

Добрый день, уважаемые депутаты!

В соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе в городе Нижнем Новгороде, а также п.п.8.1.2 Положения о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода, КСП **проведена экспертиза проекта бюджета** города Нижнего Новгорода на 2018-2020 годы и подготовлено заключение по результатам ее проведения.

Прежде всего, нужно отметить, что проект решения направлен в контрольно-счетную палату **в сроки, предусмотренные Положением о бюджетном процессе в городе Нижнем Новгороде.**

С проектом решения городской Думы нами **получены все документы и материалы**, перечень которых установлен статьей 21 Положения о бюджетном процессе города Нижнего Новгорода.

Основной целью экспертизы, проведенной контрольно-счетной палатой, являлось **определение достоверности и обоснованности показателей проекта городского бюджета.**

Основные **параметры проекта городского бюджета** уже были озвучены предыдущими докладчиками.

Необходимо отметить, что показатели проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствуют установленным бюджетным нормативам. Данный вывод сделан в отношении таких показателей, как дефицит городского бюджета, предельный объем муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга, а также предельный объем муниципальных заимствований.

Так, например, **плановый размер дефицита** на 2018 год составляет **425** млн. рублей, что почти в 3 раза меньше нормативного значения. Аналогичное соотношение между плановым и нормативным показателем предусмотрено, также, в отношении **объема расходов на обслуживание муниципального долга** – плановый показатель **851** млн. при нормативном значении **2,6** млрд. рублей.

Коротко хотелось бы рассказать об основных методах, использованных контрольно-счетной палатой в процессе проведения экспертизы проекта бюджета.

Оценка плановых показателей городского бюджета проводилась **по 3-м основным направлениям:**

- анализ налоговых и неналоговых доходов;
- анализ расходов по разделам функциональной классификации;
- анализ основных изменений финансирования муниципальных программ и их целевых индикаторов.

При анализе плановых доходов проекта городского бюджета, в качестве базовых показателей для сравнения использовался **план доходов, утвержденный на последнем заседании городской Думы, уточненный план доходов** на 01 декабря 2017 года и **ожидаемое исполнение** в текущем году (составлены департаментом финансов).

Проведенный контрольно-счетной палатой анализ **позволяет сказать о тенденции снижения плановых доходов по сравнению с уточненным планом текущего года** – на **3,8** млрд. рублей в 2018 году (с 33 млрд. до 29,2 млрд.). В периоде 2019 и 2020 годов отмечается дальнейшее снижение плановых доходов до **27,1** млрд. рублей.

Если мы с вами рассмотрим доходы в разрезе собственных доходов и безвозмездных поступлений, то увидим **снижение плана собственных доходов на 2018 год**, что обусловлено **уменьшением плановых поступлений неналоговых доходов.**

На фоне снижения неналоговых доходов, **по налоговым доходам предусмотрен рост** как в 2018 году, так и в плановом периоде 2019,2020 годов.

Стоит отметить, что **итоговое снижение плановых показателей доходов бюджета города Нижнего Новгорода на 2018 год обусловлено снижением объема межбюджетных трансфертов** – плановый показатель безвозмездных поступлений на 2018 год на **3,6** млрд. рублей ниже уточненного плана поступлений текущего года.

Таким образом, запланировано, что **налоговые доходы** будут расти, а **неналоговые доходы и безвозмездные поступления** снижаться.

Данная динамика изменения показателей прослеживается, также, **при сравнительном анализе проекта городского бюджета с ожидаемым исполнением доходов** в текущем году.

Уважаемые депутаты, в заключении контрольно-счетной палаты приведен подробный анализ указанных изменений.

Исходя из показателей доходной части проекта городского бюджета, **соответствующая тенденция наблюдается и в плане расходов.**

Так, план расходов на 2018 год составляет **29,6** млрд. рублей, что на **3,3** млрд. рублей ниже утвержденного показателя на текущий год (решением городской Думы от 15.11.2017 №215 план расходов утвержден в сумме **32,9** млрд. рублей).

Как показал анализ, существенное снижение расходной части проекта бюджета на 2018 год **обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований по подразделу «Транспорт» раздела «Национальная экономика»** - на **4,5** млрд. рублей по сравнению с утвержденным показателем на текущий год. Значительное уменьшение плановых расходов по данному подразделу вызвано тем, что **наибольший объем работ по продлению Сормовско-Мещерской линии метро в городе Нижнем Новгороде выполнен в текущем году.** Объект планируется к сдаче в 2018 году.

Остальные изменения плановых расходов, оказавшие влияния на итоговое снижение расходной части проекта городского бюджета отражены в представленном заключении контрольно-счетной палаты.

Как показывает опыт работы контрольно-счетной палаты по проведению экспертизы проектов бюджета, анализ плановых расходов на уровне разделов функциональной классификации **не позволяет в полной мере установить основные причины изменений.**

Поэтому, в целях комплексного и всестороннего анализа плановых расходов на 2018 год, **впервые были использованы данные программного комплекса «Триумф»**, позволившие провести оценку изменений в разрезе финансового обеспечения основных мероприятий.

Учитывая формирование городского бюджета на 3-х летний период, мы оценивали плановые показатели расходов не только на 2018 год, но и на плановый период 2019,2020 годов.

Уважаемые депутаты, хочу напомнить, что начиная с 2015 года, бюджет города Нижнего Новгорода формируется в программном формате.

Необходимо отметить, муниципальные программы города Нижнего Новгорода являются важнейшим инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

В ходе проведенного анализа наше внимание было обращено на тот факт, что при планируемом изменении ресурсного обеспечения муниципальных программ на 2018 год (по сравнению с программами, реализуемыми в текущем году), **целевые индикаторы не всегда подвергались корректировке или, напротив, корректировались при неизменном финансировании.**

Данные факты свидетельствуют о необходимости уточнения целевых индикаторов и более качественного подхода к их разработке и планированию в соответствии с выделенными объемами финансирования.

Кроме того, в рамках проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что **ресурсное обеспечение отдельных муниципальных программ на 2018 год не соответствует бюджетным ассигнованиям на их реализацию, предусмотренным проектом городского бюджета**, что не является нарушением, но требует приведения объемов программного финансирования в соответствие с решением городской Думы города Нижнего Новгорода о бюджете в установленные действующим порядком сроки.

В заключении нужно отметить, что предложенный к утверждению проект городского бюджета, в целом, **отвечает целям и задачам бюджетной политики города Нижнего Новгорода, является сбалансированным.**

Считаем возможным рассмотрение проекта решения «О бюджете города Нижнего Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» на заседании городской Думы города Нижнего Новгорода.