленные на мероприятия по капитальному ремонту жилищного фонда.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города и муниципальный долг города Зеи

С учетом расчета долговой нагрузки на бюджет города на 2014 -2016 годы определен верхний предел муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2015 года составит 44904 тыс. рублей или 15% к налоговым и неналоговым доходам, на 01.01. 2016 года – 41592 тыс. рублей или 13%, на 01.01. 2017 года – 39000 тыс. рублей или 11% соответственно.

Предлагаемый решением предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует норме, определенной статьей 107 Бюджетного Кодекса.

Основным инструментом финансирования дефицита бюджета города Зеи выступают внутренние заимствования.

Для обеспечения экономической стабильности и сбалансированности бюджета города запланировано привлечение кредитов в кредитных организациях, в 2014 году – 39000 тыс. руб., 2015 год – 41952 тыс. руб., 2016 году – 41952 тыс. руб. Запланированный объем заимствований будет заявлен для проведения открытых аукционов в электронной форме. С целью удлинения периода заимствований, приоритетным направлением будут являться аукционные заимствования на трехлетний период.

Расходами по обслуживанию муниципального долга города Зеи являются расходы по оплате процентов за пользование кредитами. Прогнозируется, что процентная ставка за пользование кредитами будет находиться в диапазоне ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

В предстоящем периоде в целях поддержания долговой нагрузки на бюджет города, не планируется предоставление муниципальных гарантий.

Рассмотрев проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения в данной редакции, и в процессе исполнения бюджета рекомендует обратить внимание на:

1. Формирование доходной базы бюджета в части поступления неналоговых доходов.

2. Минимизировать риски недопоступления налоговых доходов в текущем году, администраторам доходной части бюджетами активизировать работу по привлечению денежных средств в доходную часть бюджета.

3. В целях повышения эффективности использования средств городского бюджета, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ, активизировать работу по увязке бюджетных ассигнований на целевые программы с конкретными целями и количественно измеримыми показателями оценки их достижения.

4. Обеспечить соблюдение положений действующих нормативно-правовых актов, в том числе БК РФ. С учетом результатов и выводов текущих контрольных мероприятий, доработать нормативно-правовые акты муниципального образования, необходимые для качественного ведения бюджетного процесса города Зеи.

5. Продолжить работу по оптимизации расходов бюджета, в том числе по освоению автономных форм работы, в целях снижения бюджетных расходов на содержание учреждений и создания благоприятной базы для повышения качества услуг.

6. В целях оздоровления финансового состояния города разработать меры по снижению объема муниципального долга, что будет способствовать снижению расходов на обслуживание муниципального долга, и, как следствие, приведет к повышению эффективности бюджетных расходов.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина