



**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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»**

№ 115/р

«28» ноября 2017 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 2018 год и плановый период 2019-2020 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 15.11.2017 г. в срок, установленный статьей 185 Бюджетного Кодекса и статьей 3 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 2018 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 2018-2020 годы

Основные направления бюджетной политики города Зеи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Приоритеты города Зеи в области налоговой политики определены Администрацией города с учетом преювентности базовых целей и задач налоговой политики на 2017-2019 годы и утверждены постановлением администрации города Зеи от 20.09.2017 № 1133 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2018-2020 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. При этом, в рамках данного документа понятие «поддержка предпринимательской и инвестиционной активности» не раскрыто. В других частях документа, к примеру, в муниципальных программах, структуре расходов бюджета, так же не раскрыты средства достижения данной цели как в материальном, так и в нормативно-правовом аспекте. Аналогичные цели и задачи бюджетной и налоговой политики были определены и на прошлый финансовый период. При этом в основных итогах за 2016 год и первое полугодие 2017 года отмечен незначительный прирост субъектов малого и среднего предпринимательства (0,14% по сравнению с уровнем 2016 года. Исходя из выше сказанного, контрольно-ревизионная комиссия рекомендует органам исполнительной власти уделить в 2018 году и плановых периодах особое внимание данным вопросам, как обозначенным в качестве приоритетных целей бюджетной и налоговой политики города Зеи на 2018 и плановый период 2019-2020 годов.

Так же, исходя из практики контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016-2017 годах, контрольно-ревизионная комиссия рекомендует органам исполнительной власти обратить особое внимание на основные направления бюджетной политики в области расходов на 2018 год, определенные постановлением администрации города Зеи от 20.09.2017 № 1133.

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.

В целом сравнительный анализ направлений бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы с учетом преемственности базовых целей и задач налоговой политики за прошлые годы позволяет сделать вывод о соответствии её положений основным ориентирам Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике.

2.2 Прогноз социально-экономического развития

В составе проекта бюджета представлен прогноз социально-экономического развития города на 2018 и плановые 2019-20 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 2018 год и на плановый период до 2020 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.

2 вариант – умеренно оптимистичный, предполагает некоторое оживление в экономике.

За основу при разработке бюджета принят первый вариант развития.

При составлении заключений на проект бюджета 2015, 2016, 2017 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 количестве жителей города, проживающих в нём. Также указанная информация должна обеспечивать прозрачность осуществляемых и планируемых мероприятий в указанной сфере, служить основой для формирования муниципальных программ в данном направлении, т.к. обозначенная проблема актуальна и достаточно объёмна. Но, как и в прошлые периоды, отдел экономики города в очередной раз не принял к рассмотрению данные рекомендации и прогноз социально-экономического развития на 2018-2020 гг. не претерпел никаких структурных изменений.

3. Доходы проекта бюджета г. Зеи на 2018 год

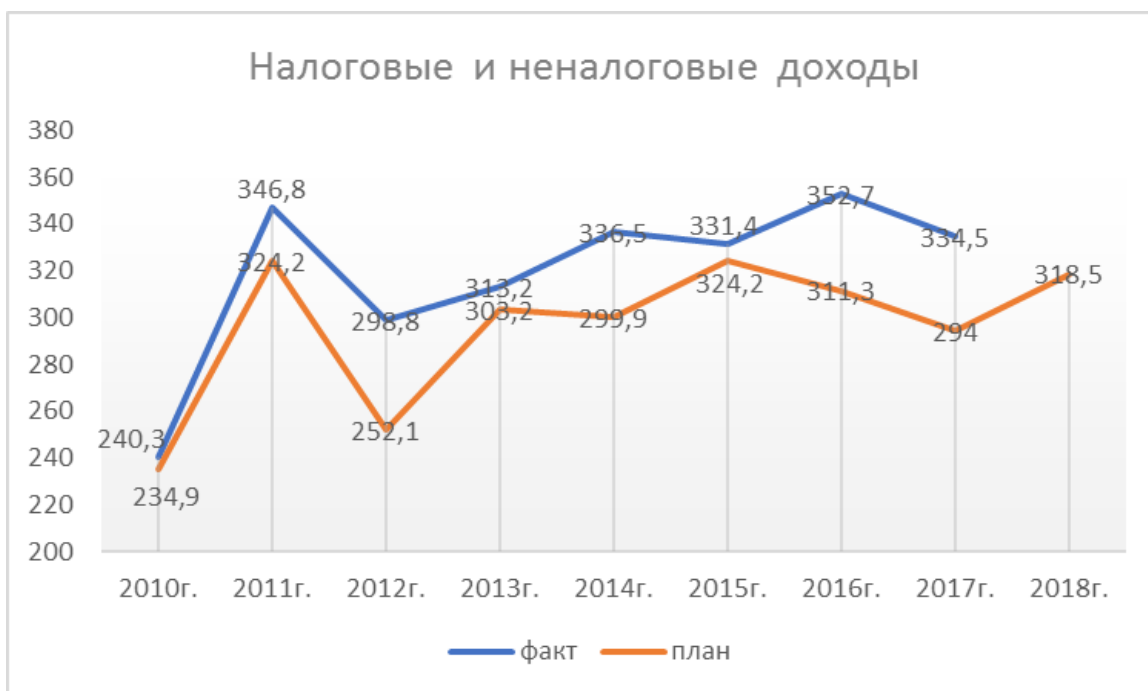
Прогноз доходов бюджета города на 2018 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития города за 2017 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации, Амурской области и города Зеи, предложений администраторов доходов бюджета города. В проекте решения бюджета города на 2018 год показатели планируются на основании писем главных администраторов доходов.

Согласно проекту решения о бюджете, общий объём планируемых доходов бюджета города Зеи на 2018 год составит 730463 тыс. рублей, что на 32652 тыс. рублей больше плановых назначений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 318547 тыс. 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 2018 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. При этом, по итогам года фактические показатели превышают плановые.

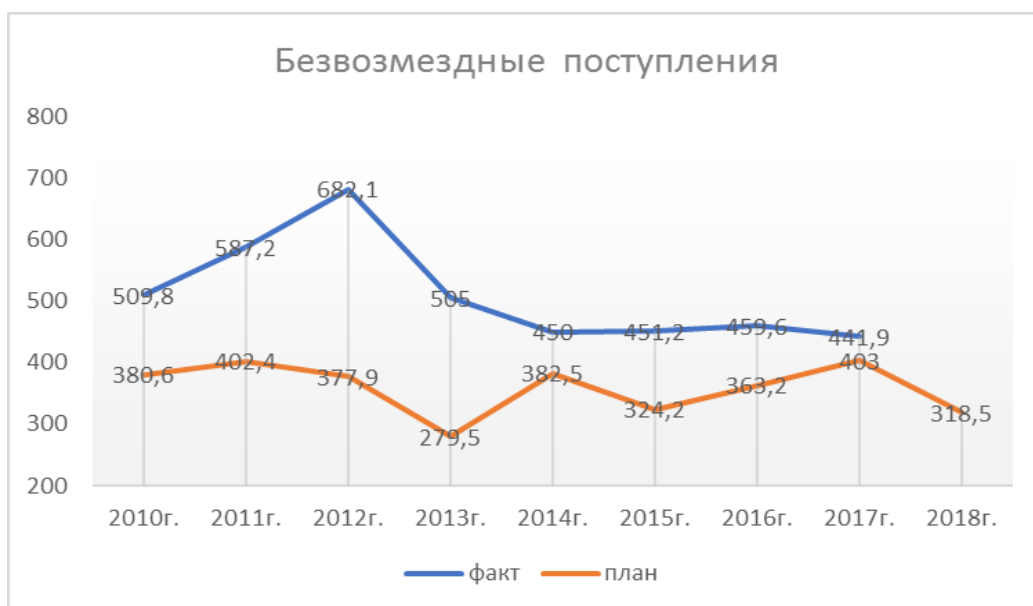
Рис.1



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. Данная ситуация объясняется тем, что в течение финансового года в план приватизации с целью наращивание доходной части вносятся существенные изменения.

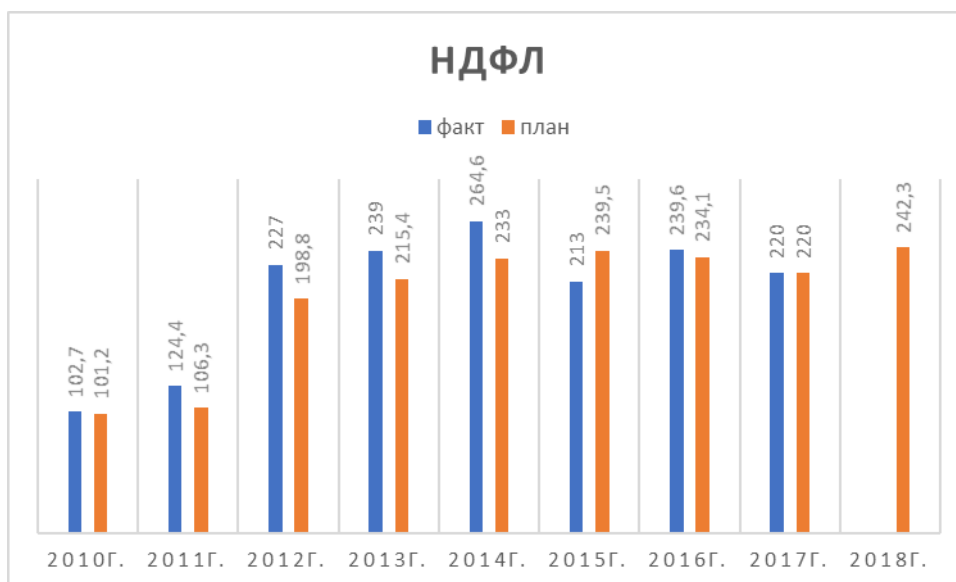
Следующий график отражает снижение объемов финансирования из бюджетов других уровней, с 2012 года наблюдается тенденция к снижению уровня участия бюджетов других уровней в пополнении доходной части. Однако, в период с 2014 года фактический объем безвозмездных поступлений остается примерно на одном уровне.

Рис.2



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

Рис.3

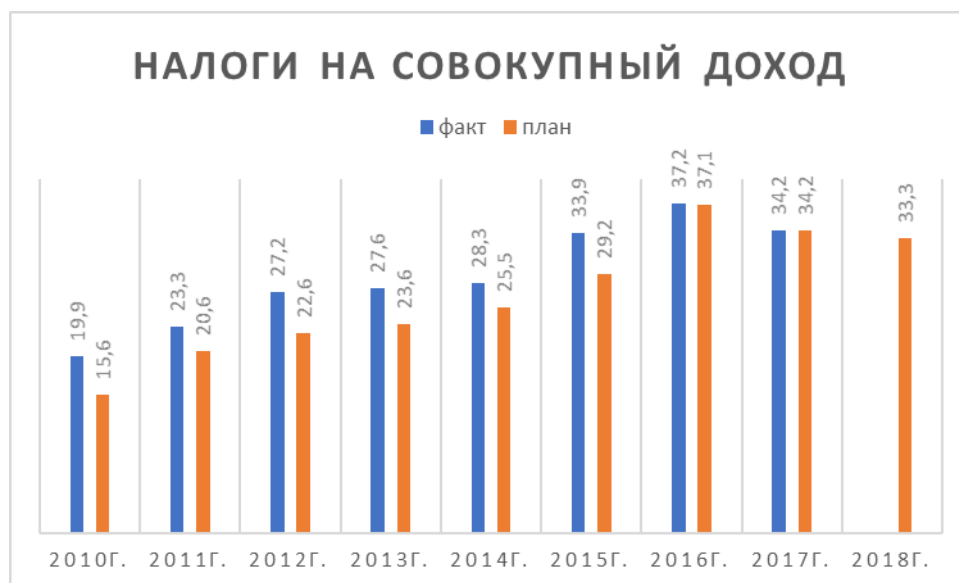


Налог на доходы физических лиц на 2018 год составит 76,1% прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Он рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по данным администратора доходов – УФНС России № 4 по Амурской области.

Как видно из представленной диаграммы, налог на доходы физических лиц каждый год обеспечивает большую долю в структуре доходной части

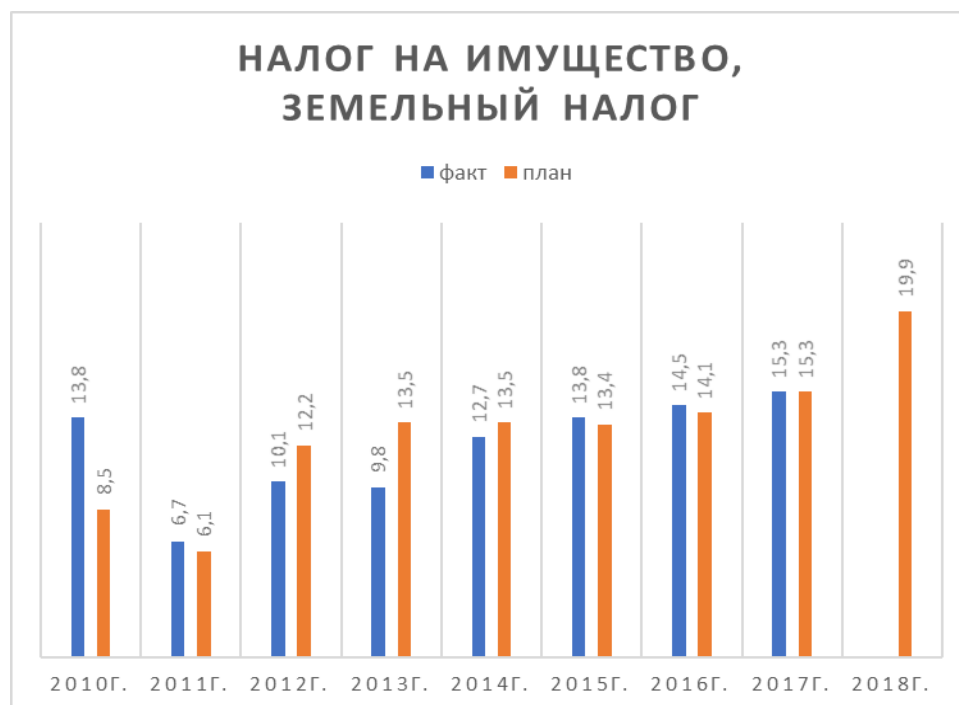
бюджета. Фактическое исполнение бюджета по данному виду налога практически ежегодно превышало утвержденные плановые назначения.

Рис.4



Налог на совокупный доход запланирован в объеме 33,3 млн.рублей. Что на 1 млн. рублей меньше чем в прошлом периоде. Изменения в данном виде поступлений планируются за счет ухода части предпринимателей на другие виды налогов, убыточности сельхоз производителей.

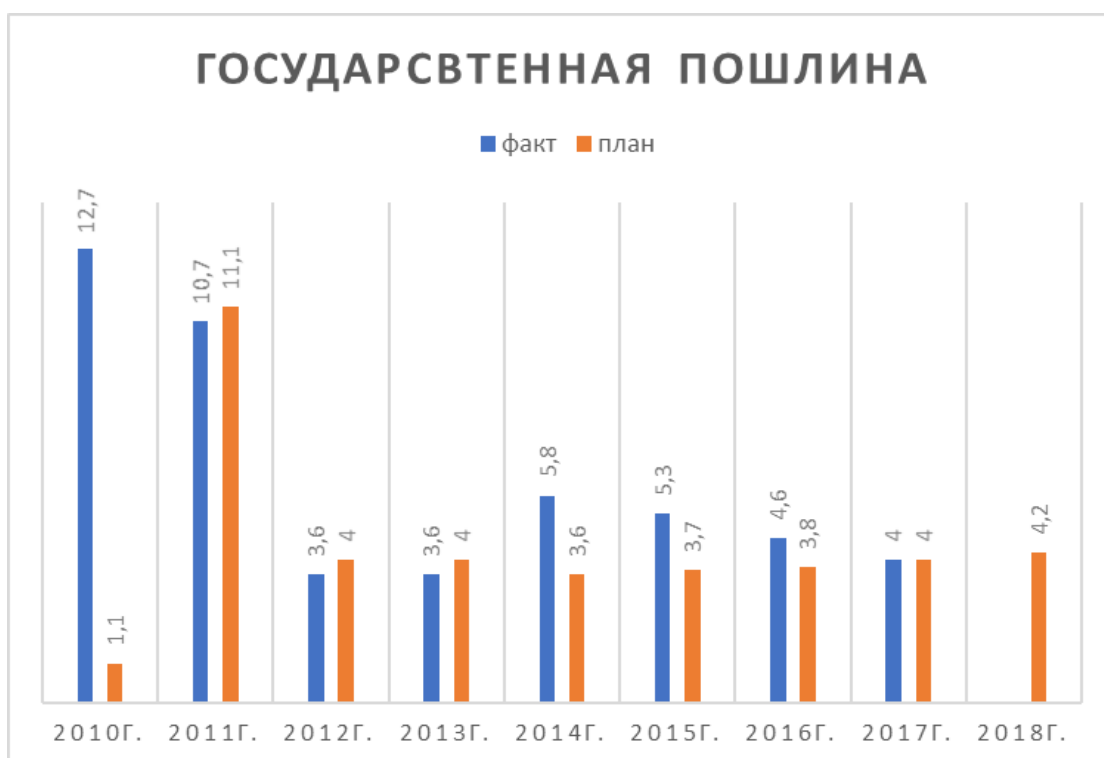
Рис.5



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 невыполнение

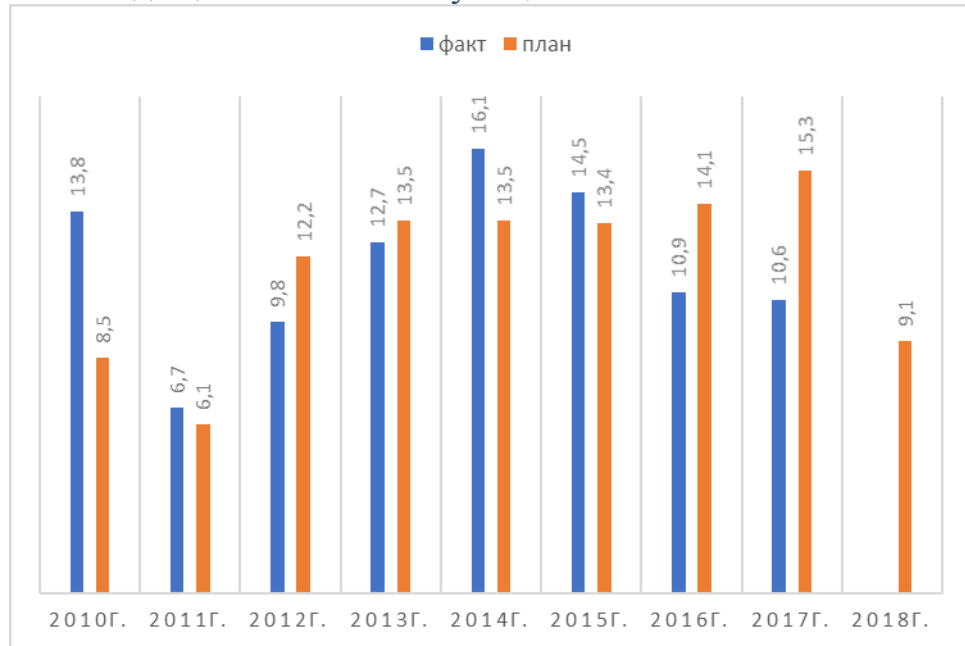
плана по данному виду налога. Однако, благодаря активизации работы по сбору земельных налогов ситуация в 2015 году изменилась в лучшую сторону. В ходе исполнения бюджета стало возможным перевыполнение плана по данному виду налога впервые за несколько лет. Данная тенденция сохранится и в 2016 году. В 2017 году из-за долгов по земельному налогу возможность перевыполнения плана остается под вопросом. На на плановом 2018 году администратор дает оптимистичный прогноз, увеличивая плановый показатель практически на 5 млн.рублей. Данный прогноз обоснован тем, что на плановый период отменены некоторые льготы по земельному налогу.

Рис.6



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. Ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2017 году составило 4 млн. рублей. По мнению КРК план по данному показателю на 2018 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. На 2017 год данный показатель запланирован в объеме 9,1 млн. рублей. Однако, исходя из сложившейся за ряд лет тенденции, можно предположить, что план в 2017 и в 2018 годах по данному виду дохода будет перевыполнен, в течение финансового года возможны корректировки показателя в сторону увеличения.

Рис.8

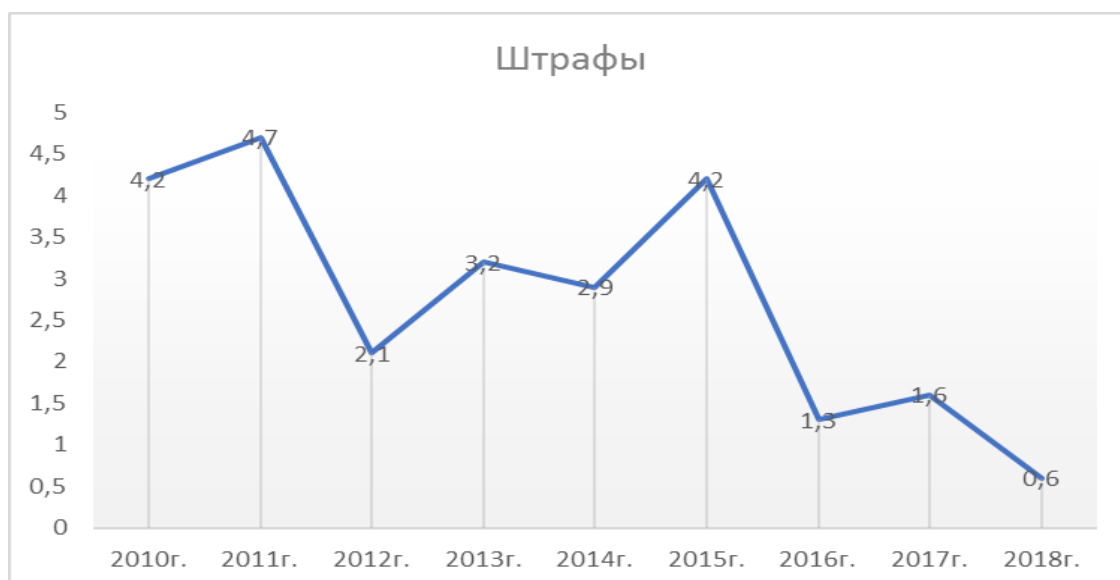


Доходы от продажи материальных активов – самая непредсказуемая статья доходной части. В 2015 году ожидаемое исполнение дохода так же показывает перевыполнение плана. Ожидаемое исполнение данного вида доходов в 2016 году предполагалось в объеме 41,9 млн.рублей. Фактическое исполнение составило 10,9 млн.рублей. В 2017 году ожидаемое исполнение 39,4 млн.руб. Однако сложившаяся тенденция за ряд лет свидетельствует о рисках невыполнения данного вида доходов и, как следствие, недофинансирование расходов бюджета. На 2018 год данный вид дохода запланирован в сумме 3,1 млн. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Еще одна статья доходной части бюджета «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» запланирована на 2018 год в объеме 0,6 млн.рублей, при этом ожидаемое исполнение 2017 года 1,6 млн. рублей, хотя фактическое исполнение за 9 месяце составило 1,6 млн.рублей.

Рис.9



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 2018-2020 гг., они так и не представили свои плановые показатели. Как видно из представленных документов к проекту бюджета на 2018 год, ситуации не изменилась. Поэтому, вполне ожидаема ситуация с перевыполнением плана по данному виду доходов в 2018 году.

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 2018 год прогнозируются в сумме 3090 тыс.рублей. При этом ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2017 году 3064 тыс.рублей.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на период 2018 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, продолжить 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, о чем свидетельствует фактическая динамика соотношения плановых и отчетных показателей за ряд лет.

4. Расходы проекта бюджета города Зеи на 2018 год

Формирование бюджета города на 2018 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» (в редакции постановления от 01.08.2017 №914). Базовым периодом для формирования объемов действующих расходных обязательств на 2018 год принимались показатели бюджета города на 2017 год с учетом изменений по состоянию на 1 августа 2017 года.

Формирование проекта бюджета города на 2018 год произведено с учетом разграничения расходных обязательств между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2018-2020 годы основные приоритеты расходов городского бюджета остаются такими же, как и в прошлом периоде:

- 1) продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов, при безусловном выполнении принятых обязательств;
- 2) принятие решений об увеличении действующих расходных обязательств, об установлении новых расходных обязательств только при наличии дополнительных источников поступления доходов;
- 3) последовательное снижение дефицита бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований городского бюджета на 2018 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 2018 год в объеме 730,2 млн.рублей. Доля расходов сформированных в рамках программных мероприятий составит 98,0%.

Согласно проекту бюджета города на 2018 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 %, начиная с 2015 года - 98 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

Распоряжением главы администрации города от 09.11.2015г. №176-р утверждено 12 муниципальных программ. При этом, постановлением администрации города Зеи № 1324 от 27.10.2017 г. утверждена программа «Формирование современной городской среды на территории города Зеи на 2018-2022 годы». Соответствующие изменения Распоряжением главы администрации города от 09.11.2015г. №176-р не внесены. Программа утверждена с нарушением сроков, регламентированных п.4.11. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Зеи, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности (Постановление главы администрации города от 13.11.2013 №1804). Так же в данной программе на реализацию мероприятий запланировано финансирование из средств городского бюджета на 2018 год – 1500 тыс.рублей, на 2019 год- 1500 рублей. Однако, в структуре расходов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов данные расходы не предусмотрены.

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 в отношении 12 программ соблюдены.

Финансирование на 2018 год составлено исходя из потребностей в обеспечении выполнения первоочередных 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 2015-2020 годы, в большинстве случаев отмечено, что *при уменьшении их ресурсного обеспечения значения целевых показателей (индикаторов эффективности) не изменены в соответствии с планируемыми изменениями 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 2018 год, в паспорте проекта программы, представленном в составе документов к проекту бюджета, объем финансирования на 2018 год 219,4 тыс.рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год – 219,3 тыс.рублей. При этом в паспорте программы, утвержденном постановлением главы администрации 05.12.2016 г. №1705 планируемый объем поступлений средств из областного бюджета на 2018 год – 225 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 2017 год 219,3 тыс.рублей в разрезе мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных. В течение 2018 года так же предстоит финансирование мероприятий только по данному направлению. При условии дополнительного финансирования в разрезе подпрограммы «Развития подотросли 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.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.

Конечной целью подпрограммы «Развитие сельского хозяйства города Зеи» является создание эффективного аграрного сектора, способного обеспечить потребности города в основных видах сельскохозяйственного сырья и продовольствия.

Аналогичные выводы по данной программе были сделаны при подготовке заключения на проект бюджета на 2016-2017 гг., однако, Программа так и не была скорректирована.

В пояснительной записке к основным итогам реализации программы за 2016 год и первое полугодие 2017 года не раскрыты причины отсутствия финансирования подпрограммы «Развитие сельского хозяйства города Зеи», а так же не даны пояснения, каким образом будет достигаться конечная цель данной подпрограммы и существуют ли реальные механизмы ее реализации.

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. Последние изменения в паспорт программы в разрезе финансирования программных мероприятий внесены 21.04.2017 постановлением главы администрации №422.

Согласно постановлению, общий объем финансирования программы в 2014 – 2020 годах составит 530 764,558 тыс. рублей, в том числе: за счет средств местного бюджета 28 079,736 тыс. рублей.

Общий объем финансирования программы в 2014 – 2020 годах составит 530 764,558 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств местного бюджета 28 079,736 тыс. рублей, в том числе по годам:

2017 г. – 3 904,097 тыс. рублей;

2018 г. – 3 874,097 тыс. рублей;

2019 г. – 3 874,097 тыс. рублей;

2020 г. – 3 874,097 тыс. рублей.

Планируемый объем финансирования:

за счёт средств областного бюджета 432 230,159 тыс. рублей, в том числе по годам:

2017 г. – 60 604,665 тыс. рублей;

2018 г. – 60 604,600 тыс. рублей;

2019 г. – 60 604,600 тыс. рублей;

2020 г. – 60 604,600 тыс. рублей.

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

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 финансирование на 2017 год составило 62995,3 тыс.рублей, на 2018 год – 64510,2 тыс.рублей.

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 69880,7 тыс.рублей, что соответствует данным, представленным в приложении №8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям». В постановление главы города администрации города от 27.11.2013 № 1908 «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2014-2020 годы» последние изменения вносились 06.12.2016г. постановлением №1710. Таким образом, в нарушение ст.179 БК РФ, согласно которому муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в 2017 году в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему

финансирования в соответствии с решением о бюджете за 2017 год. Как следствие, не скорректированы ожидаемые итоги исполнения программы.

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 2018 составит 58042,8 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. В 2017 году требования Бюджетного кодекса не соблюдены. 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 2018 году не планируется, средства местного бюджета запланированы в объеме 1300 тыс. рублей. В приложении 8 к проекту решения о бюджете на 2018 год по данной программе предусмотрены ассигнования в сумме 15046 тыс.руб. Фактически в течение 2016-2017 годов в рамках программы осуществлялось софинансирование из бюджетов вышестоящих уровней.

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 2018 года финансирование муниципальной программы на 2018 год составит 6184,6 тыс.рублей.

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

Координатор программы – отдел образования 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 (в редакции постановления №06.06.2017 от 06.06.2017) расходы в 2017 году предусмотрены в сумме 422,5 млн. руб. тыс.рублей, на 2018 год – 393,1 млн.руб. Согласно Приложению №6 к проекту бюджета города на 2018 год сумма финансирования по данной программе составляет 423,9 млн. 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 2017 году в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования в соответствие с решением о бюджете за 2017 год. Как следствие, не скорректированы ожидаемые итоги исполнения программы.

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 2018 год не предусмотрено. Так же по программе в 2017 году финансирование не производилось. При этом ожидаемые результаты программных мероприятий в паспорте программы координатор программы оставляет количественно измеримыми, что фактически невозможно при отсутствии финансирования.

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, 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 2018 год на реализацию программы запланировано 25513,5 тыс.рублей.

Согласно программе, утвержденной постановлением администрации города от 15.10.2013 № 1551 (в редакции постановления от 29.12.2016 №1874), на реализацию мероприятий запланировано 23 890,543 тыс. руб.

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 прошлом финансовом периоде данные нормы не соблюдены, изменения в программу не внесены, цели программы не скорректированы.

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 13.02.2017 постановлением администрации города №123. В нарушение ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не приведен в соответствие с решением о бюджете города Зеи на 2017 год. В прошлом финансовом периоде данные нормы так же не соблюдены, изменения в программу не внесены, цели программы не скорректированы.

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.

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. Постановлением главы администрации от 13.02.2017 г. №119

утвержден новый порядок разработки стандартов качества муниципальных услуг (выполнения работ). Но работы по разработке стандартов согласно новому порядку планируется начать в 2018 году, т.к. стандарты на уровне федерации и субъекта еще не разработаны.

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 2018 годов предусмотрены в размере 100,0 тыс.рублей.

В нарушение *ст.179 БК РФ* объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не приведен в соответствие с решением о бюджете города Зеи на 2017 год.

6. Непрограммные расходы

К непрограммным расходам в сумме 10451,0 тыс.рублей в 2018 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 5130,1 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 1452,4 тыс. рублей.

6. Расходы на оплату Администрацией города Зеи членского взноса в Ассоциацию Совета муниципальных образований городов Амурской области – 103,0 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 0,00 тыс. рублей. В 2018 году на данную статью расходов ожидаются поступления из федерального бюджета.

8. Обеспечение проведения выборов и референдумов органов местного самоуправления 1800,0 тыс.рублей.

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

С учетом расчета долговой нагрузки на бюджет города на 2018 год определен верхний предел муниципального внутреннего долга, который по состоянию на 01.01.2019 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 2018 году – 2952 тыс. руб., в 2019 году – 31600 тыс.рублей, в 2020 году – 23802 тыс.рублей. 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 2018 год и плановый период 2019-2020 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. *Продолжить проведение аудита 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.

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.

10. Активизировать работу по организации обратной связи с населением города Зеи с использованием различных каналов коммуникаций, для повышения прозрачности бюджетного процесса, максимально возможного выявления потребностей и нужд населения города.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина