**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я)**

**на проект решения Городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете МО «Город Мирный» на 2015 год»**

 26.11.2014

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мирного (далее – КСП) на проект решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2015 год» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании:

         Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),

Основных направлений бюджетной политики Республики Саха (Якутия) для муниципальных образований на 2015-2017 годы;

         Решений городского Совета МО «Город Мирный»:

         от 27.03.2008 № 6-4 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный» (далее – Положение о бюджетном процессе),

         от 23.12.2011 № 39-7 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате МО «Город Мирный»,

от 24.11.2014 г. № III-21-2 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории МО «Город Мирный»; о налоге на имущество физических лиц на территории МО «Город Мирный» утвержденных на XXVIII сессии городского Совета МО «Город Мирный» от 03.11.2010 г. №28-3 с изменениями от 24.11.2014 г. решение № III-21-3;

Решения городского Совета МО «Город Мирный» от 18.11.2013 г. №III-3 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Город Мирный»

Проекта решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете на 2015 год МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

Постановления и.о. главы города №698 от 14..11.2014 г. «Об основных параметрах социально-экономического развития МО «Город Мирный» на 2015 год и плановый период 2016-2017 г.г.».

Постановления и.о. Главы города №700 от 14.11.2014 г. «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2015 год»

Пояснительной записки к проекту бюджета МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2015 год.

1. **Оценка соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Мирный», соблюдение сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.**

В соответствии с п.2.3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета  муниципального образования «Город Мирный» составлен на один год.

Проект Решения о бюджете с приложением документов в соответствии с п.3.2 Положения о бюджетном процессе,  представлен в городской Совет МО «Город Мирный» 14.11.2014 г. в установленные сроки с соблюдением требований, установленных БК РФ.

Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

1. **Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству.**

Проект Решения о бюджете содержит показатели, установленные п.2.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный». Проект бюджета соответствует законодательству.

1. **Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования**

**«Город Мирный» на 2015 год».**

Согласно проекту Решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2015 год в сумме **810 796 812** руб. (в 2014 г. 633 283 507 руб.) из них собственных доходов **438 508 692** руб. (в 2014 г. 379 124 367 руб.), что на 59 384 325 руб. или на 15,7 % выше первоначально утвержденных собственных доходов на 2014 год и выше на 42 223 952 руб. (на 10,6 %) ожидаемых поступлений 2014 г.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2015 год  запланированы в объеме **810 796 812** руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2014 года на 15 111 327,5 руб. (1,9 %), в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **20 636 494** руб.. (в 2014 г. эта сумма была 42 506 000 руб.).

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2015 год в сумме **0,0** руб.

Резервный фонд на 2015 год предусмотрен в размере 3 000 000 руб. и не превышает размера, установленного Положением о резервном фонде и ст.81 БК РФ.

1. **Муниципальный долг.**

При формировании бюджета МО «Город Мирный» на 2015 год займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг, договора и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, муниципальные гарантии не предусмотрены.

В проекте бюджета предусматривается отсутствие муниципального долга на 01.01.2016 г. (ст. 107 БК РФ).

Проект бюджета составлен с учетом безвозмездных поступлений из государственного бюджета РС (Я) и АК «АЛРОСА» (ОАО).

1. **Доходы бюджета муниципального образования «Город Мирный»**

Доходы бюджета муниципального образования «Город Мирный» (далее – доходы бюджета города) сформированы на основе действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Структура доходов бюджета МО «Город Мирный» в 2015 году не изменилась. Удельный вес налоговых доходов увеличивается с 89,8 % в 2014 году до 90,9 % в 2015 г., а неналоговые снижаются с 10,2 % в 2014 г. до 9,06 % в 2015 г., при этом общий объем собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений) на 2015 год, спрогнозирован в сумме **438 508 692,0** руб., что на 42 223 952,0 руб. больше ожидаемого исполнения 2014 года (396 284 740 руб.).

**Налоговые доходы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Норматив отчислений (%) | 2012  (тыс. руб.) | 2013  (тыс. руб.) | 2014 ожидание  (тыс. руб.) | 2015 прогноз  (тыс. руб.) |
| Налог на доходы физических лиц | 10 | 233 200,1 | 245 413,7 | 276 500,0 | 285 334,9 |
| Земельный налог | 100 | 46 503 1 | 65 307,1 | 69 343,3 | 104 397,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 100 | 6 870,4 | 7 760,4 | 8 500,0 | 8 500,0 |
| **Итого:** |  | **286 573,6** | **318 496,1** | **355 869,78** | **398 759,2** |

Нормативы отчислений в 2015 году остались на уровне 2014 года.

В доходной части бюджета 2015 года планируется увеличение по земельному налогу на 35 053,8 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц на 8 834,9 тыс. руб., без изменений остается налог на имущество физических лиц. В соответствие исполнения решения ГС №III-21-2 от 24.11.2014 г. п.3 Положения о земельном налоге на территории г. Мирного с 01.01.15 г. применяются льготы установленные ст. 395 НК, а также освобождаются от уплаты земельного налога: муниципальные учрежден и МУП учредителем которых является МО «Город Мирный»; учреждения, финансируемые из бюджета МО «Мирнинский район»; организации – в отношении земельных участков, занятых объектами аэродромов, аэропортов, авиационных площадок, а также собственники жилых помещений в многоквартирных домах, управление которыми осуществляет ТСЖ; семьи, имеющие трех и более детей, не достигших совершеннолетнего возраста, ветераны ВОВ, инвалиды I и II групп – в отношении земельных участков, используемых для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью.

Проект поступлений налоговых доходов в целом можно признать достоверным.

* 1. **Неналоговые доходы.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012  (тыс. руб.) | 2013  (тыс. руб.) | 2014 ожидание  (тыс. руб.) | 2015  прогноз  (тыс. руб.) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 29 535,8 | 29 364,5 | 32 279,0 | 32 279,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений | 56,56 | 57,86 | 56,56 | 101,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 3 023,9 | 7 271,2 | 6 594,2 | 5 449,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 192,5 | 244,8 | 51,7 | 51,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 185,0 | 1 136,4 | 600,0 | 1 000,0 |
| Штрафы, санкции | 180,4 | 671,68 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 394,4 | 1 601,9 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **36 653,3** | **43 371,3** | **40 414,9** | **39 749,5** |

Объем неналоговых доходов на 2015 год планируется в сумме 39 749,5 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 665,4 тыс. руб. или на 1,65 %.

Планируемое поступление доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляют основную долю в общей сумме неналоговых доходов (81,2%) и останется на уровне ожидаемой оценки 2014 года.

Необходимо отметить, что в казне муниципального образования имеются объекты недвижимости, которые не используются, что приводит к потерям доходов бюджета. Отсутствует Программа приватизации на 2015 год.

1. **Расходы бюджета.**

Согласно положениям ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Расходы бюджета города на 2015 год запланированы в объеме **810 796 812** руб. с ростом к ожидаемому исполнению бюджета за 2014 год на 1,9 %.

В проекте Решения о бюджете наибольшую долю составляют расходы на социальную политику – 42,25 %, жилищно-коммунальное хозяйство-18,09 %, общегосударственные вопросы–19,31 %, национальную экономику – 11,22 %, межбюджетные трансферты-2,58 %, физическую культуру и спорт – 3,41 %, культуру и кинематографию – 1,81 %, , средства массовой информации – 0,68 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,47 %, образование – 0,19 %.

Бюджет 2015 года ориентирован на социальную политику, при этом, как и в предыдущие годы сохранена направленность бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов  на 2015 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств.

На 2015 год предусматривается рост расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2014 год по отраслям: средства массовой информации на 62,2 %, культура и кинематография на 33,3 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 22,9 %, социальная политика на 20,8 %, общегосударственные вопросы на 8.8 %, национальная экономика на 8,5 %. Снизятся расходы на межбюджетные трансферты на 51,2 %, физическую культуру и спорт на 33,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство на 19,0 %, образование на 4,5 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** ожидание | | **2015 прогноз** | |
| Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** | Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** |
| Общегосударственные расходы | 18,1 | 143 971,9 | 19,3 | 156 566,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,39 | 3 089,7 | 0,47 | 3 797,5 |
| Национальная экономика | 10,5 | 83 813,1 | 11,2 | 90 956,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22,7 | 181 073,1 | 18,09 | 146 662,7 |
| Образование | 0,2 | 1 605,9 | 0,2 | 1 533,9 |
| Культура и кинематография | 1,38 | 11 011,3 | 1,8 | 14 680,0 |
| Средства массовой информации | 0,42 | 3 376,2 | 0,7 | 5 474,7 |
| Физическая культура и спорт | 5,2 | 41 507,4 | 3,4 | 27 662,9 |
| Социальная политика | 35,6 | 283 487,7 | 42,3 | 342 582,3 |
| Межбюджетные трансферты | 5,4 | 42 749,3 | 2,6 | 20 879,8 |
| **Всего расходов:** |  | **795 685,5** |  | **810 796,8** |

* 1. **Муниципальные целевые программы.**

Основой формирования бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2015 год в соответствии с основной задачей бюджетной политики, определенной основными направлениями бюджетной и налоговой политики является  программно – целевой принцип планирования.

По программно – целевому методу на 2015 год запланировано **611 926 812** руб., что составляет **75,0** % от общего объема расходов бюджета (в 2014 году этот показатель составлял 69,0 %). Объем программно – целевых расходов на 2015 год по отношению объемов, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2014 год планируется с увеличением на 165 225 020 руб.

В 2015 году действуют 12 муниципальных целевых программ, из которых 9 программ принято ранее, 2 программы приняты в новых редакциях на новые сроки и одна новая программа.

Пунктом.7.5.4 «Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2015 год» утвержденного Постановлением и.о. Главы города от 14.11.2014 №700 установлено о доведении до 100 % в течение 2015 года трех муниципальных программ «Энергоресурсосбережение 2014-2016 годы», Благоустройство на 2014-2016 годы», «Содержание и ремонт, комплексное благоустройство уличной дорожной сети на 2014-2016 годы».

В структуре бюджета расходы на муниципальные целевые программы составляют 75,0% от расходной части бюджета, что соответствует п.7.5.3 «Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2015 год».

Согласно ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете и подлежат приведению в соответствие с решением не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Пунктом.3.1. Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных целевых программ муниципального образования «Город Мирный», утвержденного Постановлением Администрации №373 от 2.08.2010 г. сроки утверждения муниципальных программ определены в мае месяце.

- МЦП «Развитие кадрового потенциала муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия) на 2015-2017 гг.» утверждена 18.07.2014 г.;

- МЦП «Информационный муниципалитет» г. Мирного Мирнинского района Республики Саха (Якутия) на 2015- 2019 годы утверждена 26.06.2014 г.

- МЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства в МО "Город Мирный" на 2015-2019 годы" на дату поступления проекта бюджета на 2015 г. в городской Совет, не утверждена.

*КСП отмечает, что недофинансирование целевых программ, приводит к изменению целевых показателей, что отрицательно влияет на конечные результаты реализации программ.*

* 1. **Дефицит.**

Расходы бюджета МО «Город Мирный» на 2015 год обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2015 год прогнозируется в сумме **0,0** руб. Первоначально утвержденный дефицит бюджета на 2014 год составлял **14 050 600** руб.

**Выводы и предложения**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ, доходы бюджета спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития МО «Город Мирный» в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов МО «Город Мирный», законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства РС (Я), и муниципальных правовых актов представительных органов МО «Мирнинский район» и МО «Город Мирный», устанавливающих неналоговые доходы бюджета.

В проекте бюджета прогнозируемый объем доходов составляет **810 796 812 руб.**, расходы местного бюджета в размере **810 796 812 руб.,** в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **20 636 494** руб., дефицит бюджета в размере **0,0** руб.

***По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения о бюджете, проект соответствует нормам действующего законодательства.***

***Соблюден принцип сбалансированности бюджета.***

###### Учитывая вышеизложенное и на основании прогноза по поступлению средств в бюджет МО «Город Мирный» в 2014 году, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Администрации МО «Город Мирный»:
   1. Соблюдать Положение о порядке разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных целевых программ муниципального образования «Город Мирный». Постановление Администрации №373 от 2.08.2010 г. В последующем при формировании бюджета не допускать нарушения сроков утверждения муниципальных целевых программ.
   2. Подготовить программу приватизации муниципального имущества на 2015 г. и представить в городской Совет для утверждения.

2. Контрольно-счетная палата МО «Город Мирный» считает необходимым согласиться с предложенным проектом и рекомендовать его к утверждению Советом депутатов МО «Город Мирный» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Председатель КСП А.С. Ульчугачев