**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак РБ на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ**

**«О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»**

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак РБ на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»(далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьями 30, 31 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 28.12.2010 года № 2-2/46з и п. 8 Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ 29.02.2012 года № 2-6/63з.

Проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» с сопроводительными документами был представлен в Контрольно – счетную палату городского округа город Стерлитамак РБ 09.11.2015 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 31 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак РБ.

Представленный проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьям 29,30 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак РБ в части полноты текстовых положений проекта бюджета, а так же документов и материалов к ним.

Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа город Стерлитамак на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата городского округа город Стерлитамак РБ основывалась на прогнозе социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, положений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Башкортостан, а так же основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Стерлитамак РБ.

Статьями 169, 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующего субъекта планирования.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов подготовлен в соответствии с постановлением администрации ГО г. Стерлитамак РБ от 25.07.2012 года № 1739 «О разработке прогноза социально – экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ на очередной финансовый год и плановый период, проекта бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на очередной финансовый год и плановый период».

При разработке прогноза социально-экономического развития использованы сценарные условия функционирования экономики на предстоящий период, одобренные Правительством Российской Федерации.

Согласно требованиям ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ разработан на трехлетний период.

В условиях нестабильности мировой экономики и существующих как внешних, так и внутренних факторов риска, разработка прогноза социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и на период до 2018 года осуществлялась по трем вариантам: «пессимистический», «базовый», «оптимистичный» («целевой»).

В основу прогноза заложены прогнозные параметры на 2016 год и до 2018 года, представленные городскими предприятиями различных форм собственности.

При условиях развития экономики города, характеризующих 2 вариант развития – базовый вариант, в 2016 году прогнозируется индекс промышленного производства 105,9 %, объем отгруженной продукции собственного производства в действующих ценах на уровне 72,4 млрд. руб.

Инвестиционная деятельность на период до 2018 года определена с учетом предложений предприятий производственного комплекса и непроизводственной сферы, направленных на строительство и реконстуркцию действующих объектов, а также прогнозной динамики развития производств.

На прогнозную перспективу при условии наличия финансирования и реализации объектов наблюдается тенденция роста объемов жилищного строительства с доведением объема вводимого жилья в целом по городскому округу в 2016 году на уровне 121,9 тыс. кв. метров по базовому варианту, в 2017 году - 133,8 тыс.кв.м., в 2018 году до 145 тыс.кв.метров.

В прогнозной перспективе по всем вариантам развития экономики численность населения будет ежегодно увеличиваться на 0,1 % - 0,5 % и достигнет к 2018 году 282 тыс. человек по базовому варианту развития экономики.

В основу налоговой политики городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов положены стратегические ориентиры, определённые основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Республики Башкортостан. Ключевой задачей налоговой политики остается развитие доходного потенциала городского округа город Стерлитамак РБ.

Бюджетная политика в области расходов на 2016– 2018 годы исходит из необходимости корреляции проведения разумной политики сдерживания роста затрат исходя из текущей экономической ситуации и приоритетности поставленных задач по качественному выполнению обязательств перед обществом.

**Анализ формирования доходной части бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и на плановый период**

**2017 и 2018 годов**

Проектомрешения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»общий объем доходов бюджета городского округа предлагается утвердить в сумме 4572,9 млн. руб., или с ростом к утвержденному плану 2015 года на 37%, на 2017 год – 4038,5 млн. руб., со снижением к прогнозному уровню 2016 года на 11,7%, на 2018 год – 3780,1 млн. рублей.

Согласно ст. 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В структуре доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые доходы в 2016 году составят 39,8%, или в абсолютной сумме – 1818,8 млн. руб., или с ростом к утвержденному плану 2015 года на 4,4%.На 2017 год объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1862,7 млн. руб.,с ростом на 2,4% к прогнозному уровню 2016 года,на 2018 год – 1838,6 млн. руб.,со снижением на 1,3% к прогнозному уровню 2017 года.

Основными бюджетообразующими доходами бюджета городского округа на 2016 год являются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 41,7%, налог на доходы физических лиц – 27,2%,доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,7%, налоги на имущество – 8,7%.

За счет вышеуказанных доходных источников прогнозируется обеспечить поступления 84,3% налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа.

В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации пунктом 6 проекта бюджета предлагается утвердить приложения 2 и 3, устанавливающие перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа,а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа.

Анализом расчетов поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов по статьям классификации доходов бюджета городского округа установлено: объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте доходной части бюджета городского округа на 2016 год, оценивается в целом в сумме 910,1 млн. руб.

В 2017 году наблюдается увеличение поступлений неналоговых доходов к 2016 году на 4,7% и составит 953,3 млн. руб., в 2018 году -958,1млн. руб., или с увеличением на 0,5% по сравнению с прогнозируемым объемом 2017 года.

Объем безвозмездных поступлений бюджету городского округа город Стерлитамак определен проектом о бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в сумме: в 2016 году – 2754,2 млн.рублей, в 2017 году – 2175,8 млн.рублей, в 2018 году – 1941,5 млн.рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет соответственно 60,2  %, 53,9 % и 51,4 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции на выполнение муниципальным образованием городского округа город Стерлитамак государственных полномочий (в 2016 году – 65 %, в 2017 году – 85,9 %, в 2018 году – 96,3 %).

**Анализ формирования расходной части бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов**

Согласно проектурешения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» объемы расходов бюджета городского округа прогнозируются на 2016 год в сумме 4789,1 млн. руб. с ростом расходов к уровню предыдущего года на 33,7%, на 2017 год в сумме 4109 млн. руб. со снижением к уровню 2016года на 14,2% или на 680,1 млн. руб., на 2018 год – 3876,5 млн. руб. со снижением к уровню расходов 2017 года на 5,6% или на 232,5 тыс. руб.

В общей сумме расходов бюджета городского округа расходы на социальный блок составили наибольший удельный вес – 66% (3160,5 млн. руб.) на 2016 год, 72,8% (2990,6 млн. руб.) на 2017 год и 77,1% (2990,6 млн. руб.) на 2018 год.

Расходы бюджета на национальную экономику и инфраструктуру в общей сумме расходов составили на 2016 год – 31,1% (1488,2 млн. руб.), на 2017 год – 22,8% (935,3 млн. руб.), на 2018 год – 16,9 % (653,5 млн. руб.).

В расходах бюджета на долю общегосударственных вопросов приходится 2,3% (111,6 млн. руб.) на 2016 год; 2,6% (105,0 млн. руб.) – 2017 год; 2,7% (105,0 млн. руб.) – 2018 год.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. Условно утверждённые расходы на 2017 год составили 49,1 млн. руб., на 2018 год – 98,4 млн. руб., что соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 26 проекта Решения Совета ГО г.Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа города Стерлитамак на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года предлагается установить всумме 67 млн. руб., на 1 января 2018 года – 33 млн. рублей, на 1 января 2019 года – ноль рублей .

Предельный объем муниципального долга городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан предусматривается на 2016 год в сумме 100 млн.рублей, на 2017 год – 67 млн.руб. и на 2018 год – 33 млн.рублей, что не противоречит ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одной из важнейших задач на предстоящий период должно стать дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов. Контрольно -счетная палата в рамках своих полномочий осуществляет постоянный контроль за расходованием бюджетных средств ГО г.Стерлитамак РБ.

Бюджет имеет социально ориентированный характер и предусматривает безусловное выполнение всех социальных обязательств. Этим во многом обусловлен его дефицит, который составит в 2016 г. – 216,1 млн.рублей; 2017 г. 70,6 млн.рублей; в 2018г. – 96,4 млн.руб., что не превысит ограничений, установленных бюджетным законодательством. Прогнозируемый дефицит бюджета городского округа города Стерлитамак на период 2016-2018 годов обеспечен внутренними источниками финансирования, соответствующими требованиям ст. 95 БК РФ.

Прогнозные показатели бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов приняты с учетом предполагаемого роста заработной платы работников учреждений бюджетной сферы, индексации расходов, предусмотренных на оплату коммунальных услуг.

Представленный проект Решения Совета ГО г.Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа города Стерлитамак на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и его содержанию. Бюджет на 2016 год и на плановый период сбалансирован: объемы прогнозируемых доходов в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

**Муниципальные программы**

Расходы бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ предусмотрены в ведомственной структуре расходов бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Согласно проекту бюджета городского округа город Стерлитамак в 2016 году планируется реализация 12-ти муниципальных программ с общим объемом финансирования в размере 4681,4 млн. рублей, в том числе:

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политике в городе Стерлитамак на 2015-2017 годы»- 6,6 млн.руб.;

- «Благоустройство городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2015-2016 годы» - 469,6 млн.руб;

- Городская целевая программа «Стимулирование развития жилищного строительства в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан в 2012-2015» - 797,9 млн.руб;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2014-2018 годы»- 16,9 млн.руб ;

- Муниципальная программа «Развитие городского электрического транспорта на 2014-2016 годы на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» - 150 млн.руб;

- Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2014-2016 годы» - 22,5 млн.руб;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2014-2016 годы»- 98,2 млн.руб.;

- Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Стерлитамак на 2014-2016 годы»-160,5 млн.руб.;

- Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2014-2016 годы»-2640,1 млн.руб;

- «Безопасность дорожного движения на 2015-2017 годы в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан»-4,0 млн.руб;

- Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей городского округа город Стерлитамак на 2014-2015 годы» - 2,0 млн.руб.;

- Городская адресная инвестиционная программа на 2015 год по городскому округу город Стерлитамак . -313,2 млн.руб.

Удельный вес расходов вышеуказанных программ в общем объеме расходов составил 97 ,8 %.

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2016 год предусмотрено финансирование программ, срок и этапы реализации которых завершаются в 2015 году а именно: городская целевая программа «Стимулирование развития жилищного строительства в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан в 2012-2015», муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей городского округа город Стерлитамак на 2014-2015 годы», городская адресная инвестиционная программа на 2015 год по городскому округу город Стерлитамак.

Согласно ст. 179 БК РФ необходимо внести изменения в программы, подлежащие приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**Выводы и предложения:**

1. Проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в целом подготовлен с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

2. Проектом решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» предлагается:

- утвердить прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2016 год в сумме 4572,9 млн. руб., на 2017 год – 4038,5 млн. руб., на 2018 год – 3780,1 млн. руб.

- утвердить прогнозируемый объем расходов бюджета городского округа на 2016 год в сумме 4789,1 млн. руб., на 2017 год в сумме 4109,0 млн. руб., на 2018 год – 3876,5 млн. руб.;

3. Внести изменения в программы, подлежащие приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. Контрольно-счетная палата городского округа город Стерлитамак РБ проектрешения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» предлагает принять к рассмотрению.

Председатель Л.В. Сафронов