



**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 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»**

№ 115/р

«28» ноября 2016 года

1. Общие положения

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и ст. 2 Положения о контрольно-ревизионной комиссии (далее КРК) проведена экспертиза проекта решения «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Заключение по проекту 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, 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 15.11.2016 г. 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 2017 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 2017-2019 годы

Основные направления бюджетной политики города Зеи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной политики города Зеи в области доходов и расходов бюджета города, управления муниципальным долгом города, муниципального контроля и являются основой для составления проекта бюджета города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Приоритеты города Зеи в области налоговой политики определены Администрацией города с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики на 2016-2018 годы и Утверждены постановлением администрации города Зеи от 30.09.2016 № 1424 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2017-2019 годы».

Основными целями налоговой политики города Зеи в трехлетней перспективе являются, с одной стороны, сохранение бюджетной устойчивости и увеличение налогового потенциала посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, с другой стороны, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечение социальных гарантий.

Таким образом, сравнительный анализ направлений бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики за 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.

При этом, контрольно-ревизионная комиссия рекомендует органам исполнительной власти обратить особое внимание на основные направлениями бюджетной политики в области расходов на 2017 год, определенные постановлением администрации города Зеи от 30.09.2016 № 1424.

В частности на:

повышение обоснованности планирования и распределения средств бюджета на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ);

повышение рациональности и экономности использования средств бюджета муниципальными учреждениями;

усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями города муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг.

Для максимально эффективного исполнения указанных направлений до начала нового финансового года необходимо привести в соответствие с действующими Законодательством и локальными нормативно-правовыми актами все нормативную базу и документооборот, сопровождающий распределение средств бюджета на оказание муниципальных услуг (работ).

2.2 Прогноз социально-экономического развития

В составе проекта бюджета представлен прогноз социально-экономического развития города на 2017 и плановые 2018-19 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 2017 год и на плановый период до 2019 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 2017 году – на 0,1 %, в 2018 на 3,6%, в 2019 увеличение на 0,8 %.

2 вариант – умеренно оптимистичный, предполагает некоторое оживление в экономике. Рост ВВП составит 0,8 % в 2017 году, снижение на 3 % в 2018 году и рост на 1,4 % в 2019 году.

За основу при разработке бюджета принят первый вариант развития.

При составлении заключений на проект бюджета 2015, 2016 годов, контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала отделу экономики администрации города включать в Прогноз СЭР раздел «Жилищный фонд», с показателями по общей площади жилищного фонда города, 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 рекомендовалось наполнить информацией по состоянию на отчётные даты, 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 объёмна. *К сожалению, отдел экономики и развития города в очередной раз не принял к рассмотрению данные рекомендации и прогноз социально-экономического развития на 2017-2019 гг. не претерпел никаких структурных изменений.*

3. Доходы проекта бюджета г. Зеи на 2017 год

Прогноз доходов бюджета города на 2017 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития города за 2016 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Амурской области и города Зеи, предложений администраторов доходов бюджета города. В проекте решения бюджета города на 2017 год показатели планируются на основании писем главных администраторов доходов.

Согласно проекту решения о бюджете, общий объём планируемых доходов бюджета города Зеи на 2017 год составит 697 811 452,11 рублей, что на 23 241 тыс. рублей больше плановых назначений 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составят 294 698 552,11 рублей, что на 16 635 тыс. рублей меньше плановых назначений 2016 года.

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 2017 году.

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 2014 года фактическая динамика показателя стабильна и не подвержена резким колебаниям, что свидетельствует о ведении взвешенной бюджетной политики в целом по данным видам доходов.

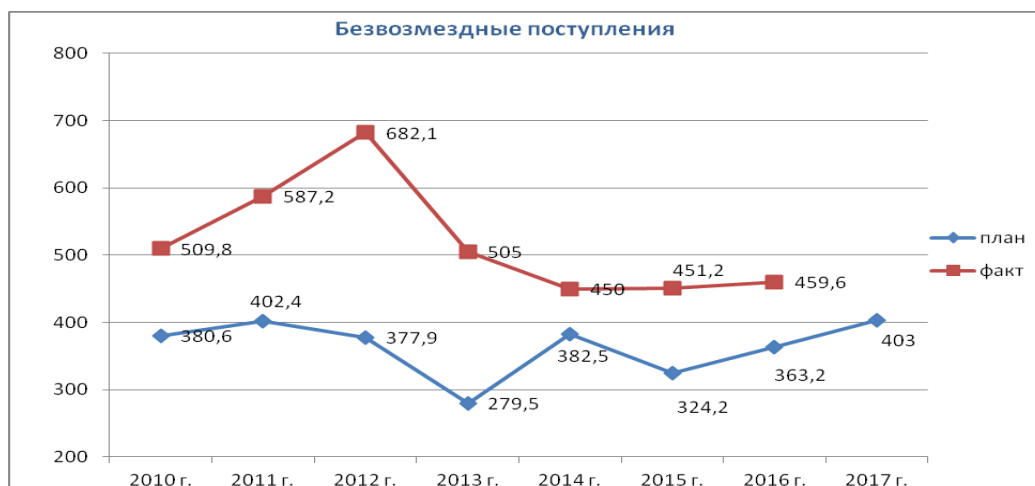
Рис.1



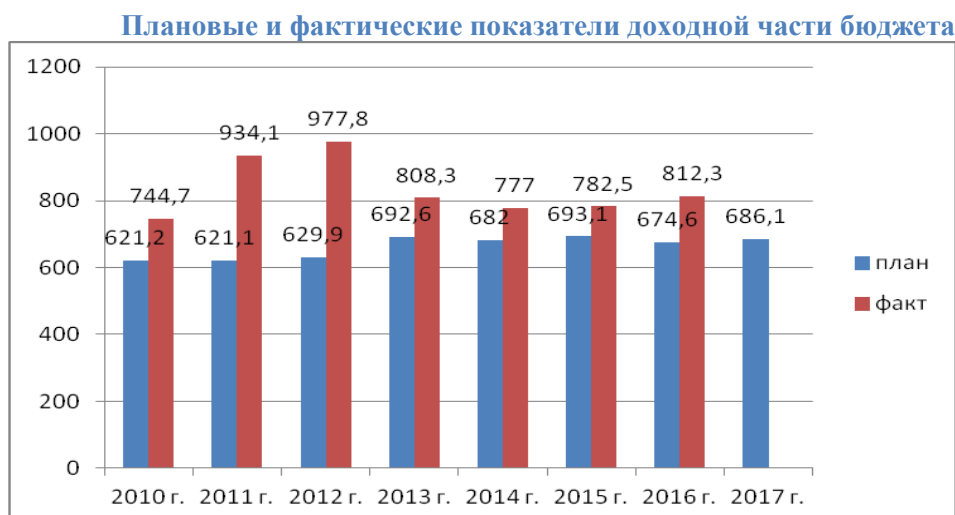
Как видно на рисунке 1 фактическая динамика налоговых и неналоговых доходов имеет тенденцию к увеличению. При этом линия тренда плановых показателей имеет тенденцию к снижению. Даная ситуация объясняется тем, что в течение финансового года в план приватизации с целью наращивание доходной части вносятся существенные изменения.

Следующий 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. Однако, в период с 2014 года фактический объем безвозмездных поступлений остается примерно на одном уровне.

Рис.2

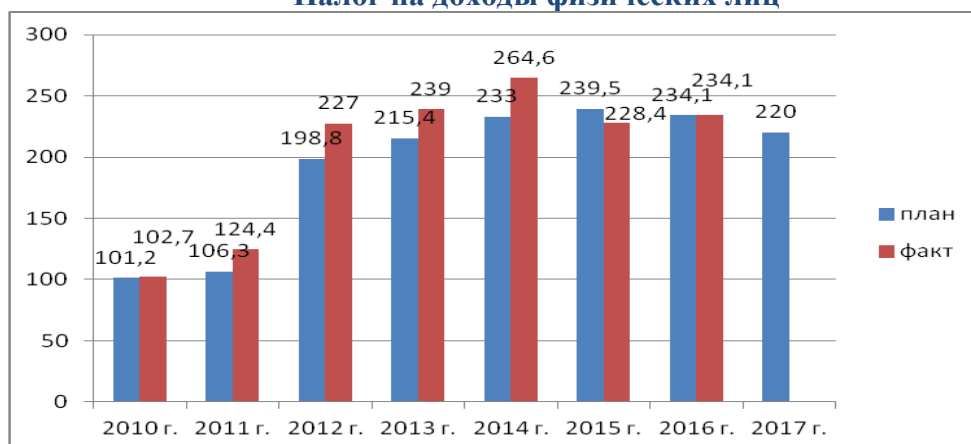


На представленной ниже диаграмме можно наглядно увидеть общую картину соотношений плановых и фактических показателей доходной части бюджета. Разность между плановыми и фактическими показателями колеблется в пределах +20%. При этом более 90% «недопланированных» доходов являются целевыми поступлениями из бюджетов других уровней. На представленной ниже диаграмме видно, что, начиная с 2014 года, разрыв между плановыми и фактическими показателями уменьшился.



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

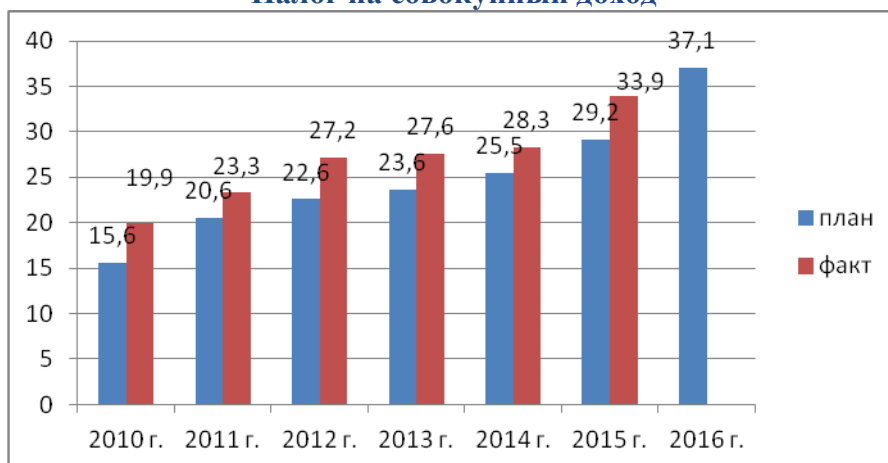
Налог на доходы физических лиц



Налог на доходы физических лиц на 2017 год составит 54,5% прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Он рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по данным администратора доходов – УФНС России № 4 по Амурской области.

Как видно из представленной диаграммы, налог на доходы физических лиц каждый год обеспечивает большую долю в структуре доходной части бюджета. Фактическое исполнение бюджета по данному виду налога ежегодно превышало утвержденные плановые назначения. Однако, начиная с 2015 года, наблюдается недовыполнение плановых показателей.

Налог на совокупный доход



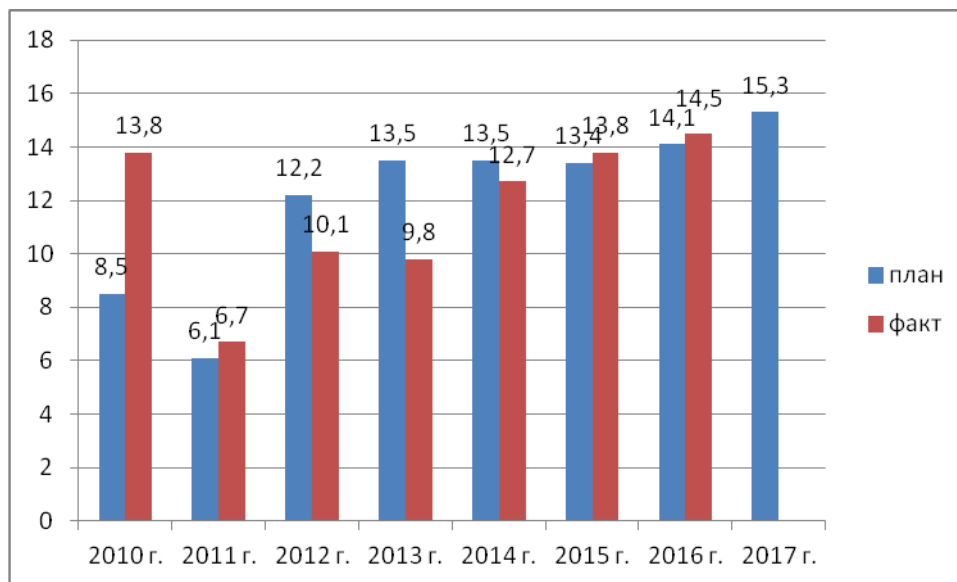
Налог на совокупный доход запланирован в объеме 34,2 млн.рублей. в 2018 году – 12,5, в 2019 году – 3,7 млн.рублей. Существенные изменения в данном виде поступлений планируются за счет изменений в налоговом законодательстве в части отмены единого налога на вмененный доход.

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

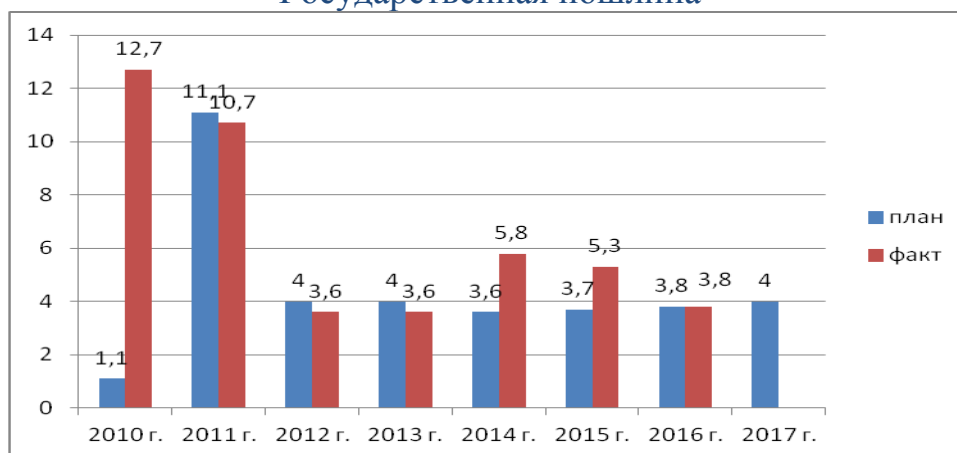
(продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2017 год прогнозируются в сумме 3812 тыс.рублей. При этом ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2016 году 3866 тыс.рублей.

Налог на имущество



Показатель, динамика которого отражена на диаграмме, 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. Однако, благодаря активизации работы по сбору земельных налогов ситуация в 2015 году изменилась в лучшую сторону. В ходе исполнения бюджета стало возможным перевыполнение плана по данному виду налога впервые за несколько лет. Данная тенденция сохранится и в 2016 году, а так же позволит увеличить плановые показатели в 2017 году.

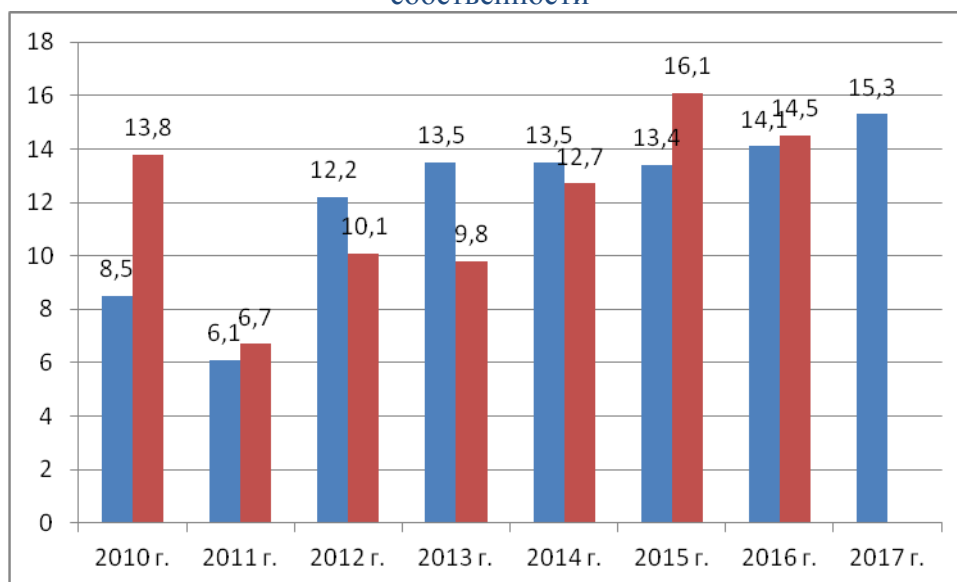
Государственная пошлина



Как видно из представленной диаграммы объем поступлений по виду дохода «Государственная пошлина» с течением времени претерпевал значительные

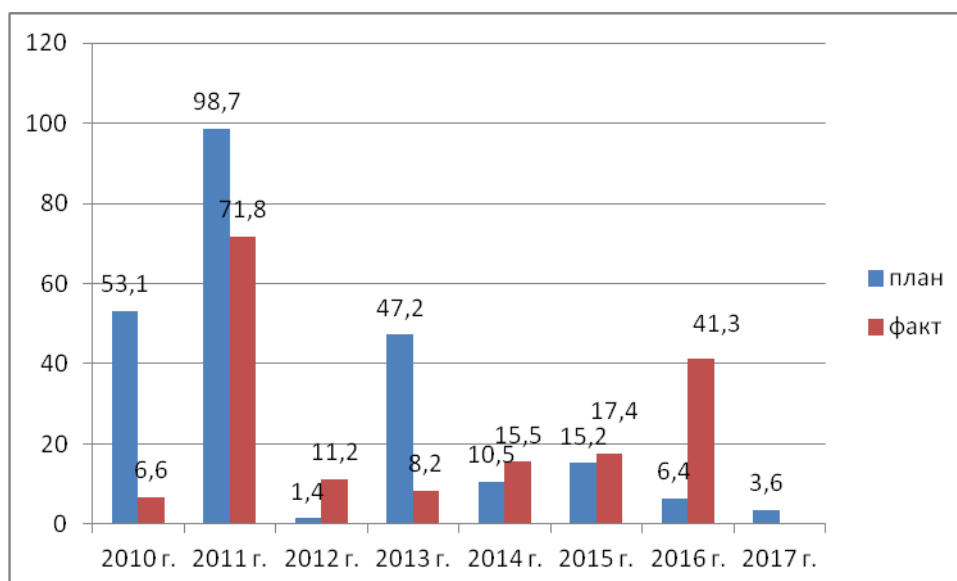
изменения. В 2010 году, в связи изменениями в законодательстве, произошло значительное перевыполнение плана по данному виду дохода. В 2012 году, так же по причине изменений в законодательстве, плановые и фактические показатели уменьшились практически в три раза. При этом планирование по данному виду дохода достаточно точное. Так же динамическое наблюдение данного вида дохода показывает, что собираемость «Государственной пошлины» с 2014 года имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2014 года фактическое значение превысило плановое более чем на 2 млн.рублей., в 2015 году так же наблюдался разрыв между фактическими и плановыми показателями на 1.6 млн. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2016 году составило 3,8 млн. рублей. По мнению КРК план по данному показателю на 2017 год обоснован, но данный вид дохода имеет тенденции к росту.

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 2015 году исполнение по данному виду дохода 16,1млн.руб. На 2016 год данный показатель запланирован в объеме 14,5 млн. рублей. Однако, исходя из сложившейся за ряд лет тенденции, можно предположить, что план в 2016 и в 2017 годах по данному виду дохода будет перевыполнен, в течение финансового года возможны корректировки показателя в сторону увеличения.

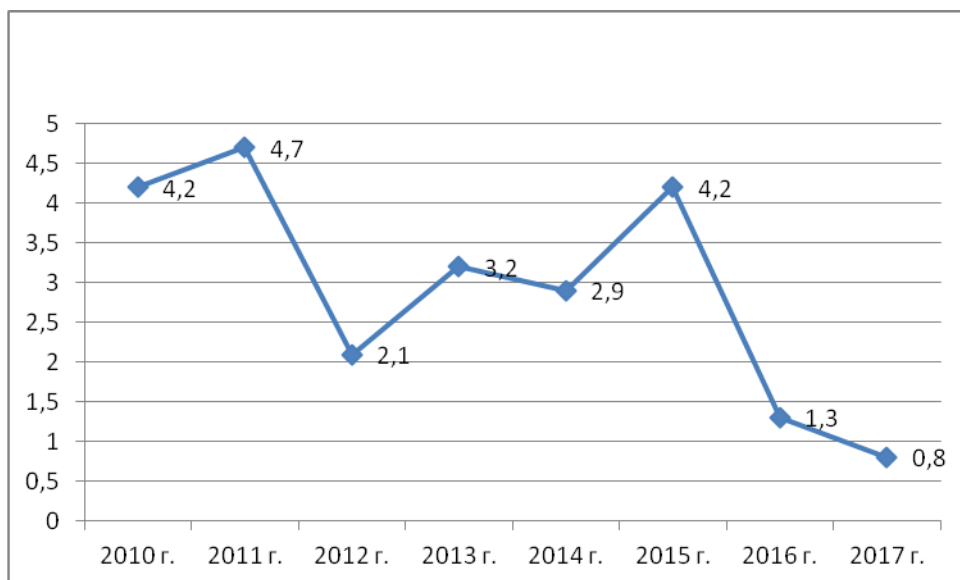
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов



Доходы от продажи материальных активов – самая непредсказуемая статья доходной части. Как видно из представленной диаграммы, в 2012 и 2014 годах наблюдалось перевыполнение плана по данному виду доходов. В 2015 году ожидаемое исполнение дохода так же показывает перевыполнение плана. Ожидаемое исполнение данного вида доходов в 2016 году составило 41,3 млн.рублей. Однако по итогам 9 месяцев 2016 года фактическое исполнение 3,9 млн.рублей. данный факт свидетельствует о рисках невыполнения данного вида доходов и, как следствие, недофинансирование расходов бюджета. На 2017 год данный вид дохода запланирован в сумме 3,6 млн. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Еще одна статья доходной части бюджета «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» запланирована на 2017 год в объеме 3,6 млн.рублей, при этом ожидаемое исполнение 2016 года 1,3 млн. рублей, хотя фактическое исполнение за 9 месяце составило 2,2 млн.рублей.



Из объяснений главного администратора доходов «Финансового управления», полученного при проведении экспертизы в прошлом финансовом периоде, 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 2017-2019 гг., они так и не представили свои плановые показатели. Как видно из представленных документов к проекту бюджета на 2017 год, ситуации не изменилась. Поэтому, вполне ожидаема ситуация с перевыполнением плана по данному виду доходов в 2017 году.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов период 2017 года *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 детальную оценку предлагаемых назначений по доходам.

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, могут появиться дополнительные резервы. По неналоговым

доходам есть риски невыполнения плана, в части продажи материальных и нематериальных активов. В планируемом финансовом году администратору налоговых доходов рекомендуется не снижать активности в проведении претензионной работы, 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. Продолжить работу с администраторами доходов по видам поступлений входящим в группу «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (Гостехнадзор, Росприроднадзор, Управление рыболовства, Россельхознадзор, ОВД) с целью повышения точности бюджетного планирования, так как данные 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.

Так же необходимо отметить, что с каждым годом точность планирования бюджета в доходной части повышается.

4. Расходы проекта бюджета города Зеи на 2017 год

Формирование бюджета города на 2017 год осуществлялось в порядке, определенном постановлением администрации города Зеи от 21.07.2015 № 1273 «О порядке составления проекта бюджета города Зеи на очередной финансовый год». Базовым периодом для формирования объемов действующих расходных обязательств на 2017 год принимались показатели бюджета города на 2016 год с учетом изменений по состоянию на 1 августа 2016 года.

Формирование проекта бюджета города на 2017 год произведено с учетом разграничения расходных обязательств между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города 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 прозрачности, открытости бюджета и финансовой самостоятельности участников бюджетного процесса с одновременным повышением их ответственности, что предполагает более активное включение в бюджетный процесс процедуры оценки результативности бюджетных расходов;

3) повышение качества контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Объемы бюджетных ассигнований городского бюджета на 2017 год 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.

Расходы городского бюджета сформированы на 2017 год в объеме 697,8 млн.рублей. Доля расходов сформированных в рамках программных мероприятий составит 98,3%.

Согласно проекту бюджета города на 2017 год по структуре расходов, основная доля расходов, как и в предыдущие периоды, приходится на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику) – до 70%.

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 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

Распоряжением главы администрации города от 09.11.2015г. №176-р утверждено 12 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.

Финансирование на 2017 год 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 экспертизы проектов постановлений администрации города Зеи о внесении изменений в целевые программы в части, касающейся бюджетных ассигнований на 2015-2016 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, так же не скорректированы ожидаемые конечные результаты реализации муниципальных программ.* 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.*

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия города Зеи на 2016 – 2020 годы»

В разрезе программы на 2017 год, в паспорте проекта программы, представленном в составе документов к проекту бюджета, объем финансирования на 2017 год 219,4 тыс.рублей. При этом в паспорте программы, утвержденном постановлением главы администрации 23.10.2015 г. №1738 планируемый объем поступлений средств из областного бюджета на 2017 год – 147,1 тыс. рублей. Согласно ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Ожидаемое исполнение программы на 2016 год 16,6 тыс.рублей в разрезе мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных. В течение 2017 года так же предстоит финансирование мероприятий только по данному направлению. 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. Программа требует корректировки.

** Задачи программы:*

1.Поддержка 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.

Аналогичные выводы по данной программе были сделаны при подготовке заключения на проект бюджета 2016 года, однако Программа так и не была скорректирована.

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.

2. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

3. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы.

Программа утверждена 27.10.2015 постановлением главы администрации № 1740.

Согласно постановлению, общий объем финансирования программы в 2014 – 2020 годах составит 616 720,595 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств местного бюджета 35 443,640 тыс. рублей, в том числе по годам:

2016 г. – 3 794,736 тыс. рублей;

2017 г. – 4 249,677 тыс. рублей;

2018 г. – 5 990,664 тыс. рублей;

2019 г. – 6 230,291 тыс. рублей;

2020 г. – 6 479,502 тыс. рублей.

Планируемый объем финансирования:

за счёт средств областного бюджета 510 822,292 тыс. рублей, в том числе по годам:

2016 г. – 60 604,655 тыс. рублей;

2017 г. – 74 906,400 тыс. рублей;

2018 г. – 77 902,656 тыс. рублей;

2019 г. – 81 018,762 тыс. рублей;

2020 г. – 84 259,513 тыс. рублей.

за счёт внебюджетных источников 70 454,663 тыс. рублей, в том числе по годам:

2016 г. – 11 032,482 тыс. рублей;

2017 г. – 9 552,650 тыс. рублей;

2018 г. – 10 339,812 тыс. рублей;

2019 г. – 15 376,024 тыс. рублей;

2020 г. – 15 990,265 тыс. рублей.

Согласно представленному паспорту программы в составе документов к проекту бюджета:

за счёт средств областного бюджета 2017 г. – 60604,6 тыс. рублей;

за счёт других источников (наименование источников паспортом не установлено) 2017 г. – 309,7 тыс. рублей.

В нарушение действующих НПА, регулирующих порядок составления муниципальных программ, программы не корректируются в течение года, в связи с изменениями объемов финансирования.

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.
2. Историко-культурное наследие.
3. Библиотечное обслуживание.

4. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы.

Общая сумма финансирования, указанная в представленном паспорте программы 62346,8 тыс.рублей. При этом в постановлении администрации города «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014-2020 годы», утвержденную постановлением администрации города от 27.11.2013 № 1908» от 01.03.2016 №341 финансирование программы обозначено в размере 59 493,10 тыс. рублей. Ожидаемый объем исполнения за 2016 год составил 64198 тыс. рублей, в программе фигурирует цифра 59 963,16 тыс.рублей. исполнение за 2015 год фактически составило – 63045 тыс.рублей, согласно паспорту программы 63 962,96 тыс.рублей. *Таким образом, в нарушение п. 7 Порядка принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденного Постановлением администрации города Зеи от 17.06.2011 № 822 в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования.*

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» и «Обеспечение деятельности администрации 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».

В общей сложности, согласно Приложению к проекту решения о бюджете финансирование программы на 2017 составит 53797,4 тыс.рублей. В постановлении администрации от 17.11.2016 № 1634 объем финансирования 54 910,0 тыс. рублей на 2017 год. *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. Так же координатору программы необходимо внести изменения в паспорт программы по фактическим объемам финансирования за прошедшие финансовые периоды.*

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.

2. Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

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.

4. Обеспечение жильем молодых семей.

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).

6. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации муниципальной программы.

Согласно паспорту программы привлечение средств из федерального и областного бюджетов в 2017 году не планируется. Средства местного бюджета запланированы в объеме 14165,2 тыс. рублей. Фактически в течение 2015-2016 годов в рамках программы осуществлялось софинансирование из бюджетов вышестоящих уровней. *В нарушение п. 7 Порядка принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденного Постановлением администрации города Зеи от 17.06.2011 № 822 в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования.*

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 две подпрограммы:

1. Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма.
2. Обеспечение реализации основных направлений муниципальной политики в сфере реализации программы.

Согласно проекту муниципальной программы, представленному в составе документов к проекту бюджета 2017 года финансирование муниципальной программы на 2017 год составит 6807,7 тыс.рублей.

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;
- 2) Развитие системы защиты прав детей;
- 3) Вовлечение молодежи в социальную практику;
- 4) Обеспечение реализации основных направлений в сфере реализации муниципальной программы.

По программе «Развитие образования города Зеи на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города от 15.10.2013 № 1557 предусмотрены расходы в 2017 году – 394 765,64 тыс. руб. тыс.рублей. Согласно Приложению №6 к проекту бюджета города на 2017 год сумма финансирования по данной программе составляет 418 243,8 тыс. рублей. *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 нарушение п. 7 Порядка принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденного Постановлением администрации города Зеи от 17.06.2011 № 822 в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования за предыдущие финансовые периоды.

Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зеи 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 2017 год не предусмотрено. Так же по программе в 2016 году финансирование не производилось. Однако, в разных источниках программы указаны различные суммы финансирования за 2016 год.

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

Координатором программы и подпрограмм является Отдел образования города Зеи. Последние изменения вносились в программу 31.03.2016г.

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

Согласно представленному в составе документов к проекту бюджета проекту паспорта программы, программа включает в себя 1 подпрограмму:

1. Развитие физической культуры, массового спорта и поддержка спорта высших достижений.

Согласно документам, представленным в пояснительной записке к бюджету, на 2017 год на реализацию программы запланировано 24890,5 тыс.рублей. Согласно программе, утвержденной постановлением администрации города от 15.10.2013 № 1551, на реализацию мероприятий запланировано 27360,00 тыс. рублей. *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.*

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.

В состав муниципальной программы входят 6 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.

6. Повышение качества обслуживания населения и обеспечение доступности бытовых услуг.

Последние изменения вносились в программу 01.03.2016 постановлением администрации города №346.

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	2016 год	2017 год
1. Развитие дорожно-уличной сети города Зеи (в т.ч. дорожный фонд)	39107,1	18216,3
2. Обеспечение безопасности дорожного движения	2440,5	1731,7
3. Благоустройство города Зеи	13000,7	12998,7
4. Градостроительная деятельность	0	0
5. Обеспечение управления реализацией мероприятий муниципальной программы	4533,2	4765,4
6. Повышение качества обслуживания населения и обеспечение доступности бытовых услуг.	2546,1	2878,9
ИТОГО	61627,6	40591

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:

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	2016 год	2017 год
Развитие дорожно-уличной сети города Зеи	3729,1	3812,1

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.

Для обеспечения и оценки качества работ учреждениями города разрабатываются стандарты качества предоставления муниципальной услуги. Ориентируясь на такие стандарты, можно оценить качество предоставления услуги и, как следствие, эффективность расходования бюджетных средств. Если конечный результат соответствует установленным критериям, при этом соблюдены принципы экономности и результативности, значит расходование бюджетных средств эффективно. Но, для того, чтобы оценка эффективности с помощью стандартов была объективна, необходимо, чтобы сами стандарты были актуальны, объективны и четко измеримы. На практике же картина выглядит не так. Стандарты качества услуг МБУ «ЕСПБ города Зеи» разработаны в 2015 году. При этом в вышеуказанных стандартах нет четких критериев оценки муниципальных услуг. В документе есть определение - *стандарт качества предоставления муниципальных услуг - обязательство органов исполнительной власти города Зеи по обеспечению возможности получения населением муниципальных услуг в определенных объемах и определенного качества.* При этом ни объемы, ни качество в этих стандартах не определены. Так же не определены способы получения муниципальной услуги, основные методы контроля, меры ответственности для исполнителей и руководителей. Исследовав стандарт качества муниципальных услуг МБУ «ЕСПБ города Зеи», можно сказать, что, руководствуясь таким документом, невозможно дать адекватную оценку предоставляемым услугам. Разработанный и действующий стандарт качества требуют корректировки и доработки.

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.

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

В состав муниципальной программы входит 1 подпрограмма:

1. Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов.

Бюджетные ассигнования на реализацию основных мероприятий муниципальной программы в бюджете 2017 годов предусмотрены в размере 100,0 тыс.рублей.

В нарушение п. 7 Порядка принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденного Постановлением администрации города Зеи от 17.06.2011 № 822 в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования за предыдущие финансовые периоды.

6. Непрограммные расходы

К непрограммным расходам в сумме 12090,6 тыс.рублей в 2017 году отнесены:

1. Обеспечение функционирования высшего должностного лица органа местного самоуправления (оплата труда главы города и начисления) в сумме 1765,5 тыс. руб.

2. 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 5050,7 тыс. руб. (Зейский городской Совет)

3. Резервные фонды органов местного самоуправления в сумме 200,0 тыс. руб.

4. Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики в сумме 0,0 тыс. рублей.

5. Доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1966,8 тыс. рублей.

6. Расходы на оплату Администрацией города Зеи членского взноса в Ассоциацию Совета муниципальных образований городов Амурской области – 103,6 тыс. рублей.

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 3004,6 тыс. рублей.

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

С учетом расчета долговой нагрузки на бюджет города на 2017 год определен верхний предел муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2018 года составит 58354 тыс. рублей.

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 сбалансированности бюджета города запланировано привлечение кредитов в кредитных организациях в 2017 году – 14602 тыс. руб. Запланированный объем заимствований будет заявлен для проведения открытых аукционов в электронной форме.

Прогнозируется, что процентная ставка за пользование кредитами будет находиться в диапазоне ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

В предстоящем периоде не планируется предоставление муниципальных гарантий.

Рассмотрев проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» 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. Особое внимание обратить на статьи «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

2. Провести аудит имеющегося муниципального имущества с целью выявления потенциальных возможностей его использования в рамках реализации полномочий, определенных федеральным законодательством.

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

4. 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. Не допускать нарушений действующих нормативно-правовых актов в части разработки и корректировки муниципальных программ.

5. Обеспечить соблюдение положений действующих нормативно-правовых актов, в том числе БК РФ и федерального закона 44-ФЗ. С учетом результатов и выводов текущих контрольных мероприятий внешнего и внутреннего муниципального контроля, доработать нормативно-правовые акты муниципального образования, необходимые для качественного ведения бюджетного процесса города Зеи.

6. Провести работу по актуализации и детализации систем стандартов качества муниципальных услуг.

7. Продолжить и расширить опыт внедрения критериев оценки муниципальных заданий, в том числе повысить открытость и доступность таких оценок для населения муниципального образования.

8. Продолжить работу по оптимизации расходов бюджета, в том числе по оптимизации работы в сфере культуры и образования, в целях снижения бюджетных расходов на содержание учреждений и создания благоприятной базы для повышения качества услуг.

9. В целях оздоровления финансового состояния города продолжить реализацию мер по снижению объема муниципального долга.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина