**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 2016 год»**

 23.11.2015

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мирного (далее – КСП) на проект решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2016 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 2016-2018 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 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;

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 2016 год МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

Постановления Главы города №1193 от 12.11.2015 г. «Об основных параметрах социально-экономического развития МО «Город Мирный» на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.».

Постановления Главы города №1191 от 12.11.2015 г. «Об утверждении основных направлений бюджетной политики МО «Город Мирный» на 2016 год».

Постановления Главы города №1194 от 12.11.2015 г. «Об утверждении основных направлений налоговой политики МО «Город Мирный» на 2016 год».

Постановления Главы города №1192 от 12.11.2015 г. «Об утверждении среднесрочного финансового плана МО «Город Мирный» на 2016-2018 годы».

Пояснительной записки к проекту бюджета МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2016 год.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной 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» 13.11.2015 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.

**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.

Как указано в представленной информации основные направления налоговой политики МО «Город Мирный» на 2016 год сформированы с учетом стратегических документов РФ, основных направлений налоговой политики, а также направлены на реализацию ранее поставленных задач по решению вопросов местного значения в соответствии с действующим законодательством. Приоритеты в области бюджетной политики остаются такими же, как и ранее – обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, увеличение доходной базы бюджета за счет увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов. Основные направления бюджетной политики составлены с учетом преемственности ранее поставленных базовых целей и задач.

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

**«Город Мирный» на 2016 год».**

Согласно проекту Решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2016 год в сумме 560 069 752 руб. (в 2015 г. **810 796 812** руб.) из них собственных доходов **507 619 752** руб. руб. (в 2015 г. 438 508 692 руб.), что на 69 111 060 руб. или на 15,8 % выше первоначально утвержденных собственных доходов на 2015 год и выше на 52 983 222 руб. (на 11,7 %) ожидаемых поступлений 2015 г.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2016 год  запланированы в объеме **581 684 610** руб. Ожидаемое исполнение 2015 года составляет 1 012 820 338,08 руб., в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **12 256 000** руб. (2015 г. – 10 701 000 руб.).

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2016 год в сумме **21 614 858,0** руб.

Резервный фонд на 2016 год предусмотрен в размере **3 500 000** руб. и не превышает размера, установленного Положением о резервном фонде и ст.81 БК РФ.

При формировании бюджета МО «Город Мирный» на 2016 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 установить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Город Мирный» на 01.01.2017 г. в сумме **0,00** руб., в т.ч. верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям 0,00 руб.

- предельный объем муниципального внутреннего долга МО «Город Мирный» на 2016 г. в сумме **0,00** руб.(ст. 107 БК РФ).

Проект бюджета составлен с учетом безвозмездных поступлений из государственного бюджета РС (Я) (5 000,0 тыс. руб., и АК «АЛРОСА» (ПАО) (47 450,0 тыс. руб.).

* 1. **Прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО «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 2016 году не изменилась. Удельный вес налоговых доходов в 2016 г. остается на уровне 2015 г. 90,1 % (в 2015 году 90,9 %), а неналоговые увеличиваются с 9,06 % в 2015 г. до 9,92 % в 2016 г., при этом общий объем собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений) на 2016 год, спрогнозирован в сумме **507 619 752** руб., что на 52 983 222,0 руб. больше ожидаемого исполнения 2015 года (454 636 530,44 руб.).

**Налоговые доходы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Норматив отчислений (%) | 2014  (тыс. руб.) | 2015 ожидание  (тыс. руб.) | 2016 прогноз  (тыс. руб.) |
| Налог на доходы физических лиц | 10 | 269 585,9 | 290 334,95 | 335 290,0 |
| Земельный налог | 100 | 74 431,7 | 100 354,0 | 109 181,22 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 50 | 54,2 | 13,8 | 28,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 100 | 11 206,2 | 11 157,2 | 12 147,0 |
| **Итого:** |  | **355 869,78** | **402 456,0** | **457 242,2** |

Нормативы отчислений в 2016 году остались на уровне 2015 года.

В доходной части бюджета 2015 года планируется увеличение по налогу на доходы физических лиц на 44 955,1 тыс. руб., по земельному налогу на 8 027,2 тыс. руб., единый сельскохозяйственный налог вырастет на 14,2 тыс. руб., увеличится доход по налогу на имущество физических лиц на 989,8 тыс. руб. 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 учреждения 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.

**Неналоговые доходы.**

Объем неналоговых доходов на 2016 год планируется в сумме **50 377 537,0** руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 1 802 995,7 руб. или на 3,5 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013  (тыс. руб.) | 2014  (тыс. руб.) | 2015 ожидание  (тыс. руб.) | 2016 прогноз  (тыс. руб.) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 29 364,5 | 33 961,6 | 40 279,0 | 42 172,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений | 57,86 | 109,7 | 179,5 | 100,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 7 271,2 | 7 528,1 | 6 594,2 | 5 955,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 244,8 | 51,7 | 75,1 | 75,1 |
| Штрафы, санкции | 671,68 | 2 166,1 | 1 647,9 | 0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 158,2 | 122,7 | 450,0 | 200,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 001,1 | 1 467,0 | 2 954,8 | 862,7 |
| **Итого:** | **43 371,3** | **45 443,8** | **52 180,5** | **50 377,5** |

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 (83,7%) и превышает ожидаемую оценку 2015 года (77,2%).

*Отсутствует Программа приватизации на 2016 год.*

1. **Общий объем расходов 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 2016 год запланированы в объеме **581 684 610** руб. со снижением к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год на 42,6 %.

В проекте Решения о бюджете наибольшую долю составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство-31,3 %, общегосударственные вопросы–27,0 %, национальную экономику – 21,8 %, физическую культуру и спорт – 6,9 %, социальную политику – 6,0 %, культуру и кинематографию – 3,2 %, межбюджетные трансферты-2,1 %, средства массовой информации – 0,8 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,5 %, образование – 0,3 %.

Бюджет 2016 года ориентирован на жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов  на 2016 год осуществляет один главный распорядитель бюджетных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** ожидание | | **2016 прогноз** | |
| Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** | Доля (%) | **Сумма (тыс.руб.)** |
| Общегосударственные расходы | 14,9 | 150 924,4 | 27,0 | 157 049,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,6 | 6 125,9 | 0,5 | 3 155,3 |
| Национальная экономика | 15,2 | 154 407,7 | 21,8 | 126 831,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21,3 | 215 723,2 | 31,3 | 181 925,4 |
| Образование | 0,15 | 1 533,9 | 0,28 | 1 607,7 |
| Культура и кинематография | 2,0 | 20 469,9 | 3,2 | 18 787,8 |
| Средства массовой информации | 0,41 | 4 112,96 | 0,8 | 4 821,1 |
| Физическая культура и спорт | 4,93 | 49 936 4 | 6,9 | 40 246,9 |
| Социальная политика | 39,36 | 398 641,6 | 5,98 | 34 760,1 |
| Межбюджетные трансферты | 1,08 | 10 944,3 | 2,2 | 12 499,3 |
| **Всего расходов:** |  | **1 012 820,3** |  | **581 684,6** |

В 2016 году предусматривается рост расходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год по отраслям: средства массовой информации на 17,2 %, межбюджетные трансферты на 14,2 %, образование на 4,8 %, общегосударственные вопросы на 4,6 %, Снизятся расходы на социальную политику на 91,3 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 48,5 %, физическую культуру и спорт на 19,4 %, национальную экономику на 17,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство на 15,7 %, культура и кинематография на 8,2 %.

* 1. **Муниципальные целевые программы.**

Основой формирования расходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2016 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 2016 год запланировано **423 083 856,0** руб., что составляет **72,73** % от общего объема расходов бюджета (2015 г. – 75 %). Объем программно – целевых расходов на 2016 год по отношению объемов, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2015 год, планируется с уменьшением на 188 842 956 руб.

В 2016 году действуют 12 муниципальных целевых программ. В 2015 году новых программ не принималось.

Согласно ст.179 БК РФ долгосрочные целевые программы разрабатываются органом исполнительной власти, органом местного самоуправления и подлежат утверждению соответствующим законодательным (представительным) органом, представительным органом местного самоуправления.

* 1. **Дефицит.**

Расходы бюджета МО «Город Мирный» на 2016 год обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2016 год прогнозируется в сумме **21 614 858,0** руб., что составляет **4,3** % от собственных доходов. Первоначально утвержденный дефицит бюджета на 2015 год составлял **0,0** руб.

**Выводы и предложения**

Основы формирования бюджета МО «Город Мирный» на 2016 г. заложены с учетом основных требований бюджетного кодекса РФ, основных направлений бюджетной политики РС (Якутия) для муниципальных образований на 2016-2018 годы.

В соответствие 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 **560 069 752 руб.**, расходы местного бюджета в размере **581 684 610 руб.,** в т.ч. субсидия Государственному бюджету РС (Я) в связи с превышением уровня расчетных налоговых доходов местного бюджета (отрицательный трансферт) в сумме **12 256 000,0** руб., дефицит бюджета в размере **21 614 858,0** 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 2015 году, Контрольно-счетная палата считает необходимым согласиться с предложенным проектом и рекомендовать его к утверждению Советом депутатов МО «Город Мирный».

Председатель КСП А.С. Ульчугачев