

## **Экспертное заключение на проект решения «О местном бюджете на 2016 год»**

Заключение Комсомольской-на-Амуре Контрольно-счетной палаты на проект (далее – проект решения) решения «О местном бюджете на 2016 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре», от 16 ноября 2007 года № 75, решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 14.12.2011 № 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

Проект решения внесен в Городскую Думу в срок, установленный решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы «О бюджетном процессе в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» от 16 ноября 2007 года № 75 (далее решение о местном бюджете).

При подготовке заключения Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетная палата (далее – КСП) учитывала необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание), содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014 –2016 годах. Стратегия социального и экономического развития края на период до 2025 года, утвержденная постановлением Правительства края от 13.01.2009 № 1-пр (ред. от 26.05.2011) (далее – Стратегия развития края на период до 2025года) стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами настоящего заключения являются:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

## 1. Общие положения

Одновременно с проектом бюджета предоставлены, в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 16 ноября 2007 года № 75 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре" следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;

2) предварительными итогами социально-экономического развития муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемыми итогами социально-экономического развития за текущий финансовый год;

3) прогнозом социально-экономического развития городского округа на очередной финансовый год и плановый период, одобренным администрацией города и пояснительной запиской к нему;

4) прогнозом основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) местного бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

5) пояснительной запиской к проекту местного бюджета с приложением распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета;

6) верхним пределом муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;

7) оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;

8) пообъектной расшифровкой расходов местного бюджета на капитальное строительство, капитальный ремонт, оборудование и другими документами по запросам депутатов;

9) основными показателями финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 6 месяцев текущего года (доходы, расходы, убытки, фонд оплаты труда);

10) паспортами муниципальных программ (проектами изменений в указанные паспорта);

11) проектом бюджетного прогноза муниципального образования городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ).

## 2. Основные параметры местного бюджета на 2016 год:

Основные характеристики местного бюджета на 2016 год составили:

- общий объем **доходов** - 5126703,4 тыс. руб., из них межбюджетных

трансфертов из краевого бюджета -2 260967,68 тыс. руб. или 44 % от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы -2865735,72 тыс.руб., 2260967.68 тыс.руб. - межбюджетные трансферты из краевого бюджета.

-общий объем **расходов** – 5697225,4 тыс. руб., в том числе в рамках муниципальных программ – 4795893,72 тыс. руб. или 84,2 % от общих расходов на 2016 год, из них за счет средств местного бюджета – 2252113,37 тыс. руб., в том числе по муниципальным программам:

1. «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2018 годы» - 3285410,4 тыс. руб., или 68% от общей суммы запланированных программных расходов, из них за счёт средств краевого бюджета – 2095090,13 тыс. руб.;

2. «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на период 2014-2018 годы»-210700,05 тыс. руб.;

3. «Развитие дорожной сети, благоустройство городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2018 годы» - 341414,48 тыс. руб.;

4. «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» в 2014-2020 годах»- 35335,4 тыс. руб.;

5. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014 – 2018 годы»- 14000 тыс. руб.;

6. «Развитие сельского хозяйства на территории муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2020 годы»- 4550 тыс. руб.;

7. «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014 -2018 годы»-201613,52 тыс. руб.;

8. «Обеспечение качественным жильём на 2014 -2018 годы» – 120250,22 тыс. руб.;

9.«Формирование электронного муниципалитета на основе межструктурной информатизации и автоматизации предоставления муниципальных услуг, внедрения технологии предоставления муниципальных услуг и функций в электронном виде на 2011-2020 годы»- 4913,85 тыс. руб.;

10. «Доступная среда» на 2014-2018 годы» - 1534 тыс. руб.;

11. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, семей с детьми городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2018 годы» в сумме - 8074,77тыс.руб.;

12. «Развитие туризма в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2018 годы» в сумме 1835 тыс.руб.;

13. «Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности на территории муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2020 годы» - 3932,59 тыс. руб.;

14. «Развитие муниципальной службы в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2018 годы» -49502,17 тыс. руб.;

15. «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в муниципальном образовании городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2019 годы»- 19769,95 тыс. руб.;

16.«Развитие международных связей городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015 – 2019 годы» 22270,48 тыс. руб.;

17.«Управление муниципальными финансами городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на период до 2018 года»- 45563,48 тыс. руб.;

18. «Развитие культуры в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2019 годы» - 370478,22 тыс.руб.;

19. «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2020 годы»- 14160 тыс.руб.;

20. «Обеспечение пожарной безопасности в границах городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2016-2018 годы»-1104,05 тыс.руб.;

21.«Развитие молодежной политики городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2016-2020 годы»-56481,09 тыс.руб.;

22. «Повышение инвестиционной привлекательности города Комсомольск-на-Амуре на 2016-2018 годы» -3000 тыс.руб.

Расходы местного бюджета по **непрограммным направлениям** деятельности составили – 901331,68 тыс. руб. или 15,8 % от общей суммы расходов местного бюджета, в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из них расходы за счёт средств местного бюджета – 744345,09 тыс. руб.

**Дефицит** местного бюджета установлен в сумме 570522 тыс. руб. и не превысил предельных значений, установленных п. 3 ст. 92.1 БК РФ, основные источники погашения предусмотрены за счет:

- средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной, кредиты кредитных организаций.

В соответствии п. 2 ст. 103 БК РФ определено целевое назначение муниципальных заимствований – финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств.

В соответствии со ст. 106 БК РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году с учетом положений ст. 104 БК не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета.

Бюджетный кодекс РФ (ст. 110.1–110.2) предусматривает меры дополнительного контроля за обоснованностью привлечения внутренних заимствований муниципальными образованиями.

В соответствии с п. 1 ст. 110.1 БК РФ, программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) представляет собой перечень всех заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

В соответствии с БК РФ и в целях повышения надежности, гарантированности взятых обязательств перед кредиторами необходимо принять меры по утверждению программы «Муниципальные заимствования, обслуживание и управление муниципальным долгом» и внести соответствующие изменения нормативно-правовые акты.

**Предельный объем** муниципального долга на 2016 год запланирован в сумме 1432627,86 тыс. руб. и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии со ст. 107 БК РФ.

**Верхний предел** муниципального внутреннего долга установлен по состоянию на 1 января 2017 года расчетным путем в сумме 530700 тыс. руб. и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета.

### **3. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Проектом бюджета предлагается утвердить к финансированию 22 муниципальные целевые программы на общую сумму 4795893,72 тыс. руб.

Согласно постановления Администрации города Комсомольска-на-Амуре от 26 декабря 2012 г. № 4136-па «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа «город Комсомольска-на-Амуре» их формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации» объем бюджетных ассигнований на реализацию программ утверждается решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год в составе ведомственной структуры расходов местного бюджета, при этом муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению администрацией города Комсомольска-на-Амуре не позднее 20 октября текущего года, т.е. до принятия проекта о местном бюджете на очередной плановый период.

Местный бюджет на 2016 год сформирован в однолетнем формате и сбалансирован, обеспеченность собственными доходами планируется с увеличением с 53% от ожидаемых доходов в 2015 году до 56% в 2016 году

и снижением доли межбюджетных трансфертов с 47% в 2015 году до 44 % в 2016 году.

Объем доходов местного бюджета в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года запланирован со снижением на 9 %.

Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2016 году запланирован со снижением на 5 %.

Проект бюджета сформирован в программной форме на основе 22 муниципальных программ, расходы на их реализацию планируются на 2016 год в объеме 4795893,72 тыс.руб. или 84.2% от общего объема расходов местного бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с БК РФ и в целях повышения надежности, гарантированности взятых обязательств перед кредиторами необходимо принять меры по утверждению программы «Муниципальные заимствования, обслуживание и управление муниципальным долгом» и внести соответствующие изменения в нормативно-правовые акты муниципального образования.

Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета в 2016 году по отношению к общей сумме доходов, за исключением безвозмездных поступлений не превышает 10 процентов, что соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная палата считает, что проект решения «О местном бюджете на 2016 год» может быть принят Комсомольской-на-Амуре Думой к рассмотрению и утверждению.