

**Заключение
на проект решения
«О бюджете города Ливны на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

Заключение контрольно-счетной палаты города Ливны Орловской области на проект решения «О бюджете города Ливны на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Орловской области, Положением «О бюджетном процессе в городе Ливны Орловской области» (утверждено решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 26.09.2013 г. №26/203-ГС), Положением о контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области (утверждено решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 27.09.2011 г. № 5/36-ГС), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 003 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» и другими муниципальными правовыми актами.

Проект бюджета города Ливны на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов внесён на рассмотрение в Ливенский городской Совет народных депутатов в установленные сроки.

Проект бюджета города содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городе Ливны.

**Основные характеристики проекта бюджета города Ливны
на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Таблица №1
(тыс. руб.)

	2014г. Первоначальный бюджет	2014г. Ожидаемое исполнение	2015г.	2016г.	2017г.
Доходы	506515,4	778513,8	620962,0	541990,9	610595,6
Расходы	524563,2	795824,6	643106,0	560000,0	632000,0
Дефицит (-)	- 18047,8	- 17310,8	- 22144,0	- 18009,1	- 21404,4

Согласно проекту Решения о бюджете города Ливны параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2015 год в сумме 620962,0 тыс.руб., на 2016 год - в сумме 541990,9 тыс.руб., на 2017 год - в сумме 610595,6 тыс.руб.

Расходы бюджета города Ливны на 2015 год запланированы в объеме 643106,0 тыс.руб., на 2016 год - в сумме 560000,0 тыс.руб., на 2017 год - в сумме 632000,0 тыс.руб.

Сумма дефицита бюджета города на 2015 год планируется проектом в размере 22144,0 тыс.руб. или 9,7% от общего объема доходов городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На 2016 год прогнозируется дефицит бюджета города в сумме 18009,1 тыс.руб. (7,2%), на 2017 год – в сумме 21404,4 тыс.руб. (7,9%). Установленный статьей 92.1 БК РФ предел (10%) не превышен.

Доходная часть бюджета города Ливны

Классификация доходов бюджета города соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2015 год.

Объем доходов бюджета города на 2015 год предусмотрен в сумме 620962,0 тыс.руб., что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом города на 2014 год выше на 114446,6 тыс.руб. или на 22,6 %, но ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год на 157551,8 тыс.руб. или на 20,2 % (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2015 году прогнозной величины безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в городской бюджет).

Доходы планового периода 2016-2017 годов соответственно составили 541990,9 тыс.руб., 610595,6 тыс.руб.

При планировании объема налоговых доходов городского бюджета учтены вступающие в силу с 1 января 2015 года законодательные акты, предусматривающие изменения нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Структура доходов городского бюджета за период с 2013 по 2015 годы:

Таблица №2
(тыс.руб.)

Наименование	2013 г. Первонач. бюджет	2014 г. Первонач. бюджет	Оценка исполнения за 2014 г	Проект бюджета на 2015 г	Отклонение 2015 г. "+" рост, "-" снижение		
					от первонач. бюджета 2013 г.	от первонач. бюджета 2013 г.	от оценки исполнения бюджета 2014г.
ДОХОДЫ	515558,3	506515,4	778513,8	620962,0	+105403,7	+114446,6	-157551,8
Налоговые и неналоговые, в т.ч.:	314678,0	294977,0	293389,3	298474,0	-16204,0	+3497,0	+5084,7
Налоговые доходы	288105,0	266049,0	231820,0	266907,0	-21198,0	+858,0	+35087,0
Неналоговые доходы	26573,0	28928,0	61569,3	31567,0	+4994,0	+2639,0	-30002,3
Безвозмездные поступления	200880,3	211538,4	485124,5	322488,0	+121607,7	+110949,6	-162636,5

Собственные доходы городского бюджета (налоговые и неналоговые доходы), без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, спрогнозированы на 2015 год в сумме 298474,0 тыс.руб. или 48,1 % от общей суммы доходов (прогноз на 2014г. – 58,2%), на 2016 год – 312120,0 тыс.руб. (57,6 %), на 2017 год – 312305,0 тыс.руб. (51,1%).

Прогнозируемое поступление доходов в бюджет города Ливны на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, удельный вес в структуре доходов:

Таблица №3
(тыс.руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2015г.	Проект бюджета на 2016г.	Проект бюджета на 2017г.
ДОХОДЫ	620962,0 <i>100%</i>	541990,9 <i>100%</i>	610595,6 <i>100%</i>
Налоговые и неналоговые, в т.ч.:	298474,0 <i>100%</i>	312120,0 <i>100%</i>	312305,0 <i>100%</i>
Налоговые доходы	266907,0 <i>89,4%</i> 43,0%	278565,0 <i>89,2%</i> 51,4%	276621,0 <i>88,6%</i> 45,3%
Неналоговые доходы	31567,0 <i>10,6%</i> 5,1%	33555,0 <i>10,8%</i> 6,2%	35684,0 <i>11,4%</i> 5,8%
Безвозмездные поступления	322488,0 <i>51,9%</i>	229870,9 <i>42,4%</i>	298290,6 <i>48,9%</i>

Удельный вес налоговых доходов городского бюджета в объеме собственных доходов в 2015 г. составит – 89,4% (266907,0 тыс.руб.), неналоговых доходов – 10,6% (31567,0 тыс.руб.). Соответственно в 2016 г. – 89,2% (278565,0 тыс.руб.) и 10,8 % (33555,0 тыс.руб.); в 2017 г. – 88,6% (276621,0,0 тыс.руб.) и 11,4% (35684,0 тыс.руб.).

Структура доходов проекта бюджета города Ливны в 2014г., 2015-2017 годах
Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование	2014г. Первонач.бюдж.	2015г.	2016г.	2017г.
Налог на доходы физических лиц	180030,0	187520,0	189864,0	177713,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и на автомобильный бензин	2837,0	2080,0	2184,0	2293,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог, взимаемый с применением патентной системы	45198,0	40470,0	44778,0	49595,0
Налог на имущество физических лиц	2613,0	2501,0	2751,0	3026,0
Земельный налог	27371,0	27693,0	31016,0	34428,0
Государственная пошлина	8000,0	6643,0	7972,0	9566,0
Арендная плата за земельные участки	11550,0	13000,0	13650,0	14333,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	6100,0	6100,0	6405,0	6725,0
Доходы от перечисления части прибыли МУП	350,0	250,0	263,0	276,0

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1000,0	1260,0	1386,0	1525,0
Доходы от реализации имущества	2278,0	244,0	256,0	269,0
Доходы от продажи земельных участков	2150,0	2600,0	2730,0	2867,0
Административные платежи и сборы	1000,0	1200,0	1260,0	1323,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4500,0	6913,0	7605,0	8366,0
Безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии)	211538,4	322488,0	229870,9	298290,6
ВСЕГО:	506515,4	620962,0	541990,9	610595,6

Основная доля налоговых поступлений в бюджет города по прогнозу на 2015 год будет приходиться на налог на доходы физических лиц – 70,3 % (187520,0 тыс.руб.), на единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 15,2 % (40470,0 тыс.руб.), на налоги на имущество - 11,3 % (30194,0 тыс.руб.).

В 2015 году предусмотрен рост поступлений по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прогнозом 2014г. на 7490,0 тыс.руб. или 104,2 % (187520,0 тыс.руб.), по земельному налогу - 101,2% (27693,0 тыс.руб.).

Наряду с отмеченным ростом доходов по отдельным видам налогов, на 2015 год запланировано снижение поступлений по таким налогам, как:

- налог на имущество физических лиц - на 4,3% (2501,0 тыс.руб.);
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин - на 26,7% (2080,0 тыс.руб.);
- единый налог на вмененный доход, налог, взимаемый с применением патентной системы - на 10,5% (40470,0 тыс.руб.).

Размер государственной пошлины на 2015 год к прогнозу 2014 года составляет 83,0% (6643,0 тыс.руб.).

Основная доля неналоговых поступлений в 2015 году - это доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда земельных участков, доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП) – 61,3% (19350,0 тыс.руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2015 год запланированы на уровне прогноза 2014 года и составляют 6100,0 тыс.руб.

Доходы по административным платежам и сборам в 2015 году запланированы в размере 1200,0 тыс.руб., что составляет 120,0% к уровню прогноза 2014 года, поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – в сумме 6913,0 тыс.руб. (153,6%).

Доля запланированных доходов от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями к прогнозу 2014 года составляет 71,4% (250,0 тыс.руб.). Снижение плановых значений по данному виду доходов свидетельствует о неэффективной работе муниципальных унитарных предприятий и отсутствии должного контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью.

Доходы от продажи земельных участков в 2015 году запланированы в размере 2600,0 тыс.руб., что составляет 120,9% к уровню прогноза 2014 года, тогда как к ожидаемым показателям исполнения бюджета всего 17,6%.

Доходы от реализации муниципального имущества, включая продажу земельных участков, спрогнозированы на 2015 год в размере 2844,0 тыс.руб., что составляет 7,8% от ожидаемого исполнения бюджета по данным видам доходов за 2014 год (36350,0 тыс.руб.).

Контрольно-счетной палатой города ранее отмечалось о наличии существенного разрыва по доходам от реализации имущества между ожидаемым исполнением бюджета в текущем году и прогнозной величиной доходов на планируемый период. Плановые показатели по доходам от реализации муниципального имущества можно считать заниженными (2015г. - 2844,0 тыс.руб., 2016г. - 2986,0 тыс.руб., 2017г. - 3136,0 тыс.руб.).

В доходной части бюджета города предусматривается получение акцизов на нефтепродукты, размер которых определяется исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности города Ливны. Сравнительный (межрайонный) анализ показал, что в городе Ливны работа по оформлению правоустанавливающих документов на автомобильные дороги находится не на должном уровне, и как следствие, средства городу выделяются в незначительных размерах (2015г. - 2080,0 тыс.руб., 2016г. - 2184,0 тыс.руб., 2017г. - 2293,0 тыс.руб.).

Расходная часть бюджета города Ливны

Объём расходов городского бюджета на 2015 год спрогнозирован в сумме 643106,0 тыс.руб., что выше первоначального плана 2014 года на 118542,8 тыс.руб. или на 22,6%. К ожидаемому исполнению бюджета города за 2014 год (795824,6 тыс.руб.) общий объём расходов планируется со снижением на 19,2%.

Расходы бюджета города Ливны на 2016 год спрогнозированы в объёме 560000,0 тыс.руб. (со снижением к 2015 году на 83106,0 тыс.руб. или на 12,9%), на

2017 год - в сумме 632000,0 тыс.руб. (с ростом к 2016 году на 72000,0 тыс.руб. или на 12,9%).

Распределение расходов бюджета города Ливны в 2014г., 2015-2017 годах

Таблица №5

Наименование	2014г. (первоначальный бюджет)		2015г.		2016г.		2017г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Общегосударственные расходы	47569,0	9,07	57920,1	9,01	57920,5	10,34	57921,0	9,16
Национальная экономика	7312,2	1,39	15555,4	2,42	15555,4	2,78	15555,4	2,46
Жилищно-коммунальное хозяйство	40549,6	7,73	21155,8	3,29	21155,8	3,78	21155,8	3,35
Образование	370361,7	70,60	482262,7	74,99	397094,5	70,91	468295,2	74,10
Культура и кинематография	19960,6	3,81	22087,6	3,43	22087,6	3,94	22087,6	3,50
Социальная политика	29502,1	5,63	33050,7	5,14	35099,5	6,27	35898,3	5,68
Физическая культура и спорт	9308,0	1,77	9186,7	1,43	9186,7	1,64	9186,7	1,45
Обслуживание муниципального долга	-	-	1887,0	0,29	1900,0	0,34	1900,0	0,30
Всего:	524563,2	100,0	643106,0	100,0	560000,0	100,0	632000,0	100,0

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете наибольшую долю в 2015 году составляют расходы на образование – 75,0%. На общегосударственные вопросы планируется 9,0% расходов, на социальную политику – 5,1%, на культуру и кинематографию – 3,4%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 3,3%, на национальную экономику – 2,4%, на физическую культуру и спорт – 1,4%.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2015 год в размере 10945,4 тыс.руб. или 1,7% к общей сумме расходов бюджета, на 2016 год в размере тыс.руб. 12097,6 тыс.руб. (2,2%), на 2017 год в размере 12190,9 тыс.руб. (1,9%).

Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Ливны и субвенций из областного бюджета, утвержден приказом финансового управления администрации г. Ливны от 30.10.2013г. №10.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не превышает предельного значения, установленного статьей 111 БК РФ.

Резервный фонд администрации города Ливны на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрен в размере 50,0 тыс.руб. (ежегодно), и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ.

При формировании расходной части бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов предусмотрены расходы на реализацию 11 целевых программ: на 2015 год – 540504,5 тыс.руб. (84,0% от общей суммы расходов), на 2016 год – 456221,3 тыс.руб. (81,5%), на 2017 год – 528133,8 тыс.руб. (83,6%).

Следует отметить формальный подход к программно-целевому планированию бюджета. Принятые муниципальные программы не систематизированы. Не утвержден перечень муниципальных программ города Ливны, подлежащих исполнению в 2015 году. Часть программ, принятых в 2013 году со сроком действия на 2014-2016 годы, не нашла отражения в проекте бюджета: «Профилактика правонарушений», «Доступная среда», «Стимулирование жилищного строительства», «Модернизация лифтового хозяйства», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». По отдельным муниципальным программам, срок действия которых истекает в 2016 году, в проекте бюджета предусматривается их финансирование в 2015-2017 годах, например, «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства», «Развитие муниципальной службы», «Культура и искусство», «Развитие физической культуры и спорта», «Образование в городе».

Положения «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Ливны Орловской области», утвержденного постановлением администрации города Ливны от 5 марта 2013 года №11, практически не выполняются (проведение текущего мониторинга, оценка эффективности реализации программы, уточнение объема финансирования на очередной финансовый год и плановый период, др.).

В расходной части бюджета города на 2015-2017 годы предусматриваются расходы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда (3504,2 тыс.руб. ежегодно) – для перечисления на счет некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области». Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 30 октября 2014г. №39/323-ГС утвержден размер платы за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда города Ливны. Размер платы включает в себя сумму компенсации

затрат собственника на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города. В доходной части бюджета города Ливны предполагаемые от нанимателей жилых помещений поступления не запланированы.

Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета города Ливны на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов не обеспечиваются плановыми доходами.

Расходная часть бюджета 2015 года обеспечена собственными доходами на сумму 298474,0 тыс.руб. или на 46,4%. Недостающая часть расходов обеспечивается дотацией областного бюджета в сумме 12389,0 тыс.руб., субвенцией в сумме 293390,5 тыс.руб., субсидией в сумме 16708,5 тыс.руб., при дефиците бюджета в сумме 22144,0 тыс.руб. Предельный размер дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ не превышен.

Образовавшийся дефицит планируется погасить за счёт кредитов кредитных организаций (12144,0 тыс.руб.), бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (5000,0 тыс.руб.), изменения остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета - увеличение (5000,00 тыс.руб.), что позволит сохранить принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

Предлагаемый проектом бюджета верхний предел муниципального долга в размере 25000,0 тыс.руб. не превышает установленных статьей 107 БК РФ ограничений (величины общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годах не планируется.

Выводы и предложения

Представленный проект Решения о бюджете города Ливны на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городе Ливны, содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расхода, дефицит бюджета.

Расходы бюджета города запланированы исходя из имеющихся возможностей доходной части бюджета. Вместе с тем, следует отметить о наличии резерва по увеличению доходной базы бюджета города в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе в результате взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки.

Учитывая замечания, отмеченные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета, контрольно-счетная палата города предлагает администрации города Ливны:

1. Утвердить перечень работ и мероприятий по оформлению правоустанавливающих документов на автомобильные дороги местного значения.

2. Принять меры по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

3. Обеспечить составление прогнозного плана приватизации муниципального имущества на новый финансовый год до его начала.

4. Усилить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий.

5. Обеспечить исполнение постановления администрации города Ливны от 05.03.2013 г. №11 «О разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории города Ливны Орловской области».

6. Обеспечить учет платежей, поступающих от нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда города Ливны в части компенсации затрат собственника на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города с последующим перечислением сумм на счет некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области».

По мнению контрольно-счетной палаты города Ливны проект решения Ливенского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Ливны на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с учетом замечаний может быть принят к рассмотрению.

Председатель контрольно – счетной палаты
города Ливны Орловской области

Е.И. Никульникова