**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 2013 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мирного (далее – КСП) на проект решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2013 год» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании:

         Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),

Послания президента Республики Саха (Якутия) «О бюджетной и налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 2013 год»;

         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»,

Положений 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.

Проекта решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете на 2013 год МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

Постановления Главы города №404 от 09.11.2012 г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2013 год».

Пояснительной записки к проекту бюджета МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2013 год.

Предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги СЭР за текущий финансовый 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» 15.11.2012 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.

Следует отметить качественное составление Пояснительной записки к проекту бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2013 год.

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 2013 год».**

Согласно проекту Решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2013 год в сумме **319 294 326** руб., что на 34 215 488 руб. или на 12 % выше первоначально утвержденных доходов на 2012 год и ниже на 22 971 244 руб. (на 6,7%) ожидаемых поступлений 2012 г.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2013 год  запланированы в объеме **319 294 326** руб. с ростом к первоначальному плану 2012 года на 3,4 %, в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **22  463 000** руб.

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2013 год в сумме **0,0** руб. (0,0%). Установленный ст. 92.1 БК РФ предел (10%).

Резервный фонд на 2013 год предусмотрен в размере  2 500 тыс. 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 2013 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 01.01.2014 г. (ст. 107 БК РФ).

Проект бюджета составлен без учета поступлений от других бюджетов РФ.

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 2011 году не изменилась. Удельный вес налоговых доходов увеличивается с 88,4 % в 2012 году до 92,4 % в 2013 г., а неналоговые снижаются с 11,6 % в 2012 г. до 7,6 % в 2013 г., при этом общий объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений на 2013 год, спрогнозирован в сумме **319 294 326** руб., что на **3 465 351** руб. больше ожидаемого исполнения 2012 года (315 728 975 руб.).

В структуре доходов на 2013 год собственные доходы составляют 100 % (в 2012 году – 92,25 %), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 0,0 % (в 2012 году – 7,75 %).

* 1. **Налоговые доходы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Норматив отчислений (%) | 2010  (тыс. руб.) | 2011  (тыс. руб.) | 2012  ожидание  (тыс. руб.) | 2013 прогноз  (тыс. руб.) |
| Налог на доходы физических лиц | 10 | 139 438,8 | 177 805,1 | 228 621,0 | 228 621,0 |
| Земельный налог | 100 | 44 797,8 | 44 315,6 | 45 046,7 | 59 223,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 100 | 5 545,8 | 1 578,2 | 5 351,0 | 7 200,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 30 | 8,9 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого:** |  | **189 791,3** | **223 704,8** | **279 018,7** | **295 044,6** |

Нормативы отчислений в 2013 году остались на уровне 2012 года.

В доходной части бюджета 2013 года планируется увеличение по земельному налогу на 14 176,9 тыс. руб., и налогу на имущество физических лиц на 1 849,0 тыс. руб. При этом налог на доходы физических лиц остался на уровне ожидаемого прогноза 2012 г. В соответствие исполнения решения ГС №28-2 от 03.11.2010 г. п.3 Положения о земельном налоге на территории г. Мирного с 01.01.11 г. применяются льготы установленные ст. 395 НК, а также освобождаются от уплаты земельного налога: учреждения, финансируемые из бюджета МО «Город Мирный», «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.

Проект поступлений налоговых доходов в целом можно признать достоверным.

* 1. **Неналоговые доходы.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010  (тыс. руб.) | 2011  (тыс. руб.) | 2012  прогноз  (тыс. руб.) | 2013  (тыс. руб.) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 25 268,6 | 27 971,1 | 29 207,0 | 16 658,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений | 71,3 | 56,56 | 56,56 | 56,56 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 3 959,6 | 2 865,1 | 4879,2 | 6 365,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 49,1 | 55,0 | 192,5 | 170,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 918,5 | 4834,7 | 2 375,0 | 1 000,0 |
| Штрафы, санкции | 60,7 | 50,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 357,1 | 199,7 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **33 684,9** | **33 032,2** | **36 710,3** | **24 249,7** |

Объем неналоговых доходов на 2013 год планируется в сумме 24 249,7 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 12 460,6 тыс. руб. или на 34,0%.

Планируемое поступление доходов получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляют основную долю в общей сумме неналоговых доходов (68,7%) на 2013 год уменьшится к ожидаемой оценке 2012 года на 12 549,0 тыс. руб. или на 31,3%  и составит 16 658,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в казне муниципального образования имеются объекты недвижимости, которые не используются, что приводит к потерям доходов бюджета. Отсутствует Программа приватизации на 2013 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 2013 год запланированы в объеме **319 294 326** руб. с ростом к первоначальному плану 2012 года на 3,5%, к ожидаемому исполнению бюджета за 2012 год со снижением на 14,4 %.

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете наибольшую долю составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство-41,41 %, общегосударственные вопросы–36,07 %. Межбюджетные трансферты-7,04 %, социальную политику – 6,93 %, культуру и кинематографию – 2,79 %, национальную экономику – 2,25 %, физическую культуру и спорт – 1,58 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,9 %, средства массовой информации – 0,6 %, образование – 0,43 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2012** ожидание | | **2013 прогноз** | |
| Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** | Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** |
| Общегосударственные расходы | 27,61 | 103 047,1 | 36,07 | 115 178,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,38 | 1 408,9 | 0,9 | 2 873,3 |
| Национальная экономика | 8,81 | 32 890,3 | 2,25 | 7 189,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 47,44 | 177 029,0 | 41,41 | 132 216,2 |
| Образование | 0,43 | 1 623,0 | 0,43 | 1 364,0 |
| Культура и кинематография | 2,25 | 8 386,0 | 2,79 | 8 921,6 |
| Средства массовой информации | 0,64 | 2 393,6 | 0,6 | 1 899,9 |
| Физическая культура и спорт | 2,24 | 8355,4 | 1,58 | 5 060,0 |
| Социальная политика | 3,4 | 12 696,3 | 6,93 | 22 128,0 |
| Межбюджетные трансферты | 6,8 | 25 363,0 | 7,04 | 22 463,0 |
| **Всего расходов:** |  | **373 192,7** |  | **319 294,3** |

Как и в предыдущие годы сохранена направленность бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов  на 2013 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств.

На 2013 год предусматривается рост расходов по сравнению с первоначальным планом 2012 года по отраслям: социальная политика на 72,8 %, «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 69,3 %, общегосударственные вопросы на13,1 %. Без изменений остались расходы на национальную экономику, культуру и межбюджетные трансферты бюджетам субъектов. Со снижением предусматриваются расходы на «жилищно – коммунальное хозяйство» на 6,6 %, «образование»  на 16,0 %, «физическая культура и спорт» на 27,6 %, средства массовой информации на 42,6 %.

* 1. **Муниципальные целевые программы.**

Основой формирования бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2013 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 2013 год запланировано **158 775 055** руб., что составляет 49,7 % от общего объема расходов бюджета. Объем программно – целевых расходов на 2012 год по отношению объемов, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2012 год планируется с увеличением на 18 025 005 руб.

Финансирование МЦП в 2013 году составит 88,8 % от планового (приложение №1). В полном объеме будут профинансированы только две МЦП: «Учет и формирование объектов муниципальной собственности МО «Город Мирный» на 2012-2016 годы» и «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Город Мирный» на 2010-2014 годы». На программу «Обеспечение качественным жильем на 2013-2016 годы» предусмотрено 99,27 % от плана. По остальным программам финансирование составит от 75-90%.

Согласно ст.179 БК РФ, п.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 «Социальная среда» г. Мирного Мирнинского района РС (Я) на 2013-2017 годы утверждена 18.06.2012 г., МЦП “Обеспечение качественным жильем на 2013-2016 годы» утверждена 14 ноября 2012 г.

По мнению КСП изменения объемов финансирования, вносимые в целевые программы, приводят к изменению и целевых показателей, характеризующих ожидаемые конечные результаты реализации программ.

* 1. **Дефицит.**

     Расходы бюджета МО «Город Мирный» на 2013 год обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2013 год предусмотрен в сумме 0,0 руб. Первоначально утвержденный дефицит бюджета на 2012 год составлял 23 548 278 руб.

1. **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 **319 294 326 руб.**, расходы местного бюджета в размере **319 294 326 руб.,** в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **22 463 000** руб., дефицит бюджета в размере **0,0** руб. Предельный размер дефицита бюджета установлен п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень (10 %) от собственных доходов.

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

Соблюден принцип сбалансированности бюджета.

###### Учитывая вышеизложенное и на основании прогноза по поступлению средств в бюджет МО «Город Мирный» в 2012 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 2013 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