



**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 2015 год и плановый период
2016 и 2017 годов»**

№ 14/р

«28» ноября 2014 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 2015 год и плановый период 2016-2017 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 «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 «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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2015-2017 годы разработаны для определения приоритетов при формировании и исполнении бюджета города на предстоящие три года на основании:

Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах от 10.07.2014;

Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, одобренных Правительством Российской Федерации 01.07.2014.

Приоритеты города Зеи в области налоговой политики определены Администрацией города с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики на 2015-2017 годы. Утверждены постановлением администрации города Зеи от 29.09.2014 № 1459 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2015-2017 годы.

Основной целью бюджетной и налоговой политики города Зеи является обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета города в условиях ограниченности доходных источников и безусловное исполнение принятых обязательств.

С учетом преемственности целей и задач бюджетная политика будет 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 2015-2017 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 Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах от 10.07.2014.

2.2 Прогноз социально-экономического развития

В составе проекта бюджета представлен прогноз социально-экономического развития города на 2015 и плановые 2016-17 годы.

Прогноз разработан в установленные сроки и включает в себя все демографические показатели, показатели по промышленному производству, сельскому хозяйству, транспорту и связи, строительству, рынку товаров и услуг, малому предпринимательству, труду и занятости населения, финансам и инвестициям.

Прогноз социально-экономического развития города Зеи разрабатывался с учетом оценки эффекта от реализации муниципальных программ, планируемых к реализации в прогнозируемом периоде, на основании итогов развития в предшествующий период. Прогноз СЭР содержит основные показатели социально-экономического развития на 2015 год и на плановый период до 2017 года, выполнен в двух сценарных вариантах – инерционном и умеренно оптимистическом, представлена пояснительная записка.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР, при формировании основных показателей прогноза:

использованы индексы-дефляторы, рекомендованные министерством экономического развития Амурской области, показатели инфляции, приведенные в сценарных условиях функционирования экономики РФ, и в прогнозе социально-экономического развития Амурской области, прогноз роста тарифов на товары и услуги естественных монополий.

Прогноз разработан в двух вариантах:

1 вариант (основной) – инерционный, предусматривающий стагнацию экономики. Учитывая сложившуюся тенденцию предшествующего периода спрогнозировано снижение объема ВВП в 2015 году – на 2,2 %, в 2016 и 2017 годах увеличение на 0,3 % и 1,5 % соответственно.

2 вариант – умеренно оптимистичный, предполагает некоторое оживление в экономике вследствие увеличения объема инвестиций, за счет реализации муниципальных программ, обеспечивающих, привлечение средств

вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников для софинансирования программных мероприятий. Рост ВВП составит 3,1 % в 2015 году, 3,7 % - в 2016 году и 2,7 % - в 2016 году.

За основу при разработке бюджета принят первый вариант развития. Учитывая, что Прогноз СЭР города является одним из основополагающих документов для составления проекта бюджета городского округа, по его рассмотрению необходимо отметить следующее:

- в нарушение ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ объём доходов и расходов, отражённых в проекте бюджета городского округа на 2015 год не соответствует аналогичным показателям Прогноза СЭР¹ в разрезе 2015 года по инерционному варианту.

Финансы		По прогнозу СЭР	Проект бюджета на 2015	+/-
Доходы консолидированного бюджета - всего, в том числе:	тыс. руб.	704459,50	693063,61	-11395,9
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	тыс. руб.	316619,20	324171,61	7552,41
налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	256546,40	248524,00	-8022,4
акцизы		4270,90	3445,77	-825,13
госпошлина	тыс. руб.	3642,00	3771,45	129,45
транспортный налог	тыс. руб.			
налог на имущество физических лиц	тыс. руб.	3185,00	3804,00	619
земельный налог	тыс. руб.	10288,00	9570,00	-718
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	тыс. руб.	28087,00	28289,00	202
единый сельскохозяйственный налог	тыс. руб.		12,00	12
прочие налоговые доходы	тыс. руб.			
неналоговые доходы	тыс. руб.	10599,90	259399,31	248799,4
Средства, получаемые от областного уровня власти	тыс. руб.	387840,30	368892,00	-18948,3
Средства, передаваемые на областной уровень власти	тыс. руб.			
Расходы консолидированного бюджета - всего, в том числе:	тыс. руб.	704459,50	686913,61	-17545,9
Общегосударственные вопросы	тыс. руб.	70095,90	74305,12	4209,22
Национальная оборона	тыс. руб.	0,00	100,00	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	тыс. руб.	6682,00	6691,76	9,76
Национальная экономика	тыс. руб.	24435,10	24721,28	286,18
Жилищно-коммунальное хозяйство	тыс. руб.	80873,30	88010,88	7137,58

¹ в редакции постановления администрации города от 01.10.2014 № 1465.

Охрана окружающей среды	тыс. руб.			
Образование	тыс. руб.	433528,20	385872,16	-47656
Культура, кинематография, средства массовой информации	тыс. руб.	28642,40	59793,09	31150,69
Здравоохранение	тыс. руб.			
Физическая культура и спорт	тыс. руб.	27099,00	26737,76	-361,24
Социальная политика	тыс. руб.	20010,70	14781,52	-5229,18
Средства массовой информации	тыс. руб.	0,00	0,00	
Обслуживание государственного и муниципального долга	тыс. руб.	3251,00	6200,00	2949
Условно утвержденные расходы	тыс. руб.	9841,90	0,00	-9841,9
Превышение доходов над расходами (+) или расходов над доходами (-)	тыс. руб.	0,00	6150,00	6150

Аналогичные разночтения наблюдаются и по показателям планового периода 2016, 2017 годов.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует разработчикам проекта бюджета города (Финансовому управлению) и Прогноза СЭР (Отделу экономики) при разработке указанных документов осуществлять взаимодействие в целях исключения разночтения основных показателей – планируемых доходов и расходов бюджета города. Администрации города – внести изменения в постановление администрации от 01.10.2014г.№1465 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Зеи на 2015-2017 годы».

По результатам проведённого в 2014 году контрольного мероприятия «Проверка эффективности исполнения долгосрочной целевой программы переселения граждан из ветхого и аварийного фонда» Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует отделу экономики администрации города включать в Прогноз СЭР на 2016-2018 годы раздел «Жилищный фонд», включающий в себя показатели по общей площади жилищного фонда городского округа, в том числе по площади ветхого и аварийного жилищного фонда (с выделением из него ветхого фонда), а также по общей площади муниципального жилищного фонда. Устанавливать прогнозные показатели на основе данных Комитета по управлению муниципальным имуществом.

Указанный раздел рекомендуется наполнить информацией по состоянию на отчётные даты (фактические на 01.01.2013 года, 01.01.2014 года, 01.01.2015 года и прогнозные на начало плановых периодов 2016, 2017 годов), о количестве аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда (домов, квартир), подлежащего расселению и последующему сносу, а также о количестве семей, подлежащих переселению с учётом

осуществления фактических и плановых мероприятий в текущих финансовых периодах по расселению и сносу. По мнению Контрольно-ревизионной комиссии, указанная информация подлежит отражению в Прогнозе СЭР с целью консолидации данных и информирования внешних пользователей о наличии и изменении количества аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда и жителей города, проживающих в нём. Также указанная информация должна обеспечивать прозрачность осуществляемых и планируемых мероприятий в указанной сфере и служить основой для формирования муниципальных программ в данном направлении, т.к. эта проблема актуальна и достаточно объемна.

Таким образом, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует разработчику Прогноза СЭР – отделу экономики города запросить у уполномоченного органа администрации – КУМИ указанную информацию с целью включения отчётных данных в раздел «Жилищный фонд» Прогноза СЭР на 2015-2018 годы.

3. Доходы проекта бюджета г.Зеи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы

Прогноз доходов бюджета города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития города за 2014 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 2014 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2015 года. В проекте решения бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы показатели планируются на основании писем главных администраторов доходов.

Согласно проекту решения общий объём планируемых доходов бюджета города на 2015 год составит 693,1 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы 324,2 млн. рублей или 46,7 % от общего объёма доходов (в проекте бюджета на 2013 год данный показатель составлял 52,3%, в 2014 - 43,9 % от общего объёма доходов); безвозмездные поступления 368,9 млн. рублей или 53,3% от общего объёма планируемых доходов бюджета (в проекте бюджета на 2013 год данный показатель составлял 47,2%, 2014 – 56% от общего объёма доходов). На 2016 год общий

объем доходов планируется в объеме 701,2 млн. рублей, на 2017 – 715,4 млн. рублей.

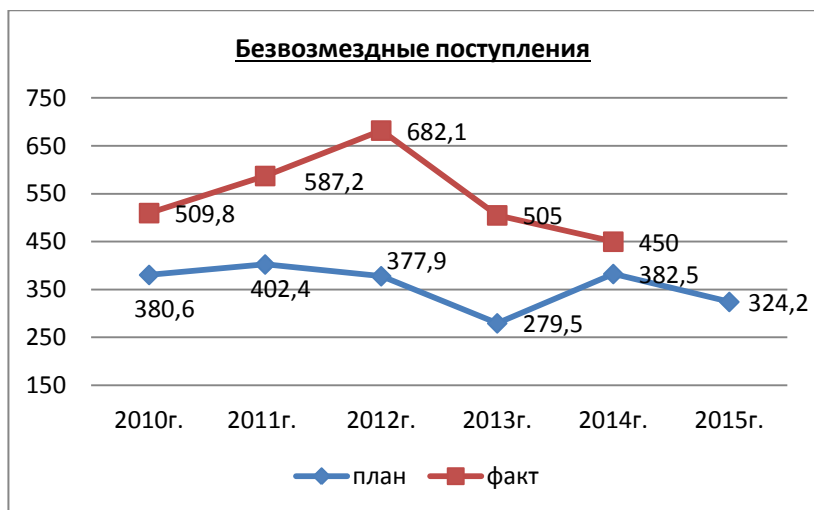
При формировании объема доходов бюджета города были учтены изменения бюджетного законодательства, областного закона о межбюджетных отношениях в Амурской области, изменения в налоговом законодательстве, безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов из бюджета субъекта в 2015- 2017 годах.

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. Так же в период с 2012 года фактическая динамика показателя стабильна и не подвержена резким колебаниям, что свидетельствует о ведении взвешенной бюджетной политики в целом по данным видам доходов.

Налоговые и неналоговые доходы

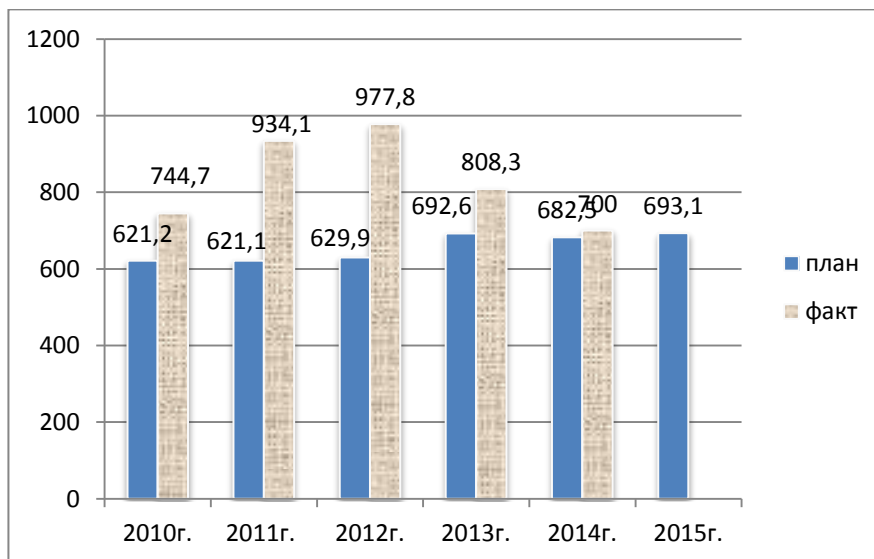


Хуже поддаются планированию безвозмездные поступления. Наглядно это можно проследить на представленном динамическом ряде. График отражает снижение объемов финансирования из бюджетов других уровней, с 2012 года наблюдается тенденция к снижению уровня участия бюджетов других уровней в пополнении доходной части.



На представленной ниже диаграмме можно наглядно увидеть общую картину соотношений плановых и фактических показателей доходной части бюджета. Разность между плановыми и фактическими показателями колеблется в пределах +20%. При этом более 90% «недопланированных» доходов являются целевыми поступлениями из бюджетов других уровней.

Плановые и фактические показатели доходной части бюджета



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

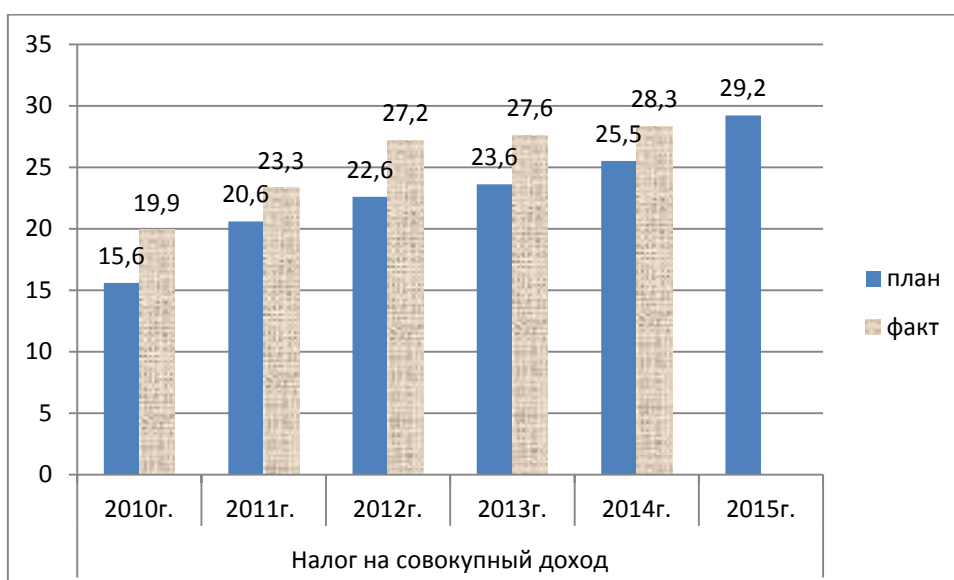
Налог на доходы физических лиц



Налог на доходы физических лиц на 2015 год составит 76,5% прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Он рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по данным администратора доходов – УФНС России № 4 по Амурской области. На 2016 и 2017 годы налог рассчитан в объеме 258468 тыс. рублей и 268804 тыс.рублей.

Как видно из представленной диаграммы, налог на доходы физических лиц ежегодно планируется с маржой от 5 до 10 %, и каждый год обеспечивает большую долю в структуре доходной части бюджета.

Налог на совокупный доход



Налог на совокупный доход запланирован в объеме 29,2 млн.рублей. Однако, по прошлым периодам наглядно прослеживается тенденция занижения плановых показателей. По прогнозу СЭР города на 2015 и плановые 2016-17 годы видно, что значимых изменений в структуре

налогооблагаемой базы и контингента по данному виду налога не предвидится, поэтому плановая сумма 29,2 млн.рублей вполне обоснована.

Акцизы

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 2015 год прогнозируются в **сумме 3446 тыс.рублей**, что на 18 % ниже плана и ожидаемого исполнения данного вида доходов 2014 года.

Налог на имущество



Показатель, динамика которого отражена на диаграмме сверху, включает в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог. Как видно из представленной диаграммы в течение ряда лет наблюдалось недовыполнение плана по данному виду налога. В план 2015 года администратор дохода ставит цифру в 13,4 млн. рублей. В прошлом финансовом году (2013) кассовое исполнение плана по данному виду налога составило 72% от плана, в 2012 году так же план по данному виду налога не выполнен, за период 2014 года по состоянию на 01.11.2014, собираемость достигла отметки 68%. Данный факт свидетельствует о рисках недовыполнения плана по данному виду дохода. Как и в прошедших периодах контрольно-ревизионная комиссия рекомендует администратору дохода активизировать работу в направлении

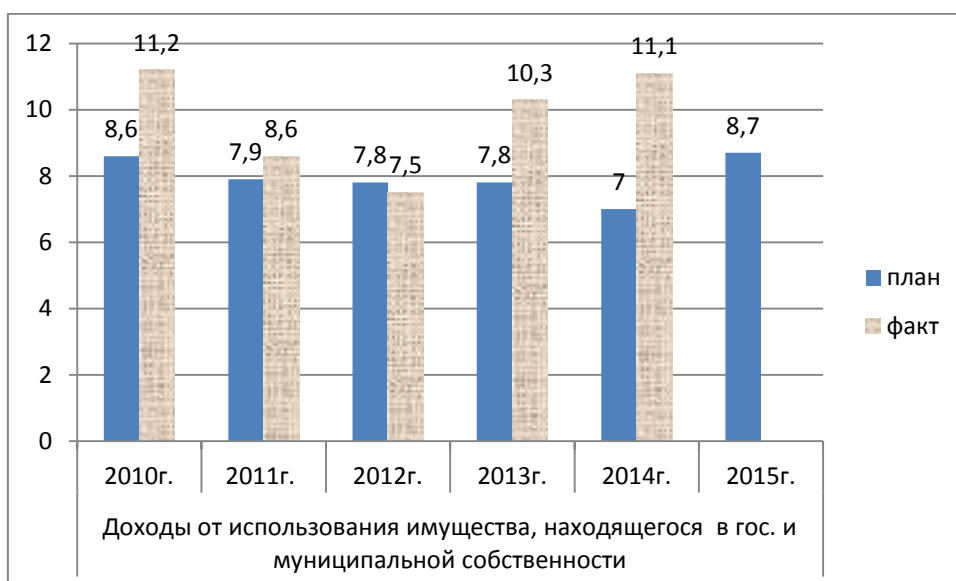
«аренда земельных участков», т.к. именно в этом направлении наблюдается отставание факта от плана. Если ситуация не изменится, то в 2015 году план в 13,4 млн.рублей по налогам на имущество так же не будет выполнен.

Государственная пошлина



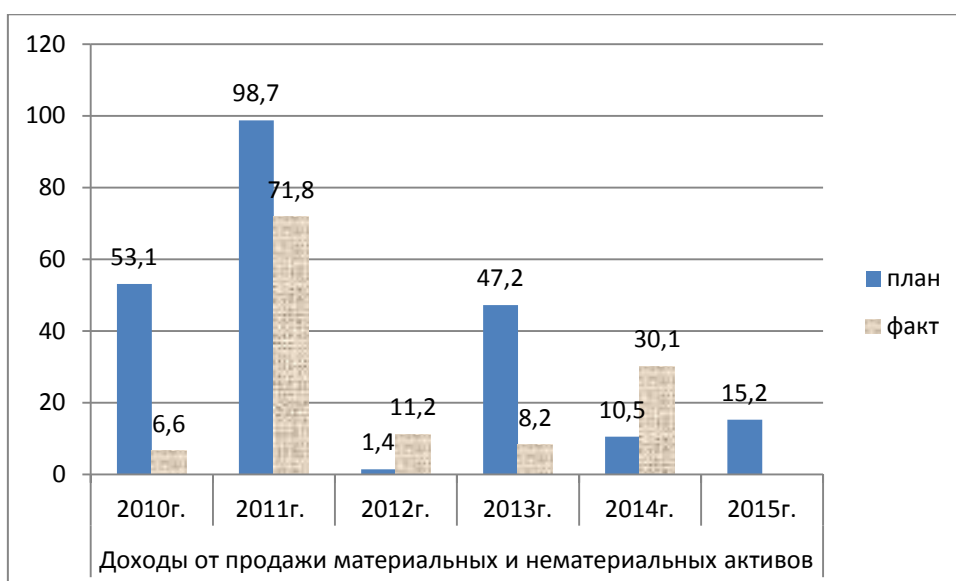
Как видно из представленной диаграммы объем поступлений по виду дохода «Государственная пошлина» с течением времени претерпевал значительные изменения. В 2010 году, в связи изменениями в законодательстве, произошло значительное перевыполнение плана по данному виду дохода. В 2012 году, так же по причине 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 2015 год вполне обоснован.

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



В доходы от использования имущества, 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 2014 году ожидаемое исполнение по данному виду дохода 11,1 млн.руб. На 2015 год данный показатель запланирован в объеме 8,7 млн. рублей. Однако, исходя из сложившейся за ряд лет тенденции, можно предположить, что план в 2015 году по данному виду дохода будет перевыполнен, в течение финансового года возможны корректировки показателя в сторону увеличения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов



Доходы от продажи материальных активов – самая непредсказуемая статья доходной части. Как видно из представленной диаграммы, только в 2012 году наблюдалось перевыполнение плана по данному виду доходов. В 2014 году ожидаемое исполнение по данному доходу – 30 млн.рублей. Однако реальные факты кассового исполнения бюджета на 01.11.2014г. (6,8 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 2014 года. На 2015 год данный вид дохода запланирован в сумме 15 млн. рублей. Исходя из сложившейся тенденции исполнения данного вида дохода, контрольно-ревизионная комиссия не рекомендует администратору дохода в течение 2015 года искусственно наращивать данный плановый показатель, а изыскивать другие пути оптимизации и привлечения дополнительных средств, в доходную часть бюджета города. Кроме того, решением ЗГСНД от 14.10.2014 г. №№ 30/72 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2015 год» утвержден Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2015 год в объеме 1000 тыс.руб, в то время как в плане доходов данный показатель составляет 13000 тыс.рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Еще одна статья доходной части бюджета «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»запланирована на 2015 год в объеме 917,1 тыс.рублей, 2016 – 887,1 тыс.руб., 2017- 887,1 тыс.рублей. Однако, исходя из практики исполнения данного показателя за ряд лет, доходы в этой части по итогам года не составляли менее 2 млн.рублей.



Из объяснений главного администратора доходов «Финансового управления» следует, что администраторы доходов по видам поступлений входящим в данную группу доходов (Гостехнадзор, Росприроднадзор,

Управление рыболовства, Россельхознадзор, ОВД) не предоставляют свои плановые показатели уже несколько лет подряд, с их слов «по причине невозможности планирования штрафов и санкций». И, несмотря на разъяснительную работу с администраторами, на плановый период 2015-2017 гг., они так и не представили свои плановые показатели.

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 2015 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 – 0%. На сегодняшний день в городе функционируют 3 муниципальных унитарных предприятия - МУП «Зеягаз», МУП «Ритуальные услуги» и МУП «Жилкомсервис». Исходя из сложившейся экономической ситуации на данных предприятиях, рассматривать МУПы как дополнительный источник доходов бюджета нецелесообразно.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов свидетельствует о соблюдении основных требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

В составе документов к проекту бюджета города Зеи представлены обоснования по доходам, однако необходимо отметить, что представленные документы не в полной мере обеспечивают прозрачность планируемых доходов, поскольку в ряде случаев *не содержат информации о базовых показателях, о причинах и факторах изменения заложенных в расчете показателей относительно ранее примененных, что затрудняет оценку достоверности предлагаемых назначений по доходам.*

В течение ряда лет администраторы доходов по налоговым видам поступлений ставят в план заниженные показатели, при этом на низком уровне остается претензионная работа.

Потенциальным резервом пополнения доходной части бюджета в течение финансового года может явиться поступление дохода по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба». Исходя из сложившейся динамики дополнительные поступления могут составить от 1 до 1,5 млн.рублей. В части поступлений по налоговым доходам, так же исходя из сложившейся динамики, дополнительные резервы могут составить от 10 до 15 млн.рублей. По неналоговым доходам риск невыполнения плана составляет до 10 млн.рублей. В планируемом финансовом году администратору налоговых доходов рекомендуется активизировать претензионную работу и избегать искусственного занижения плановых показателей, администраторам неналоговых доходов провести мероприятия по изысканию дополнительных путей привлечения денежных средств в доходную часть бюджета, провести полный аудит поступлений из всех источников.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что администраторы доходов бюджетных средств нарушают Бюджетный кодекс РФ в разрезе Статьи 32, регламентирующей принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

4. Расходы проекта бюджета города Зеи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы

Формирование бюджета города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось в порядке, определенном постановлением администрации города Зеи от 10.07.2014 № 1088 «О порядке составления проекта бюджета города Зеи на 2015-2017 годы» и в соответствии с приказом финансового управления от 14 августа 2014 года № 27-н «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Зеи на 2015-2017 годы». Базовым периодом для формирования объемов действующих расходных обязательств на 2015 год принимались показатели бюджета города на 2014 год с учетом изменений по состоянию на 1 августа 2014 года.

Формирование проекта бюджета города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов произведено с учетом разграничения расходных обязательств между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2015 - 2017 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 2016 и 2017 годы установлены бюджетные ассигнования условно утверждаемых расходов, не распределенные в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

Расходы городского бюджета сформированы на 2015 год в объеме 686,9 млн.рублей, на 2016 год – 698,6 млн.рублей, на 2017 год – 712,1 млн.рублей. Распределение бюджетных ассигнований бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (без условно утверждаемых расходов) в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс.руб.

Далее представлена таблица сравнений плановых показателей расходной части бюджета города на 2015 и плановые 2016-17 года с показателями плана социально-экономического развития.

	2012		2013		2014	2015	2016	2017
	план	факт	план	факт	план	план	план	план
Общегосударственные вопросы	56052	62509	96 284	78178	70096	74 305	74 305	74 305
Национальная оборона	248	248	77	77	0	100	100	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6832	6682	7464	9394	6682	6 691	6 691	6 691

Национальная экономика	17035	47932	21672	58375	24435	24 721	22 193	44 654
Жилищно-коммунальное хозяйство	21269	193698	29055	277867	80873	88 010	93 715	99 581
Образование	292317	332667	368 919	437313	420325	385 872	384 102	356 853
Культура и кинематография	22400	25181	25906	29491	28643	59 493	59 493	59 493
Здравоохранение	180493	184663	1051	164	0	14 781	14 781	14 781
Социальная политика	26320	44097	23590	43799	21057	26 737	26 737	26 737
Физическая культура и спорт	18225	26178	29 879	30575	27099	0,00	0,00	0,00
Средства массовой информации	560	538	1300	1875	0	6 200	6 200	6 200
Обслуживание государственного и муниципального долга	1736	588	2000	2498	3251	0,00	10 318	22 651

Как видно из представленной таблицы, в целом, согласно проекту бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 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

С 2014 года бюджет формируется в структуре муниципальных программ, то есть основная часть расходов главных распорядителей средств городского бюджета, ранее осуществляемых в рамках бюджетных ассигнований, переводится 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 финансового года, улучшить качество планирования на очередной финансовый год.

Доля расходов городского бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ города Зеи, составила в 2014 году 85,5 %, в 2015 году - 98 % и в 2016 году 98 %, в 2017 – 98% от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

Постановлениями администрации города от 29.09.2014г. №195-р утверждено 11 муниципальных программ.

Согласно пункту ст.4 п.4.11 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Зеи:

После согласования проекта муниципальной программы координатор муниципальной программы в срок до 20 октября года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы, вносит главе администрации проект постановления об утверждении муниципальной программы.

При формировании проекта бюджета вышеуказанные требования соблюдены.

Объем планового финансирования на 2015 год в разрезе целевых программ составляет 673,3 млн.рублей, общий объем расходов 686,9 млн. рублей. Согласно результатам проведенного анализа предварительных смет ГРБС, в расходную часть бюджета включено 63% заявленной потребности администраторов. Финансирование на 2015 и последующий годы составлено исходя из потребностей в обеспечении выполнения первостепенных задач, стоящих перед муниципалитетом: обеспечение выполнения функции муниципальными органами, бюджетными, автономными и иными учреждениями, коммунальные платежи, обеспечение

реализации основных полномочий органов местного самоуправления в рамках положений ФЗ №131, в рамках доведенных лимитов.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации города Зеи о внесении изменений в целевые программы в части, касающейся бюджетных ассигнований на 2015-2017 годы, в большинстве случаев отмечено, что при уменьшении их ресурсного обеспечения значения целевых показателей (индикаторов эффективности) не изменены в соответствии с планируемым изменениям объемов финансирования. Снижение объемов финансирования по сравнению с предыдущими редакциями некоторых программ свидетельствует о том, что в плановом периоде решение тактических задач программ будет осуществляться с риском недостаточного финансирования, кроме того ставится под сомнение достижение основных программных целей.

В следующей таблице приведены сравнительные данные по расходам бюджета на 2014 год (план, ожидаемое исполнение) и на 2015 год (план).

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия города Зеи на 2010 – 2020 годы»

В разрезе программы на 2015 год подтверждены только субвенции бюджетам муниципальных образований по организации проведения мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных в объеме 113 тыс.рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года планируемое финансирование меньше на 566,9 тыс.рублей. Возможно, в течение 2015 года поступят дополнительные субвенции из бюджетов вышестоящих уровней. При условии дополнительного финансирования в разрезе подпрограммы «Развития подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» станет возможным обеспечение достижений целей программы в части обеспечения устойчивого роста производства сельскохозяйственной продукции. При существующем плане финансирования реализация задач* программы неосуществима.

* Задачи программы:

1.Поддержание и дальнейшее развитие сельскохозяйственной деятельности малых форм хозяйствования и личных подсобных хозяйств граждан города Зеи.

2.Обеспечение населения качественными продуктами питания.

3. Увеличение молочного животноводства в личных подсобных хозяйствах граждан города Зеи.

4. Увеличение маточного поголовья свиней в личных подсобных хозяйствах, крестьянских (фермерских) хозяйствах, сельскохозяйственных организациях.

Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Зеи на 2014 – 2020 годы»

Координатор программы – комитет жилищно-коммунального хозяйства администрации города Зеи

Цели муниципальной программы:

1. Повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг.

2. Обеспечение энергоэффективности муниципального продукта.

В состав муниципальной программы входят 3 подпрограммы:

1. Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надёжности жилищно-коммунального обслуживания населения с плановыми ассигнованиями на 2015 год в сумме 68,3 млн.рублей (субвенции на выпадающие доходы).

2. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности – 0,00 рублей.

3. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы – 4,2 млн.руб. по данной программе наблюдается рост по сравнению с ожидаемым исполнением на 300 тыс.рублей за счет введения дополнительной штатной единицы – инженер 1 категории, для реализации и координации программы

Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014-2020 годы».

Координатором программы и подпрограмм является Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи.

Основной целью программы является – обеспечение прав граждан на культурную деятельность и свободный доступ к ценностям культуры и искусства, а также сохранение национальной самобытности народов.

Программа включает в себя 4 подпрограммы:

1. Народное творчество и досуговая деятельность – 16,4 млн.руб.

2. Историко-культурное наследие – 5,1 млн.руб.

3. Библиотечное обслуживание – 3,5 млн.руб.

4. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы – 34,6 млн.руб. По данной подпрограмме наблюдается увеличение по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года на 16 млн.рублей. Данная разница обусловлена

созданием единой бухгалтерии культуры и образования на базе отдела культуры с передвижение финансирования из отдела образования в программу отдела культуры.

Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления города Зеи на 2015-2021 годы.

Координатор программы – финансовое управление администрации города Зеи.

Целью программы является совершенствование деятельности исполнительных органов власти города и повышение качества управления.

В состав программы входят подпрограммы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом города Зеи» - 14709 тыс.рублей и «Обеспечение деятельности администрации города» - 42047 тыс.рублей. В общей сложности, согласно Приложению 5 к решению о бюджете финансирование программы составит 56756,7 тыс.рублей. При этом в паспорте программы указана сумма расходных обязательств, больше, чем объемы финансирования, предусмотренные проектом бюджета на 2015 год и плановый период 16-17 гг., которая составляет 56806 тыс.рублей. Данный факт свидетельствует, что разработчиком программы в программные мероприятия включаются средства, не подтвержденные в установленном бюджетным законодательством порядке. *В соответствии со ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ подлежит приведению в соответствие в двухмесячный срок со дня принятия бюджета города.*

В рамках подпрограмм обеспечивается реализация основных расходных полномочий в рамках Закона Амурской области от 14.12.2005 № 103-ОЗ «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав», Закона Амурской области от 22.12.2008 № 144-ОЗ «О порядке формирования и деятельности административных комиссий в Амурской области», Закона Амурской области от 25.03.2008 № 10-ОЗ «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в Амурской области».

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и качественным жильем населения города Зеи Амурской области на 2014 - 2020 годы»

Координатор программы – комитет по управлению муниципальным имуществом города Зеи.

Целью муниципальной программы является повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения, в том числе с учетом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

В состав муниципальной программы входят 6 подпрограмм:

1. Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков под строительство жилья - 0,00 руб.
2. Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда 2000тыс.руб.
3. Переселение граждан из ветхого жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов), расположенного в зоне Байкало-Амурской магистрали (БАМ) на территории города Зеи Амурской области – 0,00 руб.
4. Обеспечение жильем молодых семей – 200 тыс.руб.
5. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории города (в рамках Федерального закона № 185-ФЗ) – 0,00 руб.
6. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы – 15232,7 тыс.руб..

Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения города Зеи на 2015-2021 годы».

Координатор программы МКУ «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи. Координаторы подпрограммы МКУ «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи, Отдел образования администрации города Зеи, Комитет по управлению муниципальным имуществом города Зеи.

Целью данной программы является противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма, разработка мер и осуществление мероприятий по устранению причин и условий, способствующих возникновению и распространению терроризма и экстремизма.

В состав программы входит три подпрограммы:

1. Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма – 10 тыс.руб.
2. Восстановление защитного сооружения для нетранспортабельных больных – 0.00 руб.
3. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации программы – 6682 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие образования города Зеи на 2014-2020годы»

Координатор программы – отдел образования администрации города Зеи.

Координаторы подпрограмм – отдел образования администрации города Зеи, отдел физической культуры и спорта, молодежной политики администрации города Зеи, отдел культуры и архивного дела администрации города Зеи.

Целью муниципальной программы является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего инновационному развитию экономики, современным требованиям общества, каждого гражданина, а также процессов интеграции в мировое сообщество.

В муниципальную программу «Развитие образования города Зеи на 2014-2020годы» входят четыре подпрограммы:

1) «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» - 381226.

2) «Развитие системы защиты прав детей». По данной подпрограмме в течении года будут предусмотрены расходы на софинансирование областной программы на оздоровительные мероприятия детей – 10821 тыс.руб.

3) «Вовлечение молодежи в социальную практику» - 100 тыс.руб.,

4) «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования города Зеи на 2014 – 2020 годы» и прочие мероприятия в области образования».

5) «Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту».

По государственной программе «Развитие образования Амурской области на 2014-2020годы» предусмотрены расходы по разделу «Образование» по переданным полномочиям органам местного самоуправления в объеме в 2015 году- 220954 тыс. рублей, в 2016 году – 211397 тыс. руб, в 2017 году – 181935 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зее на 2015-2021 годы».

Координатором программы является администрация города Зеи.

Основной целью программы является предоставление субсидии:

- начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства на создание собственного бизнеса;
- на возмещение части затрат на приобретенное оборудование;
- предоставление субсидии хлебопекарным предприятиям на возмещение части затрат на электроэнергию, использованную для выпечки хлеба;
- субсидирование юридических лиц и индивидуальных предпринимателей для обеспечения пассажирских перевозок.

Также по данной программе отражаются расходы областного бюджета по предоставлению местным бюджетам субсидий передаваемых на реализацию данных мероприятий.

Программа включает в себя подпрограмму «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства».

По данной программе бюджетных ассигнований на 2015-2017 годы не предусмотрено.

Возможно, финансирование данной программы из бюджетов других уровней будет иметь место. *Но, на сегодняшний день это не прогнозируемо и координатору программы необходимо внести коррективы в целевые показатели и индикаторы эффективности программы.*

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории города Зеи на 2014-2020 годы».

Координатором программы и подпрограмм является Отдел физической культуры и спорта, молодежной политики администрации города Зеи.

Основной целью программы является развитие физической культуры и спорта на территории города Зеи.

Программа включает в себя 3 подпрограммы:

1. Развитие физической культуры, массового спорта и поддержка спорта высших достижений - 1800,0 руб.

2. Развитие материально-технической базы объектов физической культуры и спорта

3. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы - 25438,0руб.

Муниципальная программа «Благоустройство города Зеи Амурской области на 2015-2021 годы»

Координатор программы – Управление архитектуры и градостроительства администрации города Зеи.

Достижение цели муниципальной программы является повышение общего уровня благоустройства города Зеи.

Задачи муниципальной программы:

Приведение и поддержание в надлежащем состоянии автомобильных дорог местного значения;

увеличение доли автомобильных дорог;

снижение затрат на содержание дорог;

повышение безопасности и улучшение условий дорожного движения;

приведение в нормативное состояние и улучшение качественного состояния зеленых насаждений;

улучшение санитарного и эстетического состояния города Зеи;

повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания города Зеи;

повышение комфортности дорог, улиц и парков города.

В состав муниципальной программы входят 5 подпрограмм:

1. Развитие улично-дорожной сети города Зеи;

2. Безопасность дорожного движения;

3. Благоустройство города Зеи;

4. Градостроительная деятельность;
 5. Обеспечение управления реализацией мероприятий муниципальной программы.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Благоустройство города Зеи Амурской области на 2015-2021 годы» представлено в таблице:

тыс.руб.

Наименование подпрограммы	2015 год	2016 год	2017 год	Итого
1.Развитие дорожно-уличной сети города Зеи (в т.ч. дорожный фонд)	16737,6	16737,6	36671,1	70146,3
2.Обеспечение безопасности дорожного движения	2954,2	426,0	2954,2	6334,4
3.Благоустройство города Зеи	13425,3	13425,8	13425,8	40276,9
4.Градостроительная деятельность	0	0	0	0
5.Обеспечение управления реализацией мероприятий муниципальной программы	4916,2	4916,2	4916,2	14748,6
ИТОГО	38033,3	35505,6	57967,3	131506,2

Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Зеи, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города будет производиться из муниципального дорожного фонда.

Распределение дорожного фонда на реализацию основных мероприятий подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети города Зеи» представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	2015 год	2016 год	2017 год	Всего
Развитие дорожно-уличной сети города Зеи	3445,7	4842,3	2705,9	10993,9

Управление архитектуры и градостроительства города Зеи осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением главы администрации города Зеи. Предметом деятельности является реализация полномочий администрации города в области архитектуры и градостроительства.

Управлению архитектуры и градостроительства подведомственно муниципальное бюджетное учреждение «Единая служба по благоустройству города Зеи».

В МБУ «ЕСПБ города Зеи» предусмотрены субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). В муниципальное задание входят мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования, благоустройству города и повышению эффективности обеспечения безопасности дорожного движения.

По подпрограмме «Обеспечение безопасности дорожного движения» предусмотрены средства на оплату муниципальных контрактов (приобретение в лизинг автотехники - автогидроподъемника и автогрейдера).

Муниципальная программа «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов в городе Зея на 2015-2021 годы»

Координатор программы – Отдел образования администрации города Зеи, Управление архитектуры и градостроительства администрации города Зеи, Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи, Отдел физической культуры и спорта, молодежной политики администрации города Зеи.

Целями муниципальной программы является:

создание системы комплексной реабилитации инвалидов;
создание условий для интеграции детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов в общество путем формирования безбарьерной среды в образовательных учреждениях города Зеи

Задачи муниципальной программы:

1. Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры.
2. Создание условий для социокультурной, физкультурно-оздоровительной реабилитации и адаптации инвалидов.
3. Социальная поддержка отдельных категорий граждан из числа инвалидов.
4. Обеспечение доступности, повышение оперативности и эффективности предоставления услуг детям с ограниченными возможностями здоровья и детям-инвалидам в сфере образования.
5. Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры посредством оснащения объектов социальной инфраструктуры пандусами.

В состав муниципальной программы входят 1 подпрограмм:

1. Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов.

Основные ожидаемые конечные результаты муниципальной программы:

1. К 2016 году привести в соответствие требованиям строительных норм и правил по обеспечению доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения объектов социальной инфраструктуры от общего объема объектов социальной инфраструктуры области.

2. Создать в 7 муниципальных учреждениях образования города Зеи необходимые условия для занятий детей-инвалидов.

3. Создать условия для привлечения детей-инвалидов к участию в общешкольных, городских спортивных, культурных и других массовых мероприятиях в количестве не менее 55 процентов от общего количества детей-инвалидов, посещающих образовательные учреждения города;

- создать условия для привлечения к конкурсным мероприятиям различного уровня до 30 процентов детей-инвалидов.

4. Создать условия для увеличения посещений специализированного тематического раздела для детей-инвалидов, их родителей на официальном сайте отдела образования администрации города Зеи в сети Интернет до 150 посещений в год.

5. Создать условия для повышения квалификации 28 педагогов по вопросам обучения детей с ограниченными возможностями здоровья.

6. Принять меры по увеличению количества участников акции «Милосердие» до 3000 человек.

Обеспечить проведение тематических мероприятий и акций, направленных на формирование толерантного отношения к детям-инвалидам, в количестве 120 в год.

7. Установить 10 пандусов, в том числе:

- в пяти общеобразовательных учреждениях города;

- в объектах физической культуры и спорта (2 пандуса);

- в здании МБОУ ДОД «Детская школа искусств г. Зеи» (1 пандус);

- в здании МБУ «Краеведческий музей г. Зеи» (1 пандус);

- в здании администрации города Зеи (1 пандус).

8. Приобрести 2 многофункциональных (профессиональных) спортивных тренажера.

9. Приобрести для Зейской городской библиотеки не менее 2 комплектов устройств для прочтения «говорящих книг» для слепых; не менее 100 шт. «говорящих книг»; оформить подписку на 1 информационный сборник «Шаги к независимости».

Бюджетные ассигнования на реализацию основных мероприятий муниципальной программы в бюджете 2015-2017 годов предусмотрены в размере 50,0 тыс.рублей ежегодно.

Непрограммные расходы:

Непрограммные расходы бюджета города Зеи на 2015-2017 годы запланированы в 2015 году в сумме – 13 615,5 тыс. рублей, в 2016 году – 23 934,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 10 318,7 тыс. рублей, в 2017 году – 36 267,2 тыс. рублей в том числе условно утвержденные – 22 651,6 тыс. рублей. К непрограммным мероприятиям бюджета города Зеи отнесены следующие расходы:

1. Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда) в сумме 1765,5 тыс. руб. ежегодно;

2. Расходы на обеспечение функций законодательных органов местного самоуправления (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) в сумме 6293 тыс. руб. ежегодно;

3. Резервные фонды органов местного самоуправления в сумме 200 тыс. руб. ежегодно;

4. Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики в сумме 100 тыс. рублей ежегодно.

5. Доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1 807,3 тыс. рублей ежегодно.

6. Расходы на оплату Администрацией города Зеи членского взноса в Ассоциацию Совета муниципальных образований городов Амурской области – 97,2 тыс. рублей ежегодно.

7. Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 3 352,5 тыс. рублей ежегодно.

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

Приемлемая долговая нагрузка на бюджет города Зеи является гарантом экономической стабильности города.

С учетом расчета долговой нагрузки на бюджет города на 2015 -2017 годы определен верхний предел муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2015 года составит 51 054 тыс. рублей или 34,5% к налоговым и неналоговым доходам (за вычетом доходов по дополнительным нормативам), на 01.01. 2016 года – 44 904 тыс. рублей или 33%, на 01.01. 2017 года – 42 354 тыс. рублей или 28%, на 01.01.2018 года – 39 000 тыс. рублей.

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 2015 году – 13 200 тыс. руб., 2016 год – 30 000 тыс. руб., 2017 году – 39 000 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.

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 выступят 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