



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

29 ноября 2012 года

г. Армавир

**Доклад председателя контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир к Заключению на проект
решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2013 год
и на плановый период 2014 и 2015 годов»**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на проект решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 14 февраля 2008 года №395 (с учетом изменений внесенных решением Армавирской городской Думы от 27 апреля 2012 год №336) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280 и иных действующих нормативно-правовых актов.

Целью проведения экспертизы проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период является определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения подготовлено в течение 9-ти дней со дня его внесения в Армавирскую городскую Думу, в соответствии с требованиями раздела III Положения о бюджетном процессе.

Порядок составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования город Армавир предусматривает рассмотрение и утверждение местного бюджета до начала очередного финансового года, тем самым соблюдена статья 187 БК РФ.

В соответствии со статьей 169 и 172 БК РФ бюджет составлен на основе:

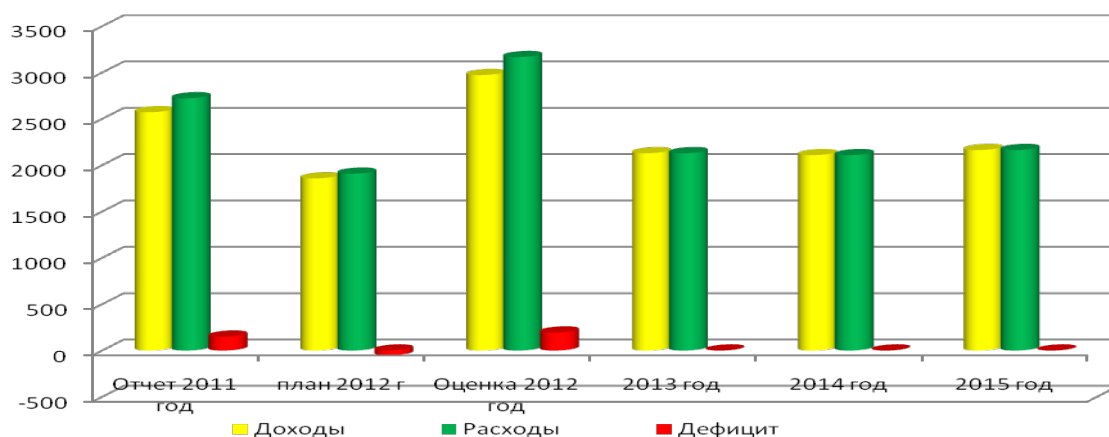
- Бюджетного послания Президента РФ В.В.Путина от 28 июня 2012 г. «О бюджетной политике в 2013-2015 годах»,
- прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир, разработанного на трехлетний период,
- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Армавир.

В соответствии со статей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, проектом решения установлены основные характеристики, то сеть доходы и расходы, местного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Основные характеристики бюджета	Отчет 2011 год	Оценка 2012 год	Темп роста 2012г. к 2011г., %	Проект решения на					
				2013 год	Темп роста 2013г. к 2012г., %	плановый период			Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
						2014 года	Темп роста 2014г. к 2013г., %	2015 года	
Доходы, всего	2572,4	2972,7	115,6	2129,4	71,6	2108,3	99	2163,7	102,6
Расходы, всего	2721,9	3167,0	116,4	2129,4	67,2	2108,3	99	2163,7	102,6
Дефицит (-), профицит (+)	-149,5	-194,3	130,0	0		0		0	

Для объективной оценки основных показателей местного бюджета, прогнозные данные сопоставлялись с отчетными показателями исполнения местного бюджета за 2011 год, а так же с первоначальным планом и оценкой исполнения текущего 2012 года.

Диаграмма 1.



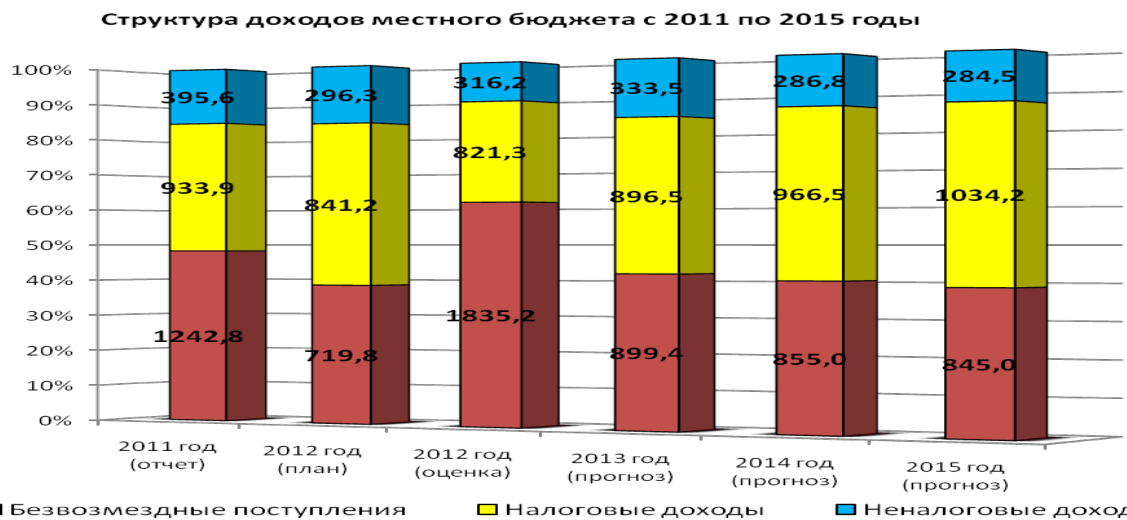
Анализ динамики основных характеристик местного бюджета за период с 2011 года по 2015 год показал, что доходы и расходы в 2013 году запланированы в меньшем объеме, чем ожидается в 2012 году.

Это обусловлено тем, что показатели оценки доходов и расходов местного бюджета за 2012 год отражены с учетом предусмотренных в настоящее время безвозмездных поступлений из краевого бюджета. В сравнении же с сопоставимыми показателями первоначального плана основных характеристик местного бюджета на 2012 год, в плановом периоде 2013 года ожидается рост доходов и соответственно расходов. В связи с тем, что темпы роста доходов в сопоставимых условиях выше темпов роста расходов, исполнение местного бюджета в очередном финансовом периоде ожидается бездефицитным.

Формирование доходной части бюджета на 2013-2015 годы осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Показатель	2011 год (отчет)		2012 год (оценка)			2013 год (прогноз)			2014 год (прогноз)			2015 год (прогноз)		
	Сумма, млн. руб.	труктура, %	Сумма, млн. руб.	труктура, %	Темп роста к 2011 году, %	Сумма, млн. руб.	труктура, %	Темп роста к оценке 2012 года, %	Сумма, млн. руб.	труктура, %	Темп роста к 2013 году, %	Сумма, млн. руб.	труктура, %	Темп роста к 2014 году, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	2572,4	100	2972,7	100	115,6	2129,4	100	71,6	2108,3	100	99,0	2163,7	100	102,6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	1329,6	51,7	1137,5	38,3	85,6	1230,0	57,8	108,1	1253,3	59,4	101,9	1318,7	60,9	105,2
<i>налоговые доходы</i>	<i>933,9</i>	<i>70,2</i>	<i>821,3</i>	<i>72,2</i>	<i>87,9</i>	<i>896,5</i>	<i>72,9</i>	<i>109,2</i>	<i>966,5</i>	<i>77,1</i>	<i>107,8</i>	<i>1034,2</i>	<i>78,4</i>	<i>107,0</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>395,6</i>	<i>29,8</i>	<i>316,2</i>	<i>27,8</i>	<i>79,9</i>	<i>333,5</i>	<i>27,1</i>	<i>105,5</i>	<i>286,8</i>	<i>22,9</i>	<i>86,0</i>	<i>284,5</i>	<i>21,6</i>	<i>99,02</i>
Безвозмездные поступления	1242,8	48,3	1835,2	61,7	147,7	899,4	42,2	49,0	855,0	40,6	95,1	845,0	39,1	98,8

Диаграмма 2



Анализ динамики и структуры доходной части местного бюджета за вышеуказанный период показал постепенный рост доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и сокращение безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Таким образом, представленный проект подтверждает положительную тенденцию роста собственных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, в том числе увеличение налоговой нагрузки на экономику города и доходного потенциала налоговой системы, а так же сокращение зависимости от безвозмездных поступлений из краевого бюджета, что соответствует основными задачами налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Армавир.

Объем и структура расходов местного бюджета на плановый период сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленных расходных обязательств.

В целом расходы запланированы на 2013 год в объеме 2 129 406,9 тыс. руб., что на 220 700 тыс.руб. больше, чем было предусмотрено первоначальным планом расходов на 2012 год, и на 1 037 597,5 тыс. руб. меньше, чем ожидается в 2012 году.

В 2014 году расходная часть бюджета спроектирована со снижением расходов к уровню 2013 года на 21147,7 тыс.руб.или 1 %. В 2015 году – с приростом к уровню 2014 года в размере 55464,7 тыс. руб. или 2,6%.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2013 год распределены по 11-ти разделам классификации расходов, на плановый период 2014 и 2015 годов распределены по 12 разделам классификации расходов.

Разделы и подразделы классификации расходов местного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы приведены с учетом срока действия целевых программ и известных на настоящее время объемов средств из краевого бюджета. В случае принятия решения о реализации новых целевых программ, а также при поступлении средств из краевого бюджета в местный бюджет, будут внесены соответствующие изменения, в том числе за счёт условно утверждённых расходов.

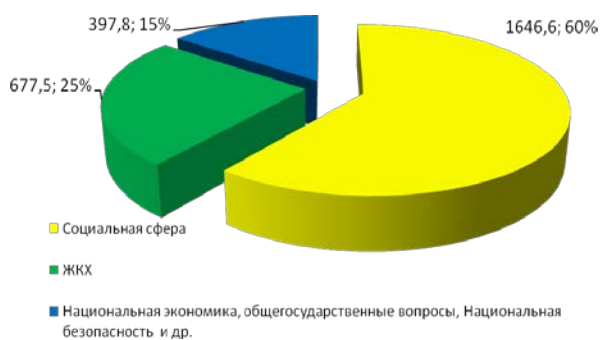
Диаграмма 3

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов на 2013 год

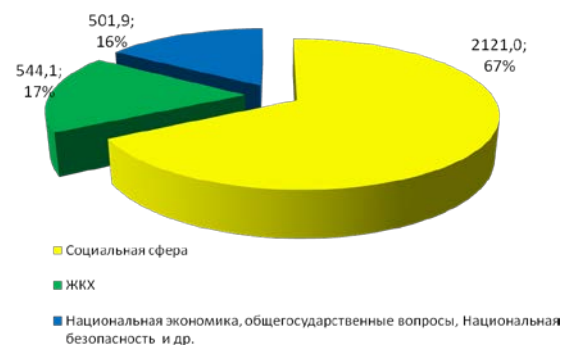
млн. руб.



Отчет по расходам местного бюджета 2011 год



Оценка расходов местного бюджета 2012 год



Анализ расходов местного бюджета показал постепенное увеличение доли расходов на социальную сферу с 60% в 2011 году до планируемых 74% в 2013 году. В плановом периоде 2014-2015 годов так же сохранится преимущество в приоритетности бюджетных расходов.

В соответствии с действующим законодательством, в проекте местного бюджета предусмотрены субсидии на возмещение бюджетным и автономным учреждениям нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Обеспеченность в проекте бюджета средствами в объеме субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий, является одним из методов ориентации указанных учреждений на достижение установленных количественных и качественных результатов предоставления муниципальных услуг.

Бюджетное послание Президента Российской Федерации ориентировано на формирование и реализацию долгосрочной стратегии развития программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти.

Расходы на финансирование муниципальных программ приведены в проекте бюджета с учетом срока действия целевых программ, утвержденных до внесения проекта бюджета.

Анализ бюджетных расходов на реализацию ряда муниципальных целевых программ показал недостаточный уровень бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование расходов муниципальных целевых программ, что может повлечь за собой низкий уровень исполнения, либо неисполнение утвержденных программных назначений.

Кроме вышеуказанных основных характеристик местного бюджета, в соответствии требованиями Бюджетного Кодекса РФ, проектом бюджета установлены следующие необходимые параметры:

- Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.
- Общий объем условно утверждаемых расходов так же установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: (на 2014 год не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на 2015 год - не менее 5%).
- Размер резервного фонда в проекте бюджета не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3-х% от общего объема расходов.
- Объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.
- Верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован без изменений в сумме 676,1 млн. руб. по состоянию на 01 января 2014, на 01 января 2015 и на 01 января 2016 года.
- В программе муниципальных заимствований планируется привлечение кредитов по 676,0 млн.руб. на каждый год планового периода, в том числе бюджетных кредитов в объеме 428 млн.руб., кредитов полученных от кредитных организаций в объеме 248,0 млн. руб. Погашение основного долга предусмотрено полностью в сумме 676,0 млн. руб. ежегодно.
- Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 48 млн.руб. на каждый год прогнозного периода. Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15-ти %

объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

Общий объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета, то есть, исполнена статья 33 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, проект решения о местном бюджете в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным посланием Президента РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта решения о бюджете не выявлено.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир, рекомендует следующее:

1. Предусмотреть в проекте бюджета на 2013 год источник доходов местного бюджета от продажи пакета акций, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию город Армавир, путем перераспределения объема неналоговых доходов в размере 90,8 млн. руб. на два вида источника доходов: «Доходы от реализации имущества...» и «Доходы от продажи нематериальных активов...».

2. Организовать работу по переходу к "программному" бюджету, в том числе разработать муниципальные программы на плановый период 2014-2015 годов.

Обратить внимание на необходимость планирования программных назначений при разработке целевых программ, с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий. При необходимости, пересмотреть сроки реализации и объемы финансового обеспечения ранее утвержденных программ, выделить в них программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер.

Кроме того, администраторам доходов местного бюджета и распорядителям бюджетных средств, а так же иным участникам бюджетного процесса, необходимо направить консолидированные усилия на:

1). Поддержание сбалансированности местного бюджета и сохранение умеренной долговой нагрузки.

2) Обеспечение уровня доходов местного бюджета, в том числе:

- увеличение доходного потенциала налоговой системы (одним из источников такого повышения станет введение специального налогового режима "Патентная система налогообложения");

- выполнение плановых показателей поступления доходов в местный бюджет и снижение недоимки по администрируемым платежам;

- оптимизацию установленных льгот по местным налогам.

Так же необходимо обратить внимание на повышение результативности использования бюджетных ресурсов, повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений, достижение заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств, то есть формирование муниципального задания осуществлять исходя из оценки потребностей физических и юридических лиц в услугах, при этом бюджетное финансирование должно быть оптимизировано с учетом потребностей населения в услугах, а так же увязано с показателями выполнения учреждениями муниципальных заданий и соблюдением ими требований к качеству муниципальных услуг.

Подводя основные итоги рассмотрения проекта решения Армавирской городской Думы «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир считает возможным принять представленный проект с учетом рекомендаций и предложений, изложенных в Заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.А.Кузнецова