**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 2014 год»**

 26.11.2013

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мирного (далее – КСП) на проект решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2014 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 2014 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» с изменениями и дополнениями ГС от 03.11.2010 г. №28-2, 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.

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 2014 год МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

Постановления Главы города №922 от 08.10.2013 г. «Об основных параметрах социально-экономического развития МО «Город Мирный» на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г.».

Постановления Главы города №987 от 08.11.2013 г. «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2014 год»

Пояснительной записки к проекту бюджета МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2014 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» 15.11.2013 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 2014 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 2014 год».**

Согласно проекту Решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2014 год в сумме **633 283 507** руб. из них собственных доходов **379 124 367** руб., что на 59 830 041 руб. или на 18,7 % выше первоначально утвержденных собственных доходов на 2013 год и выше на 30 220 873 руб. (на 8,6%) ожидаемых поступлений 2013 г.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2014 год  запланированы в объеме **647 334 106** руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2013 года на 5,1 %, в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **42 506 000** руб. (в 2013 г. эта сумма была 32 915 000 руб.).

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2014 год в сумме **14 050 599** руб. (3,71%). Установленный ст. 92.1 БК РФ предел (10%).

Резервный фонд на 2014 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 2014 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 01.01.2015 г. (ст. 107 БК РФ).

Проект бюджета составлен без учета субсидий из государственного бюджета РС (Я) с учетом безвозмездных поступлений.

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 2014 году не изменилась. Удельный вес налоговых доходов увеличивается с 88,5 % в 2013 году до 90,3 % в 2014 г., а неналоговые снижаются с 11,5 % в 2013 г. до 9,7 % в 2014 г., при этом общий объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений на 2014 год, спрогнозирован в сумме **379 124 367,0** руб., что на 30 220 873,5 руб. больше ожидаемого исполнения 2013 года (348 903 493,5 руб.).

* 1. **Налоговые доходы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Норматив отчислений (%) | 2011  (тыс. руб.) | 2012  (тыс. руб.) | 2013  ожидание  (тыс. руб.) | 2014 прогноз  (тыс. руб.) |
| Налог на доходы физических лиц | 10 | 177 805,1 | 233 200,1 | 237 921,0 | 265 617,0 |
| Земельный налог | 100 | 44 321,5 | 46 503 1 | 63 723,6 | 69 343,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 100 | 1 578,2 | 6 870,4 | 7 200,0 | 7 500,0 |
| **Итого:** |  | **223 704,8** | **286 573,6** | **308 844,6** | **342 460,3** |

Нормативы отчислений в 2014 году остались на уровне 2013 года.

В доходной части бюджета 2014 года планируется увеличение по земельному налогу на 5 619,7 тыс. руб., по налогу на имущество физических лиц на 300,0 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц на 27 696,0 тыс. руб. 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.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011  (тыс. руб.) | 2012  (тыс. руб.) | 2013  ожидание  (тыс. руб.) | 2014 прогноз  (тыс. руб.) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 27 971,1 | 29 535,8 | 27 851,5 | 28 635,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений | 56,56 | 56,56 | 56,56 | 56,56 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 2 865,1 | 3 023,9 | 5 785,2 | 5 894,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 55,0 | 192,5 | 244,8 | 244,8 |
| Доходы от продажи земельных участков | 4834,7 | 3 185,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Штрафы, санкции | 50,0 | 180,4 | 671,68 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 199,7 | 394,4 | 544,14 | 0 |
| **Итого:** | **36 032,3** | **36 653,3** | **40 058,9** | **36 664,1** |

Объем неналоговых доходов на 2014 год планируется в сумме 36 664,1 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 3 394,8 тыс. руб. или на 8,5 %.

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 (78,1%) на 2014 год и увеличится к ожидаемой оценке 2013 года на 783,6 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 2014 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 2014 год запланированы в объеме **647 334 106** руб. с ростом к ожидаемому исполнению бюджета за 2013 год на 5,1 %.

В проекте Решения о бюджете наибольшую долю составляют расходы на социальную политику – 42,95 %, общегосударственные вопросы–19,9 %. жилищно-коммунальное хозяйство-18,03 %, национальную экономику – 8,67 %, межбюджетные трансферты-6,6 %, культуру и кинематографию – 1,44 %, физическую культуру и спорт – 1,27 %, средства массовой информации – 0,52 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,39 %, образование – 0,22 %.

Бюджет 2014 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 2014 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств.

На 2014 год предусматривается рост расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2013 год по отраслям: социальная политика на 10,6 %, межбюджетные трансферты бюджетам субъектов на 1,2 %. Снижение расходов запланировано на жилищно-коммунальное хозяйство на 12,7 %. Расходы остальных отраслей остались на уровне 2013 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** ожидание | | **2014 прогноз** | |
| Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** | Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** |
| Общегосударственные расходы | 18,75 | 115 480,2 | 19,9 | 128 843,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,33 | 2 029,6 | 0,39 | 2 542,9 |
| Национальная экономика | 7,07 | 43 560,6 | 8,67 | 56 114,99 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30,74 | 189 266,4 | 18,03 | 116 695,2 |
| Образование | 0,22 | 1 364,0 | 0,22 | 1 435,86 |
| Культура и кинематография | 1,77 | 10 910,0 | 1,44 | 9 350,1 |
| Средства массовой информации | 0,24 | 1 507,5 | 0,52 | 3 376,2 |
| Физическая культура и спорт | 3,08 | 18 967,6 | 1,27 | 8 205,6 |
| Социальная политика | 32,36 | 199 270,67 | 42,95 | 278 020,8 |
| Межбюджетные трансферты | 5,43 | 33 415,0 | 6,6 | 42 749,3 |
| **Всего расходов:** |  | **615 771,6** |  | **647 334,1** |

* 1. **Муниципальные целевые программы.**

Основой формирования бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2014 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 2014 год запланировано **446 701 792** руб., что составляет **69,0** % от общего объема расходов бюджета (в 2013 году этот показатель составлял 49,7 %). Объем программно – целевых расходов на 2014 год по отношению объемов, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2013 год планируется с увеличением на 287 926 737 руб.

На 2014 год действуют 11 муниципальных целевых программ, из которых 5 программ принято ранее, 5 программ приняты в новых редакциях на новые сроки и одна новая программа. Финансирование МЦП в 2014 году составит 87,98 % от плановых расходов утвержденных в программах на 2014 год. На 28,7 % запланированы расходы по программе «Развитие муниципальной службы в Администрации МО «Город Мирный» на 2012-2014 годы», что не соответствует п.7.5.3 «Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» на 2014 год» утвержденного Постановлением Главы города от 08.11.2013 №987, которым установлено обеспечение расходов на финансирование действующих МЦП не менее 75 %.

В полном объеме не будет профинансировано ни одной программы. Финансирование программ составит от 77-94 %.

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 «Пожарная безопасность на 2014-2016 годы» утверждена 26.08.2013 г., МЦП «Энергоресурсосбережение на 2014-2016 годы» утверждена 11.09.2013 г., МЦП “Содержание и ремонт, комплексное благоустройство улично-дорожной сети на 2014-2016 годы» утверждена 10.10.2013 г., МЦП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами на 2014-2016 годы» утверждена 28.10.2013 г.

По мнению КСП недофинансирование целевых программ, приводят к изменению и целевых показателей, что отрицательно влияет на конечные результаты реализации программ.

* 1. **Дефицит.**

     Расходы бюджета МО «Город Мирный» на 2014 год обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2014 год прогнозируется в сумме **14 050 600** руб. Первоначально утвержденный дефицит бюджета на 2013 год составлял **0,0** руб. источники покрытия дефицита определены остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2014 г.

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 **633 283 507 руб.**, расходы местного бюджета в размере **647 334 106 руб.,** в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **42 749 345** руб., дефицит бюджета в размере **14 050 600** 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 соответствует нормам действующего законодательства.

Соблюден принцип сбалансированности бюджета.

###### Учитывая вышеизложенное и на основании прогноза по поступлению средств в бюджет МО «Город Мирный» в 2013 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 2014 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