



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,
тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: kskvpolayn@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект решения городской Думы «О бюджете
муниципального образования городского округа город Вятские
Поляны Кировской области на 2013год и на плановый период
2014 и 2015 годов»***

Проект решения городской Думы «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» (далее-проект решения о бюджете) в контрольно-счетную комиссию г. Вятские Поляны представлен для проведения экспертизы и подготовки заключения 14.11.2012 года, что соответствует ст.29 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Вятские Поляны Кировской области», утвержденного решением Вятскополянской городской Думы №112 от 28.10.2008 года (далее - Положение о бюджетном процессе).

Формирование основных параметров городского бюджета на планируемый период осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов, учитывающими задачи, поставленные в послании Губернатора области Законодательному Собранию Кировской области, прогнозом социально-экономического развития города на плановый период.

Доходы местного бюджета

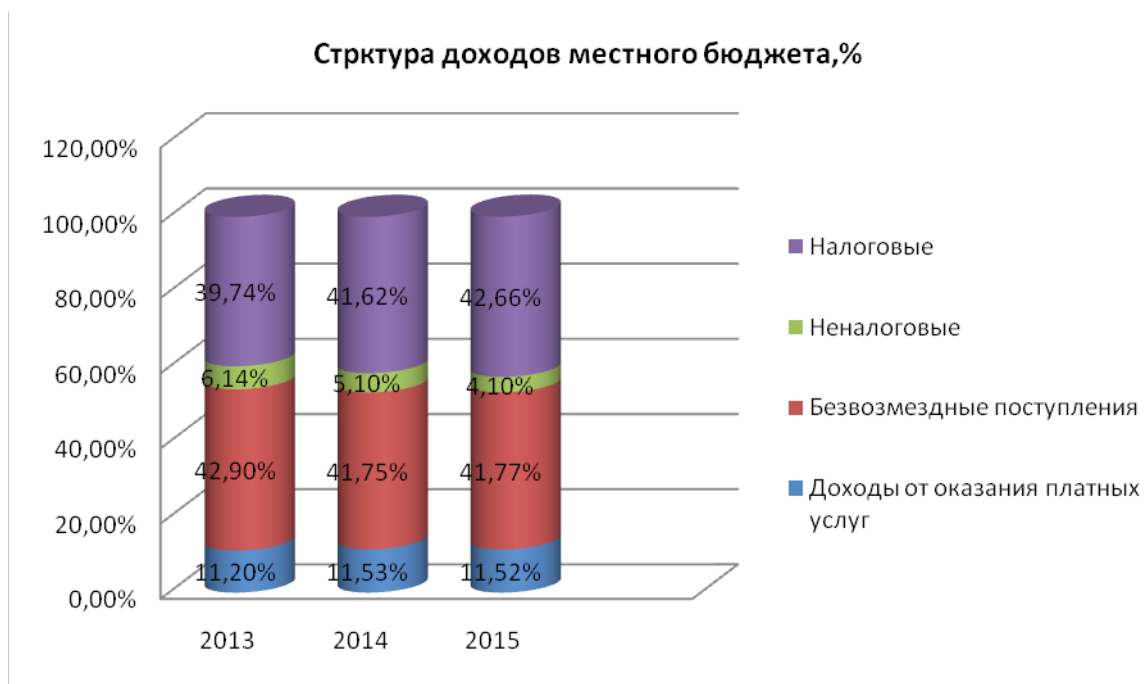
Объем доходов местного бюджета на 2013 год предусматривается в сумме 393262,4 тыс. руб., что значительно ниже уточненного плана текущего года на 111 816,6 тыс. руб. или на 22,1%, в связи с неполным учетом безвозмездных поступлений. Распределение областных средств, направляемых в рамках межбюджетных отношений через департаменты, будет осуществляться Правительством Кировской области в последующий период.

Планирование доходов городского бюджета осуществлялось в соответствии с методикой формирования городского бюджета, утвержденной Постановлением администрации города от 31.08.2012 № 1680 «Об утверждении

Методики формирования бюджета муниципального образования городской округ город Вятские Поляны Кировской области по доходам».

Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2013 год спрогнозированы в сумме 224552 тыс. руб. В структуре проекта местного бюджета на 2013 год собственные доходы составляют 57,1%, в оценке текущего года составляют 40,9%. Планируется увеличение доли этих доходов в 2014 - 2015 году до 58,2%.

Классификация доходов местного бюджета соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2013 год.



Статьей 20 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

В проекте решения о бюджете (Приложение 2) в нарушение ст.20 не предусмотрены коды главного администратора и бюджетной классификации доходов (912 2 02 02999 04 0000 151), по которым предполагается в 2013 году получить доход 17 тыс. руб. в виде прочих субсидий бюджетам городских округов.

Налоговые доходы

При планировании объема налоговых доходов местного бюджета учтены вступающие в силу с 1 января 2013 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы городского бюджета.

Налоговые доходы спрогнозированы в объеме 156306 тыс. руб., что выше уточненного плана текущего года на 15112 тыс. руб. или на 10,7%. К уровню 2011 года увеличение поступлений составляет 17,9%.

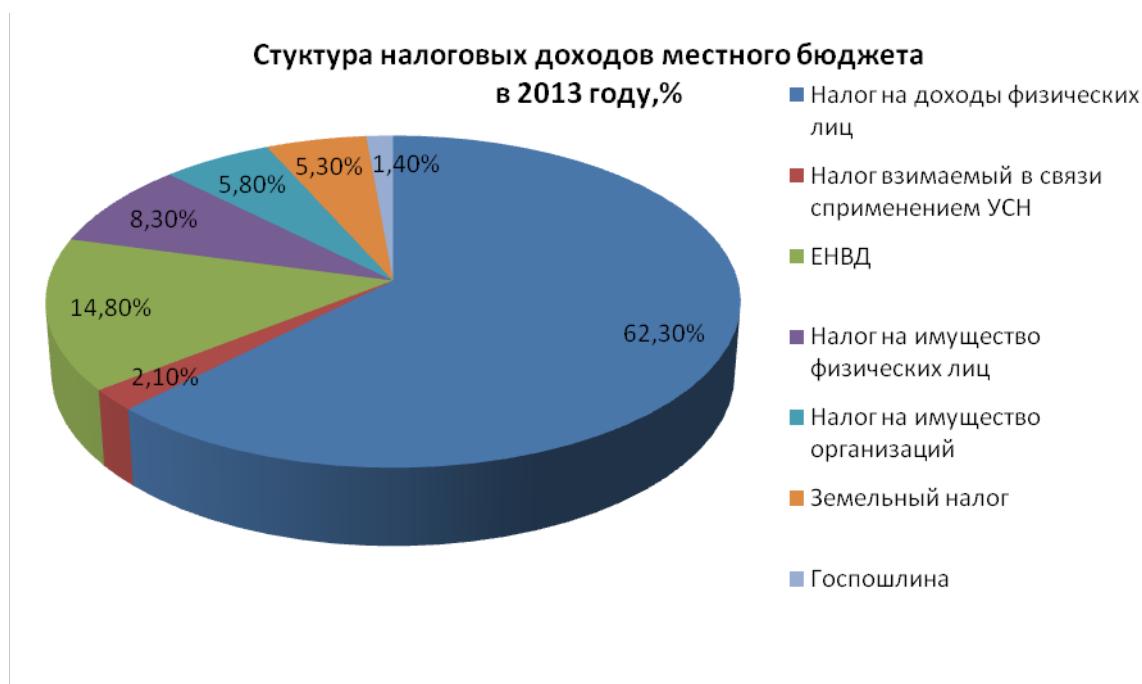
В уточненном плане 2012 года основная масса в налоговых доходах местного бюджета приходится на поступления налога на доходы физических лиц (67,6%), налогов на совокупный доход (15,9%), налогов на имущество (14,6%), государственная пошлина (1,9%).

На 2013 год запланирован рост поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с уточненным планом текущего года на 2%, налогов на совокупный доход на 18,1%, налогов на имущество на 47,2%.

Так же на 2013 год запланировано снижение земельного налога по сравнению с уточненным планом текущего года на 20,2%, государственной пошлины на 21,3%.

В проекте решения о бюджете на 2013 год учтено 32% недоимки, по состоянию на 01.07.2012 года. Из нее:

- по налогу на доходы физических лиц – 38,4%,
- по налогу на совокупный доход – 64,7%,
- по земельному налогу – 22,8%,
- по налогу на имущество – 22%.



Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2013 год спрогнозирован в сумме 68246 тыс. руб., что выше уточненного плана текущего года на 2586,4 тыс. руб. или на 3,9%.

На 2013 год почти по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество и доходов от

оказания платных услуг, планируется снижение к уточненному плану 2012 года. На 2014-2015 годы прогнозируется повышение неналоговых доходов к уточненному плану 2012 года на 3,9%.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом местного бюджета составляет 17,3%.

Наибольшее снижение по сравнению с 2012 годом произойдет по следующим источникам:

- доходы от сдачи в аренду земельных участков снизятся на 836,0 тыс. руб. и составят 5 094,0 тыс. руб.

- доходы от реализации имущества снизятся на 7 005,0 тыс. руб. и составят 9 364,0 тыс. руб.

- доходы от реализации земельных участков снизятся на 600,0 тыс. руб. и составят 400,0 тыс. руб.

- доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба снизятся на 124,0 тыс. руб. и составят 2 401,0 тыс. руб.



В проекте решения о бюджете на 2013 год учтена недоимка, реальная к взысканию:

- по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов и по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 100%.

В пояснительной записке к проекту решения указан ряд причин снижения поступления неналоговых доходов.

Анализ налогового потенциала бюджета показал наличие резервов по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности.

Вятскополянской городской Думой 30.10.2012 года принято решение № 100 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения «УЖКХ г. Вятские Поляны» на муниципальное казенное учреждение. На основании этого необходимо предусмотреть и учесть в составе неналоговых доходов доходы, получаемые учреждением от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Анализ расходов в разрезе функциональной и ведомственной классификации

1. Объем расходов местного бюджета на 2013 год запланирован в сумме 417944,1 тыс. руб., на 2014 год – 434179,7 тыс. руб., на 2015 год – 463768,1 тыс. руб.

Доходы и расходы городского бюджета на 2013-2015 годы, тыс. руб.



Расходы городского бюджета на 2013 год предлагаются к утверждению ниже первоначального плана 2012 года на 2,96 %. При этом к уточненному плану городского бюджета за 2012 год (563865,7 тыс. руб.) общий объем расходов планируется со снижением на 25,9%.

Как и в предыдущие годы, одним из главных приоритетов бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств. Социальные расходы составляют наибольшую долю в общем объеме расходов городского бюджета – 74,6% или 312049,2 тыс. руб.

По отраслевой структуре расходов городского бюджета на 2013 год отмечается как увеличение, так и снижение расходов по отдельным разделам по отношению к плановым показателям 2012 года.

Значительный рост расходов – на 8903,2 тыс. руб. по сравнению с первоначальным планом 2012 года предусмотрен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за счет запланированного увеличения бюджетных инвестиций на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Кроме того, увеличение расходов запланировано по разделу «Образование» на 8189,2 тыс. руб., в том числе за счет повышения заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений.

В проекте бюджета на 2013 год по сравнению с первоначальным планом 2012 года наибольшее снижение расходов произошло по разделу «Национальная экономика» - на 32987,4 тыс. руб., которое обусловлено завершением в 2012 году работ по объекту берегоукрепления р. Вятка.

2. В разрезе ведомственной структуры расходов увеличение ассигнований на 2013 год по сравнению с первоначальным планом 2012 года планируется по четырем из шести главных распорядителей бюджетных средств за счет планируемого повышения заработной платы.

На 41,7% произошло снижение расходов в 2013 году к плану 2012 года по Управлению по делам муниципальной собственности, связанное с запланированным приобретением в муниципальную собственность спецавтотранспорта в текущем году и оформлением земельных участков.

3. Статьей 12 проекта решения о бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны в соответствии с БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2014-2015 годы.

На первый год планового периода условно утверждаемые расходы должны составлять не менее 2,5% от общего объема расходов, на второй год – не менее 5% от общего объема расходов (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

При общем объеме расходов бюджета на плановый период 2014 года в размере 434179,7 тыс. руб. условно утверждаемые расходы запланированы в сумме 10819,0 тыс. руб., что не соответствует параметрам ст. 184.1 БК РФ.

Программно-целевая часть.

Формирование проекта решения о бюджете осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В общем объеме расходов местного бюджета на 2013 год 416778,60 тыс. руб. запланировано на реализацию целевых программ. Таким образом, программно-целевая часть составляет 99,7% от общего объема расходов бюджета. В 2011 году составляла - 98,9%.

В 2013 году планируется реализовать 18 муниципальных целевых программ на общую сумму 52377,6 тыс. руб. и 24 ведомственных целевых программ на общую сумму 364401,0 тыс. руб.

Первоначальной редакцией решения Вятскополянской городской Думы о бюджете на 2012 год утверждена реализация целевых программ на общую сумму 417221,40 тыс. руб., в том числе 19 муниципальных целевых программ и 22 ведомственных целевых программ на общую сумму соответственно 81644,40 тыс. руб. и 335577,00 тыс. руб.

Общий объем программно-целевых расходов в 2013 году по отношению к 2012 году планируется с уменьшением на 442,80 тыс. руб.

Муниципальные целевые программы.

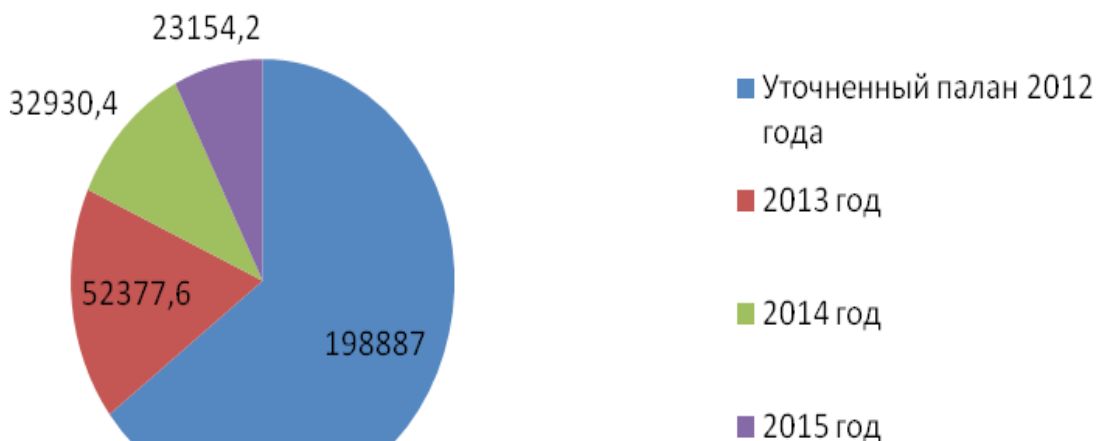
Проектом решения о бюджете предусмотрено финансирование муниципальных целевых программ:

- 2013 год – в сумме 52377,6 тыс. руб.;
- 2014 год – в сумме 32930,4 тыс. руб.;
- 2015 год – в сумме 23154,20 тыс. руб..

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ (далее МЦП) предусмотрены в проекте решения о бюджете не в полном объеме паспортных значений. В 2013, 2014 годах предусмотрено 100% общего объема финансирования, утвержденного Программами, в 2015 году – 65,4%.

Не предусмотрено финансирование в 2015 году двух МЦП: «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства города Вятские Поляны» - 11727,00 тыс. руб. и «Поддержка и развитие малого предпринимательства в городе Вятские Поляны» - 500,00 тыс. руб.

Расходы на муниципальные целевые программы в 2013-2015 годах, тыс. руб.



В нарушение п. 4.4. Постановления администрации города Вятские Поляны Кировской области «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» утверждены и приняты к финансированию 2 муниципальные целевые программы со сроком реализации менее 3 лет:

- «Развитие жилищного строительства в городе Вятские Поляны Кировской области» на 2013 год;

- «Переселение граждан, проживающих на территории города Вятские Поляны, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания на 2013 год».

Сравнительным анализом установлено несоответствие объемов расходов в проекте решения о бюджете на реализацию муниципальных целевых программ и предусмотренных Программой социально-экономического развития 2012-2015 годы, утвержденной Решением Вятскополянской городской Думы Кировской области от 15.11.2011 №108.

Ведомственные целевые программы.

Общая сумма расходов на реализацию ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) утверждена проектом решения о бюджете на 2013 год в сумме 364401,0 тыс. руб., на 2014 год в сумме 399930,70 тыс. руб. и на 2015 год в сумме 439058,30 тыс. руб.

Во исполнение требований ст.11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Вятские Поляны бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП предусмотрены в составе ведомственной структуры расходов городского бюджета по каждой программе и соответствующему виду расходов городского бюджета.

Установлено, что по всем ВЦП объемы финансирования, предусмотренные проектом решения о бюджете, не соответствуют объемам, предусмотренным данными программами на 2013 год.

Изменения в программы должны быть внесены субъектами бюджетного планирования в сроки, установленные п. 1.8 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением администрации города от 16.10.2009г. № 1649.

Долговая политика

Расходы городского бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит городского бюджета сложился: в 2013 году в объеме 24681,7 тыс. руб., в 2014 году - 23897,0 тыс. руб., в 2015 году - 25519,0 тыс. руб. и составляет максимально возможное значение по Бюджетному кодексу РФ.

Дефицит городского бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, тыс. руб.



Источники финансирования дефицита бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов определены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Финансирование дефицита бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов определено в основном за счет кредитных заимствований.

Отмечается значительный рост объемов привлечения кредитов кредитных организаций. При ожидаемой оценке 2012 года по привлечению кредитов 30000 тыс. руб., в проекте бюджета 2013 и планового периода 2014-2015 годов предусматривается трехкратное их увеличение (с 52000,0 тыс. руб. в 2013 году до 95000,0 тыс. руб. в 2015 году), что влечет за собой и увеличение муниципального долга с 16,1 % от максимально возможного значения в оценке 2012 года до 37,2% от максимально возможного значения на конец 2015 года.

	Оценка 2012 года	Прогноз 2013 года	Прогноз 2014 года	Прогноз 2015 года
Предельный объем муниципального долга		130000,0	170000,0	190000,0
Верхний предел муниципальный долг – кредиты, гарантии (тыс. руб.)	34000,0	52000,0	73000,0	95000,0
Доходы бюджета муниципального образования без учета безвозмездных перечислений	206331,0	224552,0	238978,0	255198,0
Долговая нагрузка городского бюджета в %	16,1%	23,2%	30,55%	37,2%

Предельные объемы муниципального долга, предусматриваемые проектом бюджета на 2013-2015 годы, не превышают ограничений,

установленных бюджетным законодательством и составляют 130000,0 тыс. руб., 170000 тыс. руб., 190000 тыс. руб. соответственно.

Несмотря на значительный рост объемов привлечения кредитов кредитных организаций увеличение расходов на обслуживание муниципального долга в 2013-2015 годах по сравнению с первоначальным планом 2012 года не предусмотрено и составляет 1200 тыс. руб. на весь плановый период.

Кроме того, одним из источников покрытия дефицита предлагается утвердить использование остатков бюджетных средств в объеме 2681,7 тыс. руб. в 2013 году, в 2014 году-2897,0 тыс. руб. и 3519 тыс. руб. в 2015 году.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки местного бюджета в 2013-2014 годах предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам не планируется.

Дефицит городского бюджета в 2013-2015 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Выводы и предложения

1. Основные параметры проекта решения городской Думы «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В проекте решения о бюджете (Приложение 2) в нарушение ст.20 не предусмотрены коды главного администратора и бюджетной классификации доходов (912 2 02 02999 04 0000 151), по которым предполагается в 2013 году получить доход 17 тыс. руб. в виде прочих субсидий бюджетам городских округов.

3. В связи с принятием решения Вятскополянской городской Думой от 30.10.2012 года № 100 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения «УЖКХ г. Вятские Поляны» на муниципальное казенное учреждение «УЖКХ» необходимо учесть в городском бюджете на 2013 год доходы и расходы по данному учреждению в полном объеме.

4. В нарушение п. 4.4. Постановления администрации города Вятские Поляны Кировской области «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» утверждены и приняты к финансированию 2 муниципальные целевые программы со сроком реализации менее 3 лет.

5. Сравнительным анализом установлено несоответствие объемов расходов в проекте решения о бюджете на реализацию муниципальных целевых программ и предусмотренных Программой социально-экономического

развития 2012-2015 годы, утвержденной Решением Вятскополянской городской Думы Кировской области от 15.11.2011 №108.

6. Не предусмотрено финансирование в 2015 году двух МЦП: «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства города Вятские Поляны» - 11727,00 тыс. руб. и «Поддержка и развитие малого предпринимательства в городе Вятские Поляны» - 500,00 тыс. руб.

С учетом замечаний проект решения городской Думы бюджета «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» может быть принят.

Председатель контрольно-
счетной комиссии города
Вятские Поляны

Л.Г. Партола