

**Комсомольская-на-Амуре**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

---

---

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Комсомольской-на-  
Амуре Контрольно-счетной  
палаты

\_\_\_\_\_ Н.В. Чукреева

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения «О местном бюджете на 2014 год и на плановый**  
**период 2015 и 2016 годов»**

Заключение Комсомольской-на-Амуре Контрольно-счетной палаты на проект (далее – проект решения) решения «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» 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 N 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

Проект решения внесен 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 №75).

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, Стратегии социального и экономического развития края на период до 2020 года, утвержденной постановлением Правительства края от 13.01.2009 № 1-пр (далее – Стратегия), стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Основные характеристики местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы исходя из прогноза социально-

экономического развития города на 2014-2016 годы, утвержденного постановлением Администрации города Комсомольска-на-Амуре 07 ноября 2013 года № 3521-па «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2016 годы».

### 1. Общая характеристика проекта закона «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Проект местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в целом основан на Бюджетном послании и учитывает реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Местный бюджет сформирован с дефицитом и сбалансирован. Прогноз основных характеристик бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2013–2016 гг.) представлен на рисунке.

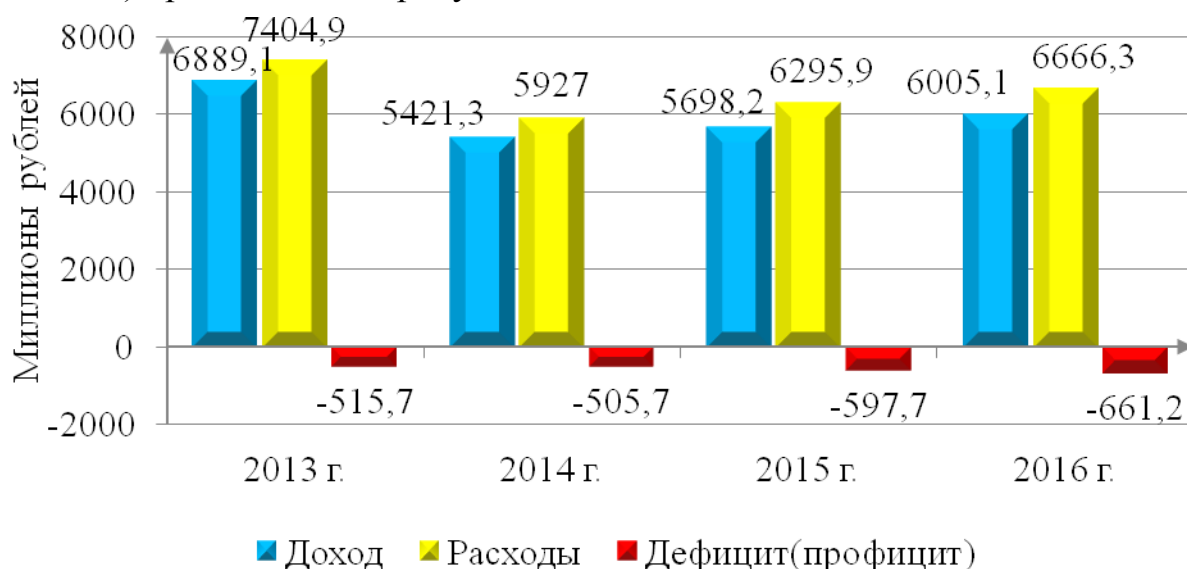


Рисунок. Прогноз основных характеристик бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2013–2016 гг.)

Местный бюджет на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов впервые сформирован в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

Расходы составлены в новой бюджетной классификации с разбивкой общего объема расходов до групп видов расходов.

В целях реализации Бюджетного послания в части обеспечения расходов местного бюджета в максимальной степени собственными доходными источниками-доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется с минимальным сокращением с 57,1 процента в 2014 году до 56,2 процента в 2016 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета с увеличением с 42,9 процента в 2014 году до 43,8 процента в 2016 году.

Предусматривается рост расходов местного бюджета в 2015 году к уровню расходов местного бюджета 2014 года на 6%, в 2016 году – на 5,9 процента к уровню расходов местного бюджета 2015 года.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, направляемые на образование (2014 год – 55,2 %, 2015 год – 55,6 %, 2016 год – 56,5 %).

Проект местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован с дефицитом, который увеличивается с 505,7 млн. рублей в 2014 году до 661,2 млн. рублей в 2016 году.

В структуре источников финансирования дефицита местного бюджета на 2014 год кредиты кредитных организаций запланированы в объеме 310,7 млн. рублей, что составляет 61,4 процента от общего объема дефицита, в 2015 году 319,7 млн. рублей или 53,5%, в 2016 году 337,9 млн. рублей или 51,1%.

Предусматриваются существенные заимствования на внутреннем финансовом рынке в объеме 1529 млн. рублей, а также погашение долговых обязательств в объеме 560,7 млн. рублей.

Верхний предел муниципального долга города планируется с увеличением с 520,7 млн. рублей в 2014 году до 1178,2 млн. рублей в 2016 году.

Основные концептуальные и структурные особенности проекта решения связаны с изменениями бюджетного законодательства Российской Федерации и края, вступающими в силу с 1 января 2014 года.

Концептуальными особенностями проекта решения являются:

- формирование местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного послания впервые на трехлетний период;

- формирование расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ города (в «программном формате») на основе новой бюджетной классификации;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города и непрограммным направлениям деятельности) и группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

- обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- утверждение в составе основных характеристик и иных показателей местного бюджета условно утверждаемых расходов на 2015 и 2016 годы;

- представление паспортов муниципальных программ края в составе материалов, представленных одновременно с проектом решения, удельный вес ресурсного обеспечения которых в 2014 году прогнозируется в размере 72,4 процента общего объема расходов местного бюджета;

## 2. Основные показатели прогноза социально-экономического развития города для составления проекта местного бюджета

В соответствии со статьями 169 и 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края на 2014-2016 годы (далее – Прогноз) сформирован из сценарных условий функционирования экономики РФ.

В основных направлениях бюджетной политики муниципального образования на 2014-2016 годы определено, что при ее проведении должны быть созданы условия для повышения уровня и качества жизни населения, развития и модернизации экономики края, эффективности и прозрачности муниципального управления, а также реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития города.

В целом, с начала 2013 года в городе динамика многих показателей по отношению к прошлому году демонстрирует положительную направленность: увеличились объемы промышленного производства, отмечается рост реальной заработной платы. Основные показатели развития экономики в 2013 - 2016 годы представлены в таблице.

Таблица. Основные показатели развития экономики в 2013 - 2016 гг.  
(прирост/снижение в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Показатели	Прогноз развития России				Хабаровский край				Город Комсомольск-на - Амуре			
	2013 год (оценка)	Прогноз			2013 год (оценка)	Прогноз			2013 год (оценка)	Прогноз		
		2014 год	2015 год	2016 год		2014 год	2015 год	2016 год		2014 год	2015 год	2016 год
Индекс потребительских цен, в среднем за год, %	6,7	5,6	4,7	4,7	6,3	5,6	5,5	5,0	6,2	5,2	4,9	5,1
Реальная заработная плата	6,2	4,0	3,8	4,3	8,3	10,0	9,5	10,1	12,4	9,6	10,2	10
Промышленное производство	0,7	2,2	2,3	2,0	2,8	1,1	1,4	2,2	19,7	27,5	17,3	15,4
Производство продукции сельского хозяйства	7,0	2,2	3,0	2,6	1,06	1,05	1,07	1,06	1,08	1,01	1,01	1,02
Инвестиции в основной капитал	2,5	3,9	5,6	6,0	5,5	2,5	2,5	2,5	16,3	1,4	2,9	0,8

Оборот розничной торговли	4,2	4,0	4,4	4,7	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,05	1,05	1,05
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------

Прогноз развития промышленности в 2013 году предусматривает увеличение общего объема промышленного производства в сопоставимых ценах к уровню 2014 года на 27,5%. Индекс объемов реализации продукции ведущими промышленными предприятиями города оценочно составит в 2014 году 127,5 процента к уровню 2013 года, в 2015 году -117,3 процента, в 2016 году – 115,4 процента. В среднесрочной перспективе промышленность останется ведущей отраслью муниципального образования, обеспечивающей рост экономики. Наибольшая доля численности работающего населения в экономике приходится именно на работающих в промышленности.

В среднесрочной перспективе ожидается тенденция умеренного замедления инфляции. Уровень инфляции напрямую увязан с показателем индекса потребительских цен. В представленном прогнозе социально-экономического развития Городского округа «город Комсомольск-на-Амуре» на 2014 год и плановый период 2015-2016 г сводный индекс потребительских цен планируется в среднем- 5,1 %, что соответствует средним показателям по РФ и Хабаровскому краю.

Анализ индекса потребительских цен к соответствующему периоду, в процентах представлен на рисунке

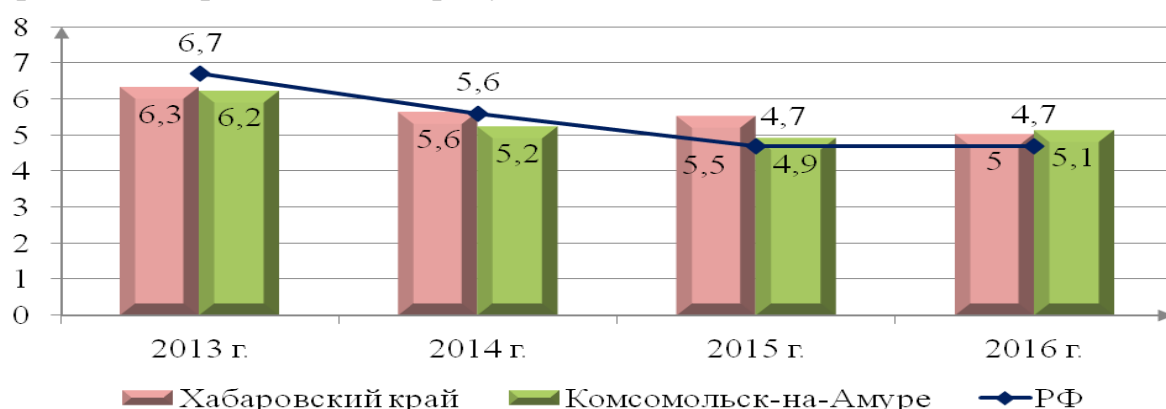


Рисунок. Индекс потребительских цен к соответствующему периоду, в %

По прогнозу существенным фактором поддержания экономического роста муниципального образования в плановом периоде остаётся внутренний потребительский спрос. При прогнозируемом росте заработной платы в среднем на 10 процентов в долгосрочной перспективе и снижение потребительских цен, темп роста оборота розничной торговли будет стабильным и прогнозируется на 2014-2016 годы в среднем на 1 процент. Оборот розничной торговли и реальная заработная плата к соответствующему периоду в процентах представлен на рисунке.

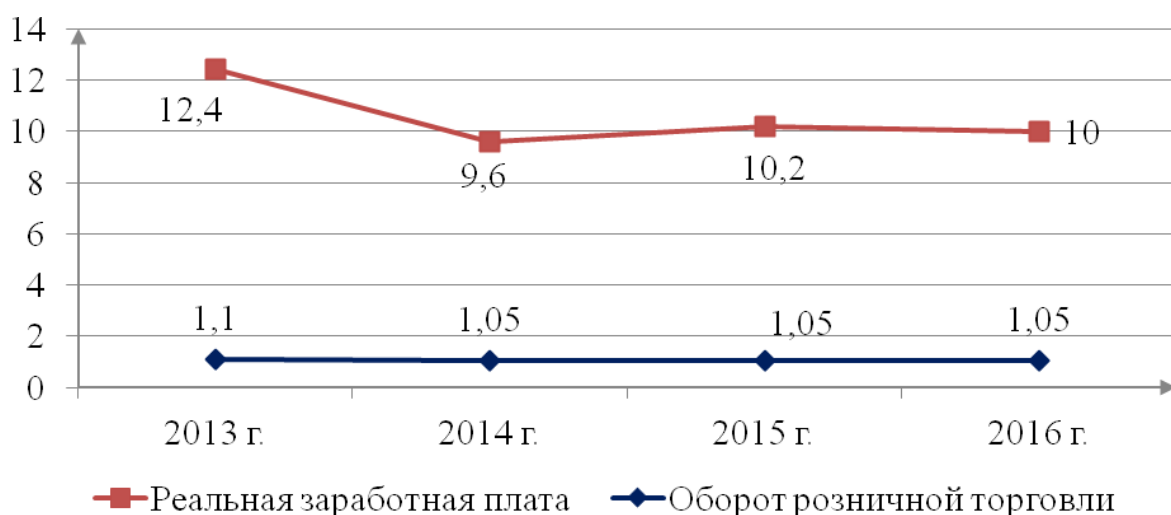


Рисунок. Оборот розничной торговли и реальная заработная плата к соответствующему периоду в процентах.

Анализ показывает, что на сдерживание внутреннего потребительского спроса оказывает влияние относительно сдержанная динамика основных показателей, характеризующих уровень жизни населения.

Прогноз предусматривает рост инвестиций в основной капитал ведущими предприятиями в 2014 году – на 4 процента, в 2015 году – прирост на 3 процента, в 2016 году – снижение на 21 процент.

В соответствии с Бюджетным посланием необходимо в 3-месячный срок (Бюджетное послание от 13.06.2013 г.) завершить разработку бюджетной стратегии Российской Федерации и соответственно, города на период до 2030 года и, в случае необходимости, внести изменения в долгосрочный прогноз социально-экономического развития края; стратегия должна содержать четкие ориентиры по ресурсному обеспечению государственных программ и оценку рисков бюджетной разбалансированности в различных прогнозных сценариях, а также рекомендуемый алгоритм действий при их реализации; параметры прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета на 3-летний период должны быть составной частью соответствующих прогнозов на долгосрочную перспективу.

Учитывая, что Стратегия была утверждена в 2010 году, необходимо проведение корректировки ее целевых индикаторов с учетом реально сложившейся социально-экономической ситуации на территории города в 2010-2016 годах, при этом уточнения в Стратегию до настоящего времени не внесены.

***Кроме того, следует отметить, что Прогноз на 2014 – 2016 годы предполагает только один вариант.***

Контрольно-счётная палата, обращает внимание, что постановлением Правительства РФ от 22.07.2009 года № 596 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации», постановлением Правительства Хабаровского края от 05.05.2008 № 117- пр

«О разработке прогноза социально-экономического развития Хабаровского края» прогнозы социально-экономического развития РФ и Хабаровского края разрабатываются в нескольких вариантах.

Пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. *При этом в Прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2014-2016 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины и факторы их изменений.* (Приложение №1)

В связи с этим Контрольно-счетная палата отмечает, что утверждение бюджета на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития города, качественного повышения уровня системы прогнозирования.

В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития края, а также проектировок местного бюджета, рассчитанных на основе его параметров.

### **3. Основные характеристики местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов**

Доходы местного бюджета на 2014 год прогнозируются в сумме 5421,3 млн. рублей, что ниже плана 2013 года на 1467,8 млн. рублей, или на 21,4 процентов, на 2015 год – 5698,2 млн. рублей (105,1 % к 2014 году), на 2016 год – 6005,2 млн. рублей (105,4 % к 2015 году).

Расходы местного бюджета на 2014 год прогнозируются в сумме 5927 млн. рублей, что ниже плана 2013 года на 1477,9 млн. рублей или на 20 процентов, на 2015 год – 6295,9 млн. рублей (106,2 % к 2014 году), на 2016 год – 6666,3 млн. рублей (105,9 % к 2015 году).

Проект местного бюджета сформирован с дефицитом на 2014 год в размере 505,7 млн. рублей, что составляет 16,3 процента от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2015 году планируется увеличение дефицита местного бюджета к 2014 году на 18,2 процента; в 2016 году – на 10,6 процента к уровню 2015 года. Прогноз основных характеристик бюджета городского округа "Город

Комсомольск-на-Амуре" на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов представлен в таблице.

Таблица. Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) местного бюджета городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

млн. рублей							
Показатели	2013 год (ожидаемое исполнение)	2014 год	темп роста 2014 к 2013 %	2015 год	темп роста 2015 к 2014 %	2016 год	темп роста 2016 к 2015 %
<b>Доходы</b>	<b>6 889,1</b>	<b>5 421,3</b>	<b>78,6</b>	<b>5 698,2</b>	<b>105,1</b>	<b>6 005,1</b>	<b>105,4</b>
<b>Доходы муниципального образования</b>	<b>3 363,1</b>	<b>3 097,2</b>	<b>92,1</b>	<b>3 197,4</b>	<b>103,2</b>	<b>3 378,50</b>	<b>105,7</b>
в том числе:							
Налоговые доходы	2 026,9	1 828,1	90,2	1 964,1	107,4	2 109,5	107,4
Неналоговые доходы	1 324,80	1 268,6	95,8	1 232,8	97,1	1 268,5	102,9
Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц города	11,40	0,48	4,2	0,5	104,2	0,5	100,0
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>3 526,00</b>	<b>2 324,1</b>	<b>65,9</b>	<b>2 500,8</b>	<b>107,6</b>	<b>2 626,60</b>	<b>105,0</b>
<b>Расходы</b>	<b>7 404,9</b>	<b>5 927,0</b>	<b>80,0</b>	<b>6 295,9</b>	<b>106,2</b>	<b>6 666,3</b>	<b>105,9</b>
в том числе:							
Программные расходы	-	4 292,5		4 672,0	108,8	4 956,6	106,1
в том числе:							
условно утверждённые расходы	-	0,0	-	95,1	-	202,4	212,8
Непрограммные расходы	-	1 634,5	-	1 623,9	99,30	1 709,7	105,3
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-515,7</b>	<b>-505,7</b>	<b>98</b>	<b>-597,7</b>	<b>118,2</b>	<b>-661,2</b>	<b>110,6</b>
<b>Источники</b>	<b>696,1</b>	<b>506,7</b>	<b>-</b>	<b>597,7</b>	<b>-</b>	<b>661,2</b>	<b>-</b>
Кредиты от кредитных организаций	200,0	310,7	-	319,70	-	337,9	-
Акции	431,0	196,0	-	278,0		323,3	
Остатки по счетам	84,1						
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-1,0	-	-	-	-	-	-



Бюджетные кредиты предоставляемые юридическим лицам из бюджетов городских округов	-18,0	-	-	-	-	-	-
-----------------------------------------------------------------------------------	-------	---	---	---	---	---	---

#### 4. Доходы местного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Доходы местного бюджета на 2014 год планируются с уменьшением на 1467,8 млн. рублей по сравнению с утвержденным показателем на 2013 год или на 21,4 процентов.

Доходы местного бюджета прогнозируются с увеличением:

- на 2015 год – по сравнению с прогнозным показателем на 2014 год на 276,9 млн. рублей или на 5,1 %;

- на 2016 год – по сравнению с прогнозным показателем на 2015 год 306,9 млн. рублей или 5,4 %.

Структура доходов бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2013–2016 гг.) представлена на рисунке.

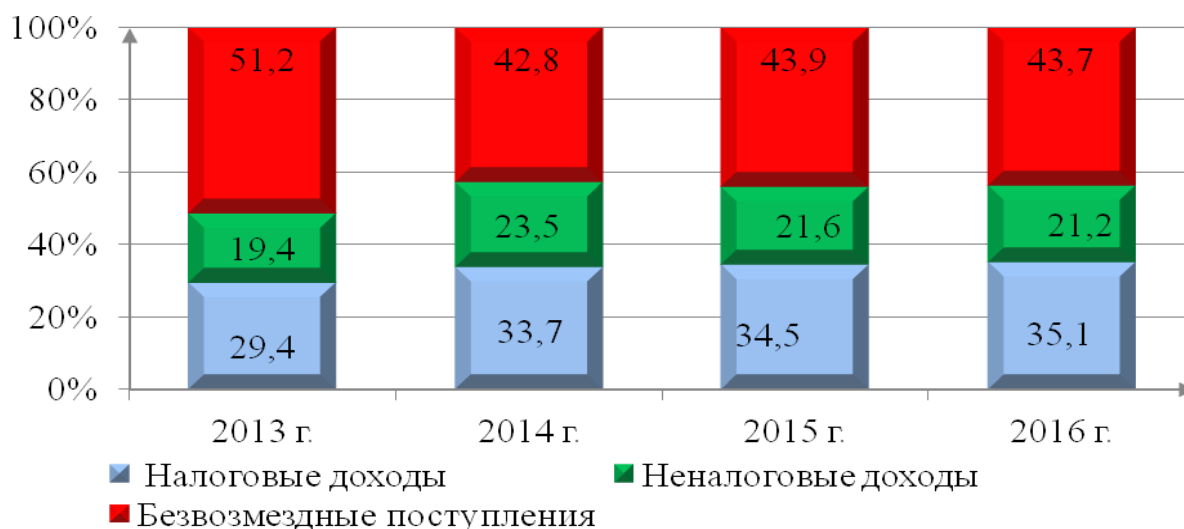


Рисунок. Структура доходов бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2013–2016 гг.)

Объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходных источников местного бюджета по сравнению с уровнем текущего года возрастет с 48,8 процента до 57,2 процента в 2014 году, до 56,1 процента в 2015 году, до 56,3 процента в 2016 году.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес составят налоговые доходы: на 2014 год – 1828 млн. рублей или 59 процента, и на плановый период 2015 и 2016 годов – 1964 млн. рублей или 61,4 процента, 2109,4 млн. рублей или 62,4 процента, соответственно.

На структуру налоговых и неналоговых доходов в основном повлияли изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в действие с 1 января 2014 года: снижения отчислений налога на доходы

физических лиц с 24,5 % до 19,5 %, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 27 % до 10 %, от транспортного налога с 50 % до 10 %, а также увеличения норматива отчислений от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена с 80 % до 100 % и зачисления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла по нормативу 0,5357 % от доходов консолидированного бюджета субъекта РФ по данному налогу.

Данные по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице.

млн. руб.

п/п	Наименование показателя	2014 год		2015 год		2016 год	
		Прогноз	Доля в составе налоговых и неналоговых доходов (%)	Прогноз	Доля в составе налоговых и неналоговых доходов (%)	Прогноз	Доля в составе налоговых и неналоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>5421,3</b>	-	<b>5698,2</b>	-	<b>6005,1</b>	-
	<b>Налоговые доходы</b>	<b>1828,1</b>	<b>100</b>	<b>1964,1</b>	<b>100</b>	<b>2109,5</b>	
1	Налоги на доходы с физических лиц	1067,8	58,4	1174,5	59,8	1291,9	61,2
2	Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на алкогольную продукцию, спирт и пиво, акцизы на нефтепродукты, произведенные на территории Российской Федерации)	15,0	0,8	16,0	0,8	17	0,8
3	Налоги на совокупный доход в том числе:	404,3	22,2	425,75	21,7	447,4	21,2
	в том числе:						
3.1	Налог взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	38,7	-	40,7	-	42,8	-
3.2	Единый налог на вмененный доход налогообложения	363,7	-	383,2	-	402,7	-
3.3	Единый сельскохозяйственный налог	0,2	-	0,250	-	0,290	-
3.4	Взимание налога в связи с применением патентной системы	1,6	-	1,6	-	1,6	-
4	Налоги на имущество	309,6	16,9	315,5	16,1	319,9	15,2
	в том числе:						
4.1	Налог на имущество физических лиц	58,9	-	63,6	-	66,7	-
4.2	Транспортный налог	17,2	-	18,4	-	19,7	-
4.3	Земельный налог	233,5	-	233,5	-	233,5	-
5	Государственная пошлина	31,4	1,7	32,3	1,6	33,3	1,6
	<b>Не налоговые доходы</b>	<b>1268,6</b>	<b>100</b>	<b>1232,8</b>	<b>100</b>	<b>1268,5</b>	<b>100</b>

6	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	817,8	64,5	820,3	66,5	826,6	65,2
	в том числе:						
6.1	Дивиденды по акциям	10	-	7	-	-	-
6.2	Доходы от сдачи в земельных участков находящихся в государственной собственности	558,8	-	589,4	-	618,9	-
6.3	Доходы от сдачи в аренду земельных участков находящихся в муниципальной собственности	20,8	-	22	-	23,1	-
6.4	Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	185	-	160	-	140	-
6.5	Отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий	13,8	-	14	-	18,8	-
6.6	Прочие поступления (наем жилищного фонда, плата за размещение рекламной конструкций)	29,4	-	27,8	-	25,8	-
7	Платежи при пользовании природными ресурсами	16,5	1,3	17,43	1,4	21,2	1,6
8	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7,7	0,7	8	0,65	8,4	0,7
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	395,2	31,3	353,9	28,8	377,4	29,76
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30,9	2,16	32,5	2,6	34,3	2,7
11	Прочие неналоговые доходы	0,530	0,04	0,540	0,05	0,550	0,04
	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2324,6</b>	<b>100</b>	<b>2501,3</b>	<b>100</b>	<b>2627,1</b>	<b>100</b>
11.1	Безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета	2324,1	99,98	2500,8	99,99	2626,6	99,98
	в том числе:						
11.1.1	Дотации	7,3	-	7,7	-	8,1	-
11.1.2	Субвенции	192,1	-	190,3	-	189,3	-
11.1.3	Межбюджетные трансферты	2124,7	-	2302,8	-	2429,2	-
11.2	Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц	0,480	0,01	0,5	0,01	0,5	0,01

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет прогнозируется в сумме 2324,6 млн. рублей на 2014 год, 2501,4 млн. рублей на 2015 год, 2627,1 млн. рублей на 2016 год. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сократится по сравнению с уровнем текущего года с 51,2 процента до 42,8 процента в 2014 году, 43,9 процента - в 2015 году, 43,7 процента - в 2016 году.

Проект бюджета предусматривает дивиденды по акциям в 2014 году -10 млн. рублей, в 2015 году -7 млн. рублей.

Необходимо отметить, что при формировании местного бюджета на 2016 год не предусмотрены доходы по дивидендам по акциям, принадлежащих городскому округу.

### 5. Расходы местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

В соответствии с изменениями бюджетного законодательства Российской Федерации и Хабаровского края проект местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов впервые сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Прогноз расходов бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2014–2016 гг.) представлен на рисунке.

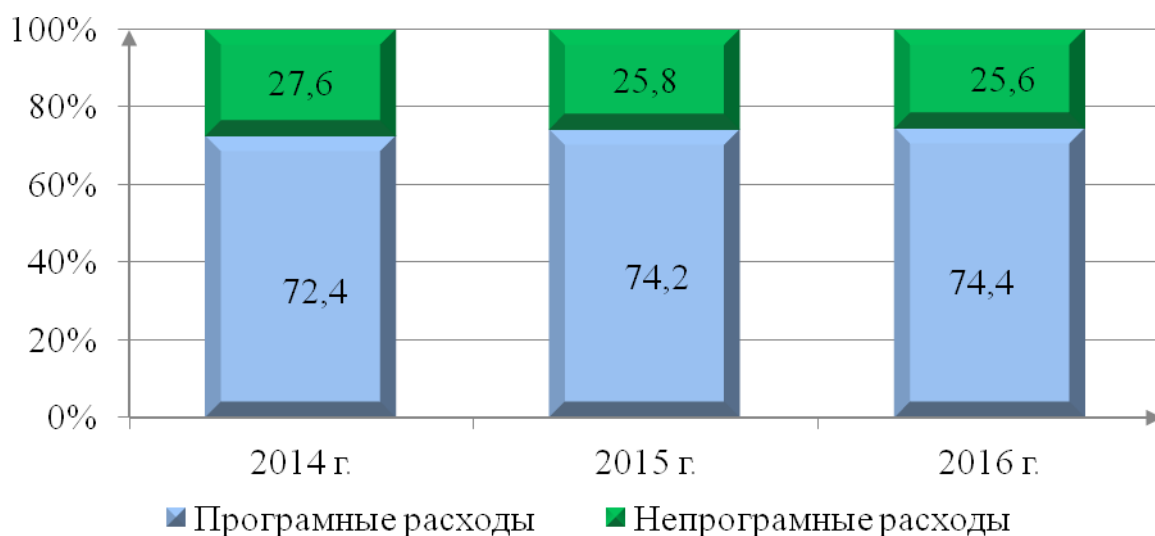


Рисунок. Прогноз расходов бюджета г. Комсомольска-на-Амуре (2014–2016 гг.)

Анализ муниципальных программ города (далее-программы) осуществлен исходя из показателей проекта решения и представленных одновременно с ним паспортов программ (цели, задачи, целевые индикаторы и показатели, объемы бюджетных ассигнований).

Согласно постановления Администрации города Комсомольска-на-Амуре от 26 декабря 2012 г. N 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.

Вместе с тем, *по состоянию на 15 ноября 2013 года по 3 муниципальным программам не принят муниципальный правовой акт.*

При этом, на основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с

утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию 11 программ на 2014 год составляет 4292,5 млн. рублей, на 2015 год – 4672 млн. рублей, на 2016 год – 4956,6 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что *объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ, утверждаемых в проекте решения, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, указанных в паспортах программ:*

Наименование программы	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сумма по паспорту	По проекту Бюджета	Отклонение	Сумма по паспорту	По проекту Бюджета	Отклонение	Сумма по паспорту	По проекту Бюджета	Отклонение
«Развитие физической культуры и спорта»	245,5	244,6	0,9	274,8	272,2	-2,5	529,4	527,6	-1,7
«Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования»	27,8	26,7	1	26,5	25,5	1	27,8	21,8	6
«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения»	228,7	209,9	-18,8	280,6	277	-3,6	100,5	100,5	0

*Всего сумма отклонений составила в 2014 году- 20,8 млн.рублей ,2015 году-7,1 мл. рублей, в 2016 году – 7,8 млн. рублей.*

В соответствии со статьей 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

*Программная часть расходов местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов составила соответственно 72,4 процента, 74,2 процента, 74,4 процента общего объема расходов местного бюджета, непрограммная составила – 27,6 процента, 25,8 процента, 25,6 процента соответственно.*

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Обеспечение качества и доступности образования в 2014-2018 годы» на 2014 год - 3274,2 млн. рублей, на 2015 год -

3497,9 млн. рублей, на 2016 год -3769 млн. рублей или 76,3 процента, 74,9 процента, 76,2 процента соответственно в структуре программных расходов;

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Комсомольск-на-Амуре» на период 2014-2018 годы» предусмотрена на 2014 год в сумме - 244,5 млн. рублей, на 2015 год -272,2 млн. рублей, на 2016 год -527,6 млн. рублей или 6 процента, 6 процента, 10,2 процент соответственно в структуре программных расходов;
- муниципальная программа «Развитие дорожной сети, благоустройство «Город Комсомольск-на-Амуре» на период 2014-2018 годы» предусмотрена на 2014 год в сумме – 285,9 млн. рублей, на 2015 год -327,9 млн. рублей, на 2016 год -275,6 млн. рублей или 6,6 процента, 7,7 процента, 5,5 процент соответственно в структуре программных расходов;
- муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем на 2014-2018 годы» предусмотрена на 2014 год в сумме – 209,9 млн. рублей, на 2015 год -277 млн. рублей, на 2016 год -100,5 млн. рублей или 5 процента, 6 процентов, 2 процента соответственно в структуре программных расходов;
- муниципальная программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения на 2014-2018 годы» предусмотрена на 2014 год в сумме – 205,2 млн. рублей, на 2015 год -223,5млн. рублей, на 2016 год -216,9 млн. рублей или 2014-2015года - 4,8 процента, 2016 год - 4 процента от суммы всех программных расходов;

Городские целевые программы г. Комсомольска-на-Амуре (2014–2016 гг.) представлены на рисунке.



Рисунок. Городские целевые программы города Комсомольска-на-Амуре (2014–2016 гг.).

Доля непрограммной части обусловлена закладываемыми в проект местного бюджета *условно утвержденными расходами* (в соответствии со ст.

184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации они должны быть на первый и второй год планового периода не менее 2,5 % и 5,0 % соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Условно утвержденные расходы местного бюджета прогнозируются на 2015 год в сумме 95,1 млн. рублей (что составляет 2,5 %), на 2016 год – 202,4 млн. рублей (5,0 %).

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по непрограммной части составят в 2014 году 1634,5 млн. рублей, в 2015 году – 1623,9 млн. рублей, в 2016 году – 1709,7 млн. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете *непрограммные расходы* бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов обеспечивают реализацию функций высшего должностного лица города Комсомольска-на-Амуре, обеспечение функционирования Городской Думы, аппарата управления администрации города, казенных учреждений, а также включают прочие расходы в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления, в частности:

-расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа за счет средств местного бюджета сформированы в пределах норматива, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 30 сентября 2013 года № 308-пр (14,9%) от предусмотренных собственных доходов: в 2014 году – 463,4 млн. рублей; в 2015 году – 463,4 млн. рублей; в 2016 году – 473,4 млн. рублей.

-расходы на выполнение прочих обязательств (т.ч. содержание казенных предприятий) предусмотрены в 2014 году – в размере 193,8 млн. рублей; в 2015 году – 185,6 млн. рублей; в 2016 году – 194,4 млн. рублей.

-расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики (в том числе бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, реализация Законов Хабаровского края от 31.10.2007 № 150 по возмещению энергоснабжающим организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию и от 31.10.2007 № 143 по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на электрическую энергию) в 2014 году – в размере 170 млн. рублей; в 2015 году – 118,6 млн. рублей; в 2016 году – 1120,3 млн. рублей;

-расходы в сумме 54 млн. рублей на каждый финансовый год в части компенсации части родительской платы за содержание ребенка образовательных учреждениях дошкольного образования.

-расходы на сохранение и развитие культуры в городе в 2014 году в сумме 2014 году – 369,6 млн. рублей; в 2015 году – 392,5 млн. рублей; в 2016 году – 458,9 млн. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2014 году и в плановом периоде 2015 и 2016 годов расходы

местного бюджета планируются в разрезе 12 главных распорядителей бюджетных средств.

На исполнение *публичных нормативных обязательств* проектом решения предлагается установить общий объем бюджетных ассигнований: на 2014 год в сумме 61,3 млн. рублей, на 2015 год – в сумме 61,2 млн. рублей, на 2016 год – в сумме 61,1 млн. рублей или 1 процент от общей суммы расходов ежегодно. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2014 году по сравнению с объемом, утвержденным решением о местном бюджете на 2013 год в сумме 102,6 млн. рублей, уменьшается на 41,3 млн. рублей или на 32 процента.

*Размер резервного фонда администрации города* на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов прогнозируется в сумме 40 млн. рублей ежегодно, что составляет 0,7 процента прогнозируемых общих расходов местного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, и не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем бюджетных ассигнований *дорожного фонда города* определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета, предусмотренных решением от 09.10.2013 № 75 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре», и составляет на 2014 год 37,1 млн. рублей. Объем расходов дорожного фонда края на 2015 год прогнозируется в сумме 39,3 млн. рублей и на 2016 год в сумме 41,7 млн. рублей.

Проектом решения предусмотрено предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в 2014 году в сумме 10 млн. руб.

Предельный объем муниципального долга установлен на 2014 год в сумме 3096,7 млн. рублей, на 2015 год в сумме 3196,9 млн. рублей и на 2016 год в сумме 3378 млн. рублей и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга на 2014 год в сумме 860,2 млн. рублей, на 2015 год в сумме 915,8 млн. рублей и на 2016 год в сумме 971,6 млн. рублей и не превышает ограничения, установленного п.3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **6. Дефицит местного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2014 год с дефицитом в объеме 505,7 млн. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2013 год (515,7 млн.рублей) на 10,6 млн. рублей или на 2 процента.

Дефицит местного бюджета на 2015 год прогнозируется в сумме 597,7 млн. рублей и по сравнению с 2014 годом увеличится на 92,6 млн. рублей (на 18,2 процента), на 2016 год – в сумме 661,2 млн. рублей и по сравнению с 2015 годом увеличится на 63,5 млн. рублей (на 10,6 процента).

Основные источники погашения дефицита местного бюджета



планируются за счет:

-в 2014 году кредитов от кредитных организаций в сумме 310,7 млн. рублей, что составляет 61 процент от общей суммы дефицита бюджета и 196 млн. рублей от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности (39 процентов).

-в 2015 году кредитов от кредитных организаций в сумме 319,7 млн. рублей, что составляет 53 процента от общей суммы дефицита бюджета и 278 млн. рублей от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности (47 процентов).

-в 2016 году кредитов от кредитных организаций в сумме 337,9 млн. рублей, что составляет 51 процент от общей суммы дефицита бюджета и 323,3 млн. рублей от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности (49 процентов).

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета в 2014 году и в плановом периоде 2015 и 2016 годов по отношению к общей сумме доходов, за исключением безвозмездных поступлений, не превышает 15 процентов, что соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Вместе с тем, следует отметить, что одним из основных источников финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты от кредитных организаций, что является риском в обеспечении финансовой устойчивости местного бюджета.***

#### **Выводы и предложения:**

Проект решения «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности местного бюджета, перехода к формированию и исполнению местного бюджета на основе муниципальных программ, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития экономики, проведения структурных реформ в социальной сфере и адресности социальной помощи.

Содержание проекта решения соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

При формировании проекта местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов приняты меры, направленные на реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах».

Местный бюджет сформирован на трехлетний период, составлен в программном формате с учетом реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и сбалансирован,

обеспеченность расходов местного бюджета собственными доходами прогнозируется с сокращением с 57,2 процента в 2014 году до 56,3 процента в 2016.

Местный бюджет сформирован с дефицитом и сбалансирован.

Вместе с тем, исходя из отдельных положений Бюджетного послания, не внесены изменения в Стратегию социального и экономического развития города на период до 2020 года, показатели которых учитываются при формировании проекта местного бюджета.

В Прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2014-2015 годов с ранее утвержденными показателями, а также не указаны причины (факторы) их изменений и не проведено сравнение с основными показателями развития экономики Российской Федерации и Хабаровского края. В результате не исполнено требование пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Характерными особенностями проекта закона являются:

- формирование расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ муниципального образования (на основе новой бюджетной классификации);

- оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач, в том числе поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- одним из основных источников на покрытие источников внутреннего финансирования дефицита бюджета является привлечение кредитов от кредитных организаций в 2014 году -310,7 млн. рублей, в 2015- 319,7 млн. рублей, в 2016 -337,9 млн. рублей.

Объем доходов местного бюджета на 2014 год прогнозируются в сумме 5421,3 млн. рублей, что ниже плановых показателей 2013 года на 1467,8 млн. рублей, или на 21,4 процента, на 2015 год – 5698,2 млн. рублей (105,1 % к уровню 2014 года), на 2016 год – 6005,2 млн. рублей (105,4 % к уровню 2015 года).

Необходимо отметить, что при формировании местного бюджета на 2016 год не предусмотрены доходы по дивидендам от акций, принадлежащих муниципальному образованию.

В проекте решения объем расходов местного бюджета в 2016 году по сравнению с 2013 годом сокращаются на 738,6 млн. рублей, или на 10 процентов.

Приоритетными направлениями расходы местного бюджета являются расходы на социальную сферу, из них расходы на образование - доля их в общем объеме программных расходов местного бюджета составляет в 2014 году – 3274,2 млн. рублей, на 2015 год -3497,9 млн. рублей, на 2016 год - 3769 млн. рублей или 76,3 процента, 74,9 процента, 76,2 процента.

Проектом решения расходы на реализацию 11 программ на 2014 год планируются в объеме 4292,4 млн. рублей, на 2015 год – 4672 млн. рублей, на 2016 год – 4956,6 млн. рублей, что составляет 92,8 процента, 91,1 процента, 89,3 процента общего объема расходов местного бюджета, соответственно.

Вместе с тем, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утверждаемых в проекте решения, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований в паспортах муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации города, в том числе:

- «Развитие физической культуры и спорта»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования»;
- «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения»

Не принят муниципальный правовой акт по 3 муниципальным программам.

Не исполнены требования статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации по утверждению муниципальных правовых актов по 3 муниципальным программам.

В связи с чем, на основании статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 2 постановления Правительства края от 20.09.2013 № 283-пр «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Хабаровского края, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Хабаровского края и внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Хабаровского края» муниципальные программы подлежат необходимо привести в соответствие с Законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная палата считает, что проект решения «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» может быть принят Комсомольской-на-Амуре Думой к рассмотрению.

Председатель  
Комсомольской-на-Амуре  
контрольно-счетной палаты

Чукреева Н.В.