# Доклад на публичные слушания

по заключению на проект решения Березниковской городской Думы

«О бюджете города Березники на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (первое чтение)

г.Березники 29 ноября 2013 года

16.00 ч.

Контрольно-счетной палатой города в соответствии с положениями бюджетного законодательства проведена экспертиза проекта решения Березниковской городской Думы «О бюджете города Березники на 2014 год и плановый период 2015 -2016 годов».

В заключении на проект решения, представленному Вашему вниманию, Контрольно-счетной палатой проведен анализ доходной и расходной части городского бюджета, дефицита бюджета и муниципального долга, сделаны выводы и даны соответствующие предложения.

**По итогам проведения экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить следующее:**

Формирование бюджета города на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, так же как и в предыдущие бюджетные циклы (2012-2014, 2013-2015) проходит в условиях наличия рисков недостаточности доходов и возникновения муниципального долга, который влечет за собой и увеличение расходов на его обслуживание.

Формирование доходной части бюджета города Березники на 2014 - 2016 годы осуществлялось с учетом прогноза социально-экономического развития города Березники на 2014 – 2016 годы, предварительных итогов социально-экономического развития Пермского края на 2013 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики города Березники на 2014 – 2016 годы, в соответствии с Методикой прогнозирования доходов бюджета города, утвержденной приказом финансового управления администрации города Березники от 14.07.2009 года № 15.

В ходе планирования ряда доходов учтены, в том числе, такие факторы, как, изменение федерального и регионального законодательства,вступающие в силу с 01.01.2014г., с 01.01.2016г.

Общий объем доходов бюджета города на 2014 год оценивается в сумме 4 328 982,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года общий объем доходов в 2014 году прогнозируется практически на уровне 2013 года: наблюдается незначительное увеличение на 12 330,2 тыс. рублей или на 0,3%, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 20,9% (442 308,0 тыс. руб.), на фоне одновременного снижения прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам, которые запланированы в объеме 1774 194,5 тыс. руб. – со снижением к уровню 2013 года на 429 977,8 тыс. руб. или на 19,5%.

Анализ исполнения бюджета за 2012-2013 годы свидетельствует о том, что значительные средства из краевого бюджета поступают в бюджет города в процессе исполнения бюджета Пермского края. Указанная закономерность позволяет ожидать в ходе исполнения бюджета города на 2014 год увеличения объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и как следствие, увеличение доходной и расходной частей бюджета города.

Оценка расчетных показателей главных администраторов доходов бюджета города свидетельствуют об имеющихся резервах по увеличению прогнозных показателей по неналоговым доходам, в том числе за счет увеличения показателя погашения задолженности прошлых периодов за аренду земельных участков, за найм жилых помещений, размещение наружной рекламы.

В доходах бюджета города на 2014-2016 годы поступления от взыскания задолженности прошлых периодов за аренду земельных участков, за найм жилых помещений, размещение наружной рекламы планируются в размере от 0,8%-2,2% от общей суммы задолженности.

Кроме того, имеется резерв на увеличение доходной части бюджета города в виде налога за земельные участки под многоквартирными жилыми домами.

В основу критериев формирования расходной части бюджета положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в «майских» указах Президента РФ, и в первую очередь это повышение заработной платы работникам бюджетной сферы.

Проект бюджета города Березники на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов впервые сформирован по программному принципу. Администрацией города подготовлено 7 муниципальных программ, которые в отличие от долгосрочных целевых программ, действовавших ранее, включают все расходы соответствующих главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств, направленные на достижение установленных приоритетных целей социально-экономического развития и утвержденных целевых показателей.

Объем расходов бюджета города, реализуемых в 2014 году посредством муниципальных программ, планируется к утверждению в сумме 2 830 353,4 тыс. руб., что составляет 63,3% от общего объема расходов бюджета. В плановом периоде 2015-2016 годов объем расходов в рамках муниципальных программ составит 2 768 102,4 тыс. руб. или 61,9% от общего объема расходов и 2 589 261,7 тыс. руб. или 74,9% соответственно.

Бюджет города на 2014 год, как и в прошлом году, носит ярко выраженный социальный характер, поэтому самым большим блоком расходов в структуре бюджетного проекта остается социально-культурная сфера, что соответствует основным задачам бюджетной политики на трехлетний период. Доля социальных расходов в общем объеме расходов в 2014 году будет составлять 56,5 %. При формировании расходов бюджета города на 2013 год этот показатель предусматривался на уровне 73,4 %.

На финансирование расходов в социальной сфере в 2015 и 2016 годах предусмотрено направить соответственно 2 507 516,5 тыс. рублей или 56,1 % и 2 357 034,4 тыс. рублей или 68,2% расходов. Таким образом, доля расходов, направляемых на финансирование мероприятий в социальной сфере,к концу планового бюджетного периода увеличится на 11,7 процентных пункта.

Проведя сравнительный анализ общего объема расходных обязательств, содержащихся в плановом реестре, представленном с проектом бюджета, и прогнозируемого в проекте общего объема расходов, ***можно сказать, что*** общий объем расходов бюджета города на 2014-2016 годы прогнозируется в размерах, предусмотренных реестром расходных обязательств.

Однако, внарушение требований статей 65, 86 БК РФ не все расходы городского бюджета подтверждены принятыми нормативными правовыми актами, устанавливающими соответствующие расходные обязательств города.

Бюджет города на 2014 год прогнозируется с дефицитом в объеме 141 млн. рублей,что составляет 7,8% от общего объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2015 год прогнозируется дефицит в размере 90 934,0 тыс. руб., или 4,9% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2016 год прогнозируется профицит в размере 50 826,8 тыс. руб.

Общий объем утверждаемых проектом решения бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита, что обеспечивает сбалансированность бюджетных показателей.

В заключении хочу сказать, что проект бюджета муниципального образования «Город Березники» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов в целом соответствует условиям среднесрочного бюджетного планирования и требованиям бюджетной и налоговой политики и учитывает ключевые положения бюджетного послания Президента РФ.

**Основные параметры проекта бюджета в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства,** в том числе в частиустановления:

- общего объема условно утверждаемых расходов;

- объёма резервного фонда администрации города;

- расходов на обслуживание муниципального долга;

- размера дефицита;

- объёма муниципальных заимствований.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе города Березники.

Проект бюджета предусматривает уточнение параметров бюджета на 2014 и 2015 годы и утверждение параметров 2016 года — второго года планового периода, что соответствует БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Учитывая, что выявленные замечания и предложения не повлекут корректировок основных характеристик бюджета, КСП рекомендовала к рассмотрению Березниковской городской Думойв первом чтении проекта решения Березниковской городской Думы «О бюджете города Березники на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»**.**

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты

города Березники Т.И. Абраженчик