

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов основано на прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2018 год и период до 2020 года.

В качестве основного варианта для разработки прогноза принят базовый вариант, который предполагает развитие экономики в условиях сохраняющейся геополитической нестабильности, продолжающегося действия санкций со стороны США и ЕС, сохранения ограничений доступа к мировому рынку капитала для российских компаний, ответных экономических мер со стороны России.

Существует определенная несбалансированность целевых установок документов стратегического планирования, а также риски недостижения ряда целевых значений показателей. Проведенный сопоставительный анализ прогноза на 2018-2020 годы и Стратегии социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года подтвердил, что прогнозируемая динамика основных показателей на 2020 год в прогнозе социально-экономического развития города Брянска ниже динамики соответствующих показателей, определенных в прогнозах социально-экономического развития города Брянска, предусмотренных в Стратегии.

Формирование доходной части проекта бюджета города Брянска на 2018-2020 годы осуществлялось в условиях действующего бюджетного, налогового законодательства с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в силу с 1 января 2018 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, а также факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Доходы проекта бюджета города Брянска на 2018 год предусмотрены в объеме 6 425 360,8 тыс. рублей, с темпом роста – 91,2 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год (7 044 649,9 тыс. рублей).

В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются:

в 2019 году в объеме 6 327 767,7 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 98,5 процента;

в 2019 году – 6 392 899,6 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 101,0 процент.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Брянска прогнозируются в следующих объемах:

в 2018 году - 2 791 944,2 тыс. рублей, темп роста к 2017 году - 102,2 процента;

в 2019 году - 2 838 491,5 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 101,7 процента;

в 2020 году - 2 895 212,6 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 102,0 процента.

Налоговые доходы бюджета города Брянска на 2018 год прогнозируются в объеме 2 323 052,0 тыс. рублей, с темпом роста - 107,1 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год; на 2019 году - 2 404 853,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 103,5 процента; в 2020 году - 2 475 866,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 103,0 процента.

Наибольшая доля в составе налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ): 2018 год – 54,3 процента от общего объема налоговых доходов, 2019 год – 55,0 процентов, 2020 год – 55,7 процента.

Общий объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 468 892,2 тыс. рублей, темп роста к 2017 году - 83,5 процента (2017 год – 561 836,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений неналоговых доходов в 2019 году составляет 433 638,5 тыс. рублей или 92,5 процента к уровню 2018 года, в 2020 году – 419 346,6 тыс. рублей или 96,7 процента к уровню 2019 года.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета города Брянска занимают доходы от использования имущества, которая по ожидаемой оценке в 2017 году составит 51,9 процента, в 2018 году прогнозируется в размере 65,9 процента, а 2019 году увеличится до 66,2 процентов.

Безвозмездные поступления в бюджет города Брянска прогнозируются:

на 2018 год в объеме 3 633 416,6 тыс. рублей, темп роста к 2017 году – 84,2 процента (2017 год - 4 312 986,8 тыс. рублей);

на 2019 год – 3 489 276,2 тыс. рублей;

на 2020 год – 3 497 687,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет: текущий 2017 год (оценка) – 61,2 процента, 2018 год – 56,5 процента, 2019 год – 55,1 процента, 2020 год – 54,7 процента.

Сокращение безвозмездных поступлений отмечается в основном по субсидиям и обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

По результатам экспертизы расчетов доходов к проекту бюджета установлено следующее:

Требуют уточнения расчеты прогнозируемых поступлений:

- единого налога на вмененный доход, с учетом увеличения корректирующих коэффициентов К1 и К2:

в 2018 году на 4 432,0 тыс. рублей;

- арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом погашения 30 процентов всей задолженности по данному доходу с учетом пени:

в 2018 году – на 8 619,2 тыс. рублей;

в 2019 году – на 8 791,5 тыс. рублей;

в 2020 году – на 9 055,3 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, в связи с ошибкой в расчетах:

в 2018 году на 510,0 тыс. рублей;

- платы населения за наем муниципальных жилых помещений с учетом собираемости платежа в пределах 95 процентов и погашения задолженности в размере 30 процентов:

в 2018 году на 3 560,7 тыс. рублей;

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в соответствии с представленным проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества:

в 2018 году – 23 180,0 тыс. рублей;

в 2019 году – 129,3 тыс. рублей;

в 2020 году – 126,3 тыс. рублей;

- платы за предоставление информации об объектах учёта из реестра муниципальной собственности города Брянска с учетом обоснованных данных о динамике обращений за последние годы.

По оценке Контрольно-счетной палаты резерв поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска (без учета доходов от приватизации) составляет порядка:

- в 2018 году - 17 100,0 тыс. рублей;

- в 2019 году – 8 900,0 тыс. рублей;

- в 2020 году – 9 100,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту Решения отсутствуют обоснования и пояснения:

- о причинах ухудшения результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Володарский рынок» г. Брянска;

- о прогнозируемых финансовых результатах ОАО «Гостиница «Центральная», ОАО «Комплекс» г. Брянска, ОАО г. Брянска «Сервисбаза»;

- о причинах отсутствия прогнозируемых поступлений доходов от компенсации затрат государства, так как, согласно представленной с проектом бюджета информации, в настоящее время Межрайонным отделом судебных приставов возбуждено исполнительное производство по взысканию задолженности с ООО «Еврострой» в сумме 24 978,1 тыс. рублей; судебным приставом города Москвы возбуждены исполнительные производства о взыскании задолженности с ООО «Фамер-Девелопмент» в сумме 35 255,8 тыс. рублей;

- о причинах отсутствия в проекте бюджета прогноза поступлений доходов от продажи права заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2020 год.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, позволяют сделать вывод о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включая муниципальные унитарные предприятия.

Расходы бюджета города Брянска планируются:

на 2018 год в объеме 6 425 360,8 тыс. рублей, что меньше утвержденного уровня на 2017 год (по состоянию на 01.11.2017 года) на 1 412 731,8 тыс. рублей, или на 18,0 процентов;

на 2019 год – 6 327 767,7 тыс. рублей;

на 2020 год – 6 392 899,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Брянска на 2018-2020 годы имеют социальную направленность и запланированы: на образование - 66,8 процента, 67,8 процента и 67,4 процента; социальную политику - 4,6 процента, 4,1 процента и 4,1 процента; культуру и кинематографию – 5,0 процентов, 4,7 процента и 4,7 процента; физическую культуру и спорт – 0,5 процента, 0,5 процента и 0,5 процента (соответственно по годам).

На 2018 год расходы социальной направленности предусмотрены выше установленного объема на 2017 год на 569 490,8 тыс. рублей, или на 13,0 процентов; на 2019 год - ниже планируемого на 2018 год на 67 978,7 тыс. рублей, или на 1,4 процента; на 2020 год – выше планируемого на 2019 год на 21 593,6 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2018 году в общей сумме 4 588 785,0 тыс. рублей, что составляет 71,4 процента в общем объеме расходов проекта бюджета на 2018 год (в 2017 году – 54,7 %); на 2019 год – 4 540 372,2 тыс. рублей (71,8 %); на 2020 год – 4 562 735,4 тыс. рублей (71,4 %).

В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация об объеме кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска, об объеме кредиторской задолженности, учтенной при планировании бюджетных ассигнований на 2018 год, о кредиторской задолженности, не обеспеченной бюджетными ассигнованиями, а также о наличии просроченной кредиторской задолженности.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска, утвержденной Приказом Финансового управления Брянской городской администрации от 29.06.2015 №18, планирование бюджетных ассигнований осуществляется с учетом средств на погашение кредиторской задолженности в части казенных учреждений в полном объеме. Информация по данному вопросу в пояснительной записке к проекту бюджета также отсутствует.

Следует отметить, что объем кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.11.2017 года уменьшился на 54 929,6 тыс. рублей, или на 7,2 процента и составил 710 810,1 рублей тыс. рублей (в т.ч. не обеспеченной лимитами бюджетных обязательств - 286 712,5 тыс. рублей, или 40,3 процента).

Из общей суммы кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.11.2017 года, учтено в проекте бюджета – 109 811,1 тыс. рублей, или 15,4 процента, в том числе: по управлению образования Брянской городской администрации – 108 307,1 тыс. рублей, или 20,5 процента от суммы кредиторской задолженности по главному распорядителю бюджетных средств; по комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской

администрации – 1 504,0 тыс. рублей, или 1,8 процента от суммы кредиторской задолженности по главному распорядителю бюджетных средств.

Потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях, необходимых для обеспечения деятельности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им учреждений на 2018 год, согласно представленной информации, составляет 767 367,4 тыс. рублей.

Одной из причин сложившейся потребности является распределение объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета в ходе его исполнения.

Проект бюджета города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ города Брянска.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ в ряде муниципальных программ выявлено следующее:

Наименования основных мероприятий пяти муниципальных программ, а также их количество, не соответствуют наименованиям в Приложениях № 8, № 9 к проекту бюджета.

Отсутствует согласование целевых значений показателей запланированных бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий трех муниципальных программ с показателями и направлениями, предусмотренными Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 № 785-п.

В четырех муниципальных программах отсутствует информация о количественных характеристиках хода реализации мероприятий, решении задач и достигнутых целях в 2016 – 2017 годах (о текущем состоянии соответствующей сферы социально-экономического развития).

Показатели (индикаторы) недостаточно характеризуют ход реализации двух муниципальных программ, решение задач и достижение целей в количественном выражении, отсутствует их взаимная увязка с основными мероприятиями четырех муниципальных программ и предусмотренными объемами на реализацию основных мероприятий.

В одной муниципальной программе допущено нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 № 2586-п.

В муниципальной программе «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы не определены основные показатели, характеризующие текущее состояние и плановые показатели конечных результатов программы, адресные перечни дворовых территорий, территорий общего пользования, а также ожидаемые результаты – конечные результаты (индикаторы) реализации муниципальной программы и их значения.

В рамках реализации муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» на 2016-2020 годы запланированы неэффективные расходы на общую сумму 57 160,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2017 года показатель соотношения заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, учреждений физической культуры и спорта, педагогических работников и работников учреждений культуры в сравнении с доведенными целевыми среднегодовыми показателями, в целях исполнения Указов Президента Российской Федерации, выполнен от 85,6 до 99,4 процента.

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, позволяют сделать вывод о том, что:

муниципальными предприятиями допускались неправомерные и неэффективные расходы, что приводило к увеличению убытков предприятий; программы деятельности предприятий утверждались Брянской городской администрации с планируемыми убытками; не подготовлена инвестиционная программа деятельности муниципального унитарного Брянского городского пассажирского автотранспортного предприятия, с учетом обновления автопарка;

в целях приобретения автотранспорта не определен окончательный вариант перераспределения подвижного состава при вводе в эксплуатацию нового автотранспорта.

В проекте бюджета и муниципальных программах расходы бюджета города Брянска указаны в рублях, вместе с тем, в Порядке № 2586-п определено, что «расходы на реализацию муниципальной программы указываются в тысячах рублей».

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в 2018 году предусмотрены в рамках четырех муниципальных программ в объеме 170 900,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций на 2019 год составляет 144 842,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 26 057,1 тыс. рублей, или на 15,2 процента, на 2020 год – 130 157,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 14 685,9 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета составляет: на 2018 год – 2,7 процента; 2019 год – 2,3 процента; 2020 год – 2,0 процента (при формировании проекта бюджета на 2016 год – 3,8 процента).

В разрезе ведомств наибольший объем бюджетных инвестиций предусмотрен Управлению по строительству и развитию территории города Брянска в 2018 году - 34,0 процента, в 2019 году – 39,2 процента, в 2020 году - 43,7 процента.

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета города Брянска на 2018-2020 годы без дефицита.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год включены: кредиты кредитных организаций (получение и погашение – 1 461 623,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 405 913,2 тыс. рублей).

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2019 года предусматривается в размере 2 181 651,0 тыс. рублей (33,9% в общем объеме

расходов), что на 8 988,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента выше установленного на 1 января 2018 года; на 1 января 2020 и 2021 годов – в размере 2 181 651,0 тыс. рублей.

В структуре муниципального долга в 2018-2020 годах кредиты кредитных организаций занимают 100,0 процентов.

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются на 2018 год в сумме 220 323,6 тыс. рублей (3,4% в общем объеме расходов), на 2019 год – 203 096,3 тыс. рублей (3,2%), на 2020 год – 202 536,1 тыс. рублей (3,2%).

Показатели долговой зависимости бюджета города Брянска находятся в рамках, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, но свидетельствуют об имеющихся рисках в обеспечении устойчивости бюджета города Брянска, связанных с существенным объемом долговых обязательств.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Рассмотреть вопрос увеличения прогнозируемого объема доходов бюджета города Брянска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

2. Рассмотреть возможность изыскания дополнительных поступлений доходов и увеличению объемов бюджетных ассигнований, необходимых для обеспечения деятельности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им учреждений.

3. Принять все необходимые меры, в том числе и предложенные Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленные:

на активизацию работы по эффективному использованию муниципального имущества;

на повышение качества администрирования доходов бюджета города Брянска;

на снижение кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

на повышение эффективности бюджетных расходов.

4. Обеспечить внесение необходимых изменений в муниципальные программы до их утверждения с учетом замечаний, изложенных в заключении.

5. Привести в соответствие единицы измерения расходов на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета и Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденном Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 № 2586-п.

6. В целях исполнения Указов Президента Российской Федерации обеспечить исполнение доведенной среднегодовой заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, учреждений физической культуры и спорта, педагогических работников и работников учреждений культуры.

7. Обеспечить утверждение муниципальной программы города Брянска «Формирование современной городской среды» не позднее 31.12.2017 года, с учетом отражения в муниципальной программе необходимых показателей в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъекта и муниципальных программ формирования современной городской среды (Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169).

8. Принять все необходимые меры по снижению (исключению) запланированных в проекте бюджета неэффективных расходов, а также меры по реализации предложений Контрольно-счетной палаты города Брянска по результатам контрольных мероприятий.