**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2015год.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии МО городской округ «Город Каспийск» (далее – КСК) на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» «О бюджете муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2015 год (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст.4 Положения «О бюджетном процессе городского округа «город Каспийск», со статьями5и 6 Положения «О Контрольно-счетной комиссии ГО «город Каспийск».

**Общие положения**

Проект решения составлен на основе Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015год и плановый период 2016-2017г » предварительного прогноза социально-экономического развития городского округа «город Каспийск» на 2015 год и параметров прогноза на период до 2016-2017 года, нормативных правовых актов в области бюджетной и налоговой политики.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 17 Положения «О бюджетном процессе городского округа «Город Каспийск», только укрупненные показатели планируемых поступлений, и в них не приводится целый ряд необходимых сведений. При составлении проекта городского бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступивших в действие с 2014 года.

В составе расходной части городского бюджета на 2015 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение собственных полномочий, определённых статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 61, 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в бюджет муниципального образования городского округа «город Каспийск» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам.

Доходы бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» спроектированы в соответствии со ст. 55 Федерального закона № 131-ФЗ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015год и плановый период 2016-2017г» , в части дотаций из областного Фонда финансовой поддержки поселений.

Формирование проекта бюджета, по расходам осуществлено исходя из полномочий органов местного самоуправления, определённых ст.ст. 14, 53 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 15н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» .

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом городского округа «город Каспийск» в 2015 году будут осуществляться в соответствии с Законом Республики Дагестан от 06.06.2005 № 23«О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Республики Дагестан», с учетом внесенных в него изменений.

С целью повышения заинтересованности органов местного самоуправления в увеличении собственных налоговых доходов и стимулирования в наращивании налоговой базы в муниципальных районах республики дополнительно передана доля налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет республики, на местный уровень в размере 49 % и установлена в размере 64%. Одновременно, с целью компенсации возросших расходов республиканского бюджета РД в связи с передачей отдельных расходных полномочий с местного на республиканский уровень и для придания импульса в собираемости других налогов, зачисляемых в бюджеты преимущественно городских округов, таких как единый налог на вмененный доход, земельный и имущественный (на физ.лиц) налоги, норматив зачисления НДФЛ в бюджеты городских округов предложено установить на уровне 16 %.

**Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения**

Бюджетная и налоговая политика городского округа «город Каспийск» в целом соответствует стратегическим целям развития, обозначенным в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2015 годах» от 28.06.2012 года, и будет направлена на решение задач по повышению уровня и качества жизни населения города и бюджетного планирования, ориентированного на результат. При этом предполагается обеспечить:

- безусловное исполнение расходных обязательств в соответствии с действующим федеральным и республиканским законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления городского округа «город Каспийск».

- повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления налоговой политики муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2015 год:

1. Обеспечить стабильный рост доходов в городской бюджет.
2. Своевременно принимать меры реагирования к организациям, имеющим задолженность перед местным бюджетом.
3. Провести оценку социальной и бюджетной эффективности местных налоговых льгот.
4. Повысить уровень управления муниципальной собственностью городского округа «город Каспийск»:

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

- содержание и обеспечение сохранности муниципального имущества;

- проведение инвентаризации недвижимого имущества.

Продолжить внедрение современных принципов бюджетирования, ориентированных на результат, на основе дальнейшего развития:

а) программно-целевого метода бюджетного планирования;

б) нормативного финансирования расходов из городского бюджета на основе муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями услуг физическим и (или) юридическим лицам.

При формировании бюджетных ассигнований городского бюджета на 2015 год, в рамках реализации принимаемых обязательств, планируется дальнейшее развитие ранее установленных направлений бюджетной политики, а также введение новых приоритетных направлений, с учётом перспектив социально-экономического развития городского округа «город Каспийск»:

- на развитие и модернизацию спорта, культуры, обеспечение жильём населения;

Формирование проекта городского бюджета на 2015год осуществлено исходя из реестра действующих расходных обязательств.

**Формирование проекта бюджета муниципального образования**

**городского округа «город Каспийск» на 2015 год**

Основные параметры проекта бюджета на 2015 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2015 год и на период до 2017года.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2015 год определен в сумме 1009383 тыс. руб. или 93% от ожидаемого исполнения в 2014году, по расходным обязательствам - в сумме 1027897 тыс. руб. или 95% к уровню ожиданий исполнения в 2014 году. Городской бюджет на 2015 год сформирован с дефицитом 18793,6т.р. Источником покрытия дефицита определены остатки бюджетных средств на 1.01.2015года.

**Формирование местного бюджета по доходам на 2015 год**

Формирование доходной части городского округа «город Каспийск» на 2015 год осуществлялось в условиях действующего налогового законодательства, на основе прогнозной оценки исполнения бюджета за 2014 год и с учетом утвержденных Бюджетным кодексом РФ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015год и плановый период 2016-2017г» нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов.

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 28,5%. При этом наибольший удельный вес занимают:

-налога на доходы физических лиц- 17%;

-налог на имущество физ.лиц – 1,2%

-акцизы ГСМ-0,5%

-ЕНВД-2,2%

-земельный налог- 7,4%;

- госпошлина- 0,3%.

В составе неналоговых источников бюджета городского округа «город Каспийск» ведущее место занимают доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 18000 тыс. руб. или 46% от ожидаемого исполнения в 2014 году (38953 тыс.руб).

На основании проекта Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2015год и плановый период 2016-2017г » включены в проект средства в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые в сумме 25991 тыс. руб. ;

- субсидии бюджетам 110723,8 тыс.руб;

- субвенция 547013 тыс.руб;

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Каспийск» по прогнозу на 2015 год составит 325656 тыс.руб. или 116% от уровня 2014 года (280081). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 683727,8 тыс. руб. Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2015году относительно ожидаемых показателей 2014 года увеличилась с 25,2% до 32,2%. Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Каспийск» приведены в таблице № 1.

**Сравнительная таблица доходов 2014-2015 г.г.**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2014г.**  **(тыс. руб.)** | **План на 2015г. (тыс. руб.)** | **2015г.**  **в % к 2014г** | **Удельный вес** | |
| **2014г**  **%** | **2015г.**  **%** |
| **Доходы собственные:** | **280081** | **325656** | **116%** | **25,2%** | **32,2%** |
| **Налоговые** | **201911** | **288516** | **142%** | **18%** | **28,5%** |
| НДФЛ | 137633 | 171868 | 124% | 12% | 17% |
| Налоги на совокупный доход | 7548 | 21450 | 284% | 0,6% | 2,1% |
| Госпошлина | 2879 | 3100 | 107% | 0,3% | 0,3% |
| Земельный налог | 48084 | 74300 | 154% | 4,5% | 7,4% |
| Налог на имущество физических лиц | 1866 | 12419 | 665% | 0,2% | 1,2% |
| Акцизы ГСМ | 3709 | 5375 | 144% | 0,4% | 0,5% |
| Задолжен.и перерас.по отм налогам | 192 | - | - | - |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые** | **78170** | **32565** | **41%** | **7,2%** | **3,2%** |
| **Межбюджетные трансферты** | **800862,4** | **683727,8** | **85%** | **74,8%** | **67,8%** |
| в т.ч. дотация на выравнивание | 128081 | 25991 | 20% | 12,7% | 2,7% |
| в т.ч. субсидии | 40630 | 110723 | 272% | 3,7% | 10,9% |
| в т.ч субвенция | 632151,4 | 547013 | 86% | 58,4% | 54,2% |
| **Всего доходов** | **1080943,4** | **1009383** | **93%** | **100%** | **100%** |

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2015 год займут налоговые доходы (28,5%), которые планируются в объёме 288516 тыс. руб. Неналоговые доходы планируются в объеме 32565 тыс.руб.

**Формирование местного бюджета по расходным**

**обязательствам на 2015 год**

При формировании обязательств бюджета по расходам администрация городского округа «город Каспийск» руководствовалась положениями Федерального закона от 06.10.2003г № 131–ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании правовых актов сформирован реестр расходных обязательств.

Проверкой отмечено, что, в соответствии с пунктом 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ, приказом финансового управления администрации городского округа «город Каспийск» утверждён Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа «город Каспийск», включающий в себя методику планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств городского округа «город Каспийск».

Необходимо отметить, что все расходные обязательства, запланированные в проекте бюджета города на 2015год, подтверждены расчётами.

В базе расчетов социально-значимые расходы (расходы на питание, коммунальные услуги, услуги связи ит.д.) предусматриваются на уровне 2014года.

В целях реализации мероприятий, направленных на выполнение «майских» Указов Президента РФ учтены дополнительные средства на увеличение средней заработной платы работникам культуры и педагогическим работникам образования в связи с увеличением в 2015году индикативных значений, установленных дорожными картами, так:

- работников учреждений дополнительного образования до 85,0% от средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений(19100руб.) – 16235руб. в месяц. При этом 30% средств на доведение заработной платы до индикативного значения должно быть обеспечено за счет оптимизации сети;

- на доведение средней заработной платы работников культуры до 73,7% от средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений(19100руб.) -14076,7рубля. Аналогично 30% - за счет оптимизации сети.

Из республиканского бюджета предусмотрена **субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ** на 2015год 317372,0тыс. руб. где учтено увеличение ФОТ на доведение средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений в среднем по Республике **до 19100руб**. в месяц с оптимизацией суммы разницы на доведение до 19100руб. на 30%.

Предусмотрено увеличение расходов по ФОТ на 1 дополнительный час еженедельной внеурочной деятельности учащимся 1-х классов.

Кроме того учтены расходы на приобретение учебников для учащихся общеобразовательных учреждений

**Субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования** на 2015год предусмотрена с учетом увеличение ФОТ на доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных до 16810рублей в месяц с оптимизацией суммы разницы на 30%, и составит в 2015году 145225,0тыс.руб.

В нормативы затрат на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования не включена заработная плата персонала, непосредственно связанная с обслуживанием зданий и оборудования, в том числе работников, обеспечивающих функционирование систем отопления, доставку и хранение необходимых средств обучения, продуктов питания. (письмо МФ РД №02-02/28 от 03.06.2014года)

Необходимо отметить, что в 2015году в общем объеме расходов учтены расходы на выплату заработной платы по аванс за декабрь. Расходы на выплату заработной платы за 2-ю половину декабря с начислениями за декабрь 2015года полностью будут предусмотрены при формировании проекта бюджета на 2016год.

**Расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг** определены исходя из дифференциации населения республики по группам доходности с учетом уровня доходов согласно статистических данных, представленных Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по РД по состоянию на 1 января 2014года, республиканских стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг на 1 члена семьи, состоящих из трех и более человек, в разрезе муниципальных образований, утвержденных постановлением Правительства РД от 16.08.2013года №397, максимально допустимой доли собственных расходов граждан на оплату жилья и коммунальных услуг в размере 22% от совокупного дохода семьи с корректировкой на поправочный коэффициент для семей, имеющих среднедушевые доходы ниже прожиточного минимума, в соответствии с методикой, утвержденной Законом РД от 24.12.2007 года №68 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов РД государственными полномочиями РД по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» с применением индекса-дефлятора1,047 .

Потребность в средствах **на обеспечение** предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг определена исходя из выполненной муниципальными службами субсидий работы по обслуживанию персональных дел граждан – получателей субсидий согласно статистических данных за 2013год с определением численности специалистов для осуществления основной деятельности с учетом нормативов обслуживания персональных дел с дифференциацией по группам районов и городам.

Структура расходов бюджета муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2015 год приведена в таблице № 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **План на 2014 год** | | **План на 2015год** | | Рост (+)  Снижение (-) (тыс.руб)  в 2012 к 2011г. |
| Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) |
| Общегосударственные вопросы | 59982 | 5,8 | 63155 | 6,1 | +3173 |
| Национальная безопасность | 15391 | 1,14 | 16370 | 1,5 | +979 |
| Национальная экономика | 1190 | 0,1 | 5400 | 0,5 | +4210 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 131843,16 | 12,74 | 119518,5 | 11,87 | -12324 |
| Образование | 664363,86 | 64,2 | 732496,1 | 71,2 | +68132,24 |
| Культура и кинематография | 12350 | 1,19 | 16125,9 | 1,56 | +3775 |
| Социальная политика | 142741 | 14,16 | 67094 | 6,5 | -75647 |
| Физическая культура и спорт | 1660 | 0,16 | 1871 | 0,18 | -211 |
| Средства массовой информации | 5251 | 0,51 | 6146 | 0,59 | +895 |
| **ВСЕГО расходов** | **1034772,02** | **100** | **1028177** | **100** | **-7017,76** |

На финансирование расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** планируется направить 63155 тыс. руб. или 6,1% общего объёма расходных обязательств бюджета, их них:

-расходы на содержание главы муниципального образования городского округа планируется в сумме 1970,3 тыс. руб;

- расходы аппарата Муниципального образования планируются в сумме 742тыс. руб.;

-расходы на содержание администрации городского округа «город Каспийск»(центральный аппарат) – 26679,5 тыс.руб;

Расходы по резервному фонду администрации города запланированы на 2015 год в сумме 1000,0 тыс.руб. , что не превышает размера, установленного ст.81 БК РФ.

Другие общегосударственные вопросы запланированы в сумме 33763,2 тыс. рублей .

**По разделу Национальная безопасность**

- на мероприятия, связанные с защитой населения и городской территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера предусмотрено в бюджете (ГО и ЧС) -11778 тыс.руб.

**По разделу**  **Национальная экономика;**

**-** Развитие малого и средн. предпринимательства в сумме 500 тыс.ру.;

- финансирование «Мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2015г.» в сумме 1000 тыс. рублей;

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** (подраздел 0500) вбюджете предусмотрены ассигнования в объеме **119518,5**тыс. рублей или 11,87% от общего объёма расходных обязательств бюджета, из них;

подраздел 0501 **Жилищное хозяйство** денежные средства предусмотренны ассигнования в сумме 8289 тыс. руб;

подраздел 0502 **Коммунальное хозяйство денежные средства не предусмотренны.**

подраздел 0503 **Благоустройство** **выделено** **84517,5** **тыс.руб**, из них:

- по благоустройству( уличное освещение) – 10300 тыс.руб;

- по благоустройству (озеленение)- 10000 тыс.руб;

- по благоустройству(содержание мест захоронения) -839,5 тыс.руб;

- по благоустройству (прочие мероприятия по благоустройству) – 59978тыс.руб;

**По разделу** **Образование;**

расходы на образование предусмотрены в сумме 732496,1тыс.руб., или 71,2 % от общего объема расходных обязательств бюджета.

По разделу **Физическая культура и спорт** предусмотрены расходы –

1871 или 0,18% от тыс. рублей от общего объёма расходных обязательств бюджета.

**Культура и кинематография;**

расходы на содержание **учреждений культуры** в 2015 году из бюджета города предполагается направить 16125,9 тыс. рублей, или 1,56 % от общего объёма расходных обязательств бюджета, в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и уплату налогов.

**Средства массовой информации** ;

Расходы на содержание **средств массовой информации** определены в виде субсидии муниципальному бюджетному учреждению редакция газеты «Трудовой Каспийск» в сумме 6146 тыс. руб. или 0,59 % от общего объёма расходных обязательств бюджета.

**Социальная политика;**

расходы на социальную политику предусмотрены в сумме 67094 тыс.руб., или 6,5 % от общего объема расходных обязательств бюджета.

**Выводы и предложения;**

1. Представленные с проектом решения «О проекте бюджета городского округа «Город Каспийск» на 2015год и плановый период 2016 и 2017 годов» документы и материалы содержат полный перечень необходимых показателей.

2.Администрации городского округа «город Каспийск» рекомендуется:

- в целях наиболее полной мобилизации в бюджет доходов принять дополнительные меры по сокращению задолженности по налоговым платежам в бюджет муниципального образования городского округа «город Каспийск», запланированных на 2015 год;

- с участием субъектов бюджетного планирования, исходя из концепции бюджетного реформирования, продолжить работу по формированию системы целей и показателей результатов деятельности администраторов бюджетного планирования, критериев и показателей эффективности бюджетных расходов на выполнение соответствующих вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий;

3. Учитывая изложенное, Контрольно-счетная комиссия городского округа «город Каспийск» полагает, что проект решения «О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов может быть принят с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

**Председатель КСК Чаракова М.Х**