**Доклад Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на проект бюджета городского округа Вичуга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

 Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Уставом городского округа Вичуга, с п. 5 ст. 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 26.05.2011 г. № 53 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга».

 Проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов подготовлен в соответствии с Порядком составления проекта бюджета городского округа Вичуга на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного Постановлением администрации городского округа Вичуга от 15.08.2014г. №1023.

Проект бюджета городского округа Вичуга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов внесен на рассмотрение городской Думой городского округа Вичуга 10.11.2014г. в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем представленных материалов соответствует ст. ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ст. 14 Положения о бюджетном процессе городского округа Вичуга.

 **Вместе с тем экспертизой отмечается, что необходима более точная увязка проекта бюджета с Прогнозом социально-экономического развития и Стратегией развития городского округа Вичуга до 2020 года.**

 Учитывая, что выявленные недостатки при формировании проекта бюджета не повлекут корректировок основных характеристик бюджета, Контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга предлагает:

- принять проект решения городской Думы городского округа Вичуга «О бюджете городского округа Вичуга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- администрации городского округа Вичуга учесть замечания и предложения Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

Прогноз социально – экономического развития городского округа Вичуга на 2015 год и параметры прогноза на период до 2017 года разработаны в соответствии с Постановлением Правительства Ивановской области от 21.04.2008г. № 74-п «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально – экономического развития Ивановской области», одобрен местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Нормативно-правовой акт об одобрении Прогноза социально-экономического развития по данному вопросу не принимался.

Данный вариант прогноза социально-экономического развития городского округа Вичуга предлагается в качестве базового для разработки параметров бюджета городского округа Вичуга на очередной 2015 год и плановый период 2016-2017 годы, на основании динамики показателей социально-экономического развития городского округа Вичуга за последние два года и возможных тенденций развития экономических, политических, социальных, экологических и иных факторов, влияющих на социально-экономическую ситуацию в городском округе Вичуга

В соответствии со ст.173 БК РФ установлено, что прогноз социально – экономического развития муниципального образования, подлежит одобрению исполнительными органами местной администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. В пояснительной записке к прогнозу должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин прогнозируемых изменений. Однако, пояснительная записка к Прогнозу не содержит полного сопоставления с ранее утвержденными параметрами и не обосновывает внесенные изменения. Указаны лишь причины тех или иных изменений в текущем периоде.

Характеристика степени достижения в 2014 году по оценочным данным прогнозных значений основных макроэкономических показателей, использованных при разработке и утверждении проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, показала, что прогнозные данные не оправдались по подавляющему большинству показателей. По мнению Контрольно-счетной комиссии это является следствием моновариантности прогноза.

**Контрольно-счётная комиссия городского округа Вичуга считает, что составление Прогноза в единственном варианте не позволяет учитывать различные тенденции развития вышеперечисленных факторов и возможные риски, которые в совокупности влияют на социально-экономическую ситуацию в городе.**

В рассматриваемом Прогнозе на 2015-2017 год претерпели изменения все основные макроэкономические показатели на 2015 и 2016 годы, прогнозируемые год назад в прогнозе социально-экономического развития городского округа Вичуга на 2014 и период до 2016 года.

**Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в пояснительной записке к Прогнозу не приведены причины изменений в рассматриваемом Прогнозе всех ранее утверждённых параметров на 2015 и 2016 годы и их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, что не соответствует норме абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ.**

Пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития городского округа Вичуга на 2015 и на период до 2017 года также не содержит отсылок к основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики городского округа Вичуга на 2015 и на период до 2017 года и к Стратегии развития городского округа Вичуга до 2020 года. Определить взаимоувязку показателей Прогноза социально-экономического развития города и показателей бюджета города на аналогичный период не предоставляется возможным.

Согласно основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации целью бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов является обеспечение устойчивости бюджетной системы Российской Федерации и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

 Для достижения указанной цели необходимо качественное и достоверное прогнозирование параметров основных макроэкономических показателей, на которых базируется составление проекта бюджета.

**Контрольно-счетная комиссия отмечает, что формирование бюджета согласно требованию Бюджетного кодекса должно строиться на принципе достоверности, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития. Высокий риск не достижения прогнозных показателей влечет за собой риск несбалансированности бюджета городского округа Вичуга, возникновения кассовых разрывов при исполнении бюджета и невозможность удержания внутреннего муниципального долга в среднесрочном плановом периоде в допустимых пределах.**

 Бюджет городского округа Вичуга на 2015 – 2017 годы формируется в условиях, вступивших в силу изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в городком округе Вичуга, предусматривающих формат утверждения бюджета городского округа Вичуга не в традиционной (функциональной) структуре, а в форме распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Вичуга и не программным направлениям деятельности).

К основным характеристикам бюджета относятся объемы доходов и расходов бюджета, а также размер дефицита или профицита бюджета. **Предложенный проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов предполагает устойчивую тенденцию снижения доходов в прогнозируемом периоде**

Анализ структуры доходов бюджета городского округа Вичуга за период 2014-2017 годов показал, что по отношению к доходам бюджета 2014 года, отмечается снижение показателей доходов в планируемом периоде 2015-2017 годов. Данные изменения объясняются снижением доходов от реализации имущества и аренде земельных участков, имущества в связи с выкупом в собственность. Также отмечено снижение безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет городского округа Вичуга (причина в пояснительной записке не указана). Следует отметить, что отклонения произошли как в сторону уменьшения роста доходов, так и в сторону их увеличения. Увеличение связано с возрастающими объемами уплаты налогов: налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, налога на имущество, госпошлины, платежей за пользование природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещений ущерба. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составит: в 2015 году – 21,6%, в 2016 году – 25,0%, в 2017 году – 25,3%. Неналоговые доходы в общем объеме доходов составят: в 2015 году – 5,6%, в 2016 году – 3,6%, в 2017 году – 3,3%. Основным источником пополнения бюджета являются безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов составит: в 2015 году – 72,8%, в 2016 году – 71,4%, в 2017 году – 71,4%.

**Анализ структуры расходов бюджета городского округа Вичуга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов показал, что по отношению к расходам бюджета 2014 года, отмечается снижение показателей расходов в планируемом периоде 2015-2017 годов.** Данные изменения объясняются следующими факторами:

- уменьшена субвенция бюджетам городских округов и поселений, входящих в состав территорий муниципальных районов, на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан Ивановской области»;

- уменьшена субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области» государственной программы Ивановской области» «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»;

- уменьшена субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ивановской области» государственной программы Ивановской области» «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Ивановской области»;

Более половины расходов бюджета городского округа Вичуга на 2015-2017 годы приходится на образование, культуру и кинематографию, Таким образом, Проект решения имеет явную социальную направленность.

В структуре общего объема расходов Проекта решения наибольший удельный вес в 2015-2017 годах составляют расходы по разделу «Образование» -55,7%; 54,3%; 54,2%.

 Доля расходов бюджета городского округа Вичуга предусмотренных по муниципальным заданиям на муниципальные услуги в общем объеме расходов за 2014 год, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годовсоставили: в 2015 год – 35,1%; в 2016 год – 37,0%; в 2017 год – 37,2%.

В соответствии с принятыми в 2013 году изменениями в БК РФ Проект решения впервые сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Вичуга (далее – муниципальные программы).

Проект решения планирует финансирование 13-ти (тринадцати) муниципальных программ с общим объемом расходов муниципальных программ в 2015, 2016 и 2017 годах соответственно составляют 436517,897 тыс. руб.; 415517,580 тыс. руб.; 406301,067 тыс. руб. Расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета городского округа Вичуга в 2015, 2016 и 2017 годах составляют соответственно **95,1%; 97,1%; 97,0%.**

Муниципальные программы реализуются посредствам 49-и (сорока девяти) подпрограмм.

Анализобъемов бюджетных ассигнований Проекта решения и паспортов муниципальных программ отклонений не выявил.

**Таким образом, формирование бюджета городского округа Вичуга на 2015-2017 годы произведено в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ, который устанавливает, что 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.**

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен **превышать 10 процентов** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

**Стоит отметить, что дефицит местного бюджета в проекте на 2015 год по сравнению с утвержденными показателями в 2014 году увеличился, в связи с увеличением общего объема доходной и расходной частей бюджета.**  **Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в Проекте решения дефицит бюджета в 2015-2017 годах сформирован с учетом требований бюджетного законодательства и не превышает ограничения, установленные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**