**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2016год.**

 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 2016 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 2016 год» предварительного прогноза социально-экономического развития городского округа «город Каспийск» на 2016год и параметров прогноза на период до 2017-2018 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. 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 2015 года.

В составе расходной части городского бюджета на 2016 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 2016год» , 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 2016 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 в целях стимулирования увеличения роста инвестиционной активности в данной сфере деятельности передать норматив по налогу ,взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с республиканского уровня на уровень муниципальных районов и городских округов, в размере 100 процентов. 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 2014-2016 годах» от 13.06.2013 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 2016 год:

Обеспечить стабильный рост доходов в городской бюджет.

Своевременно принимать меры реагирования к организациям, имеющим задолженность перед местным бюджетом.

Провести оценку социальной и бюджетной эффективности местных налоговых льгот.

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 2016 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 2016год осуществлено исходя из реестра действующих расходных обязательств.

 **Формирование проекта бюджета муниципального образования**

 **городского округа «город Каспийск» на 2016год.**

Основные параметры проекта бюджета на 2016 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2016 год .

 Общий объем доходов бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2016 год определен в сумме 963220,5 тыс. руб. или 87% от ожидаемого исполнения в 2015году, по расходным обязательствам - в сумме 963220,5 тыс. руб. или 87% к уровню ожиданий исполнения в 2015 году. Городской бюджет на 2016 год сформирован без дефицита.

**Формирование местного бюджета по доходам на 2016 год**

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

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 33,5%. При этом наибольший удельный вес занимают:

-налога на доходы физических лиц- 16,6%;

-налог на имущество физ.лиц – 1,03%

-акцизы ГСМ-0,7%

-ЕНВД-2,3%

-земельный налог- 7,8%;

 - госпошлина- 0,32%.

 -УСН-4,7

 В составе неналоговых источников бюджета городского округа «город Каспийск» ведущее место занимают доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 22000 тыс. руб.

На основании проекта Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2016год» включены в проект средства в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности не прогнозируются;

- субсидии бюджетам 65000 тыс.руб;

 - субвенция 527342,1 тыс.руб;

 Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Каспийск» по прогнозу на 2016 год составит 370878,4тыс.руб. или 113% от уровня 2015 года (325656). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 592342,1 тыс. руб. Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2016году относительно ожидаемых показателей 2015 года увеличилась с 32,2% до 32,6%. Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Каспийск» приведены в таблице № 1.

 **Сравнительная таблица доходов 2015-2016 г.г.**

 **Таблица №1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2015г.** **(тыс. руб.)** | **План на 2016г. (тыс. руб.)** | **2016г.****в % к 2015г** | **Удельный вес** |
| **2015г** **%** | **2016г.** **%** |
| **Доходы собственные:** | **325656** | **370878,4** | **113%** | **32,2%** | **38,5%** |
| **Налоговые** | **288516** | **322878,4** | **111%** | **28.5%** | **33,5%** |
| НДФЛ | 171168 | 160052 | 93,5% | 17% | 16,6% |
| ЕНВД | 21450 | 22522 | 104% | 2,1% | 2,3% |
| Госпошлина | 3100 | 3100 | 100% | 0,3% | 0,32% |
| Земельный налог | 74300 | 75601 | 101% | 7,4% | 7,8% |
| Налог на имущество физических лиц | 12419 | 9919 | 79% | 1,2% | 1,03% |
| Акцизы ГСМ | 5375 | 6497,4 | 117% | 0,5% | 0,7% |
| УСН | - | 45187 | - | - | 4,7% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые** | **37140** | **48000** | **122%** | **3,2%** | **5%** |
| **Межбюджетные трансферты** | **683727,8** | **592342,1** | **85%** | **74,8%** | **61,5%** |
| в т.ч. дотация на выравнивание | 25991 | 0 | 0% | 2,7% | 0% |
| в т.ч. субсидии  | 110723 | 65000 | 58% | 10,9% | 6,7% |
| в т.ч субвенция | 547013 | 527342 | 96% | 54,2% | 54,8% |
| **Всего доходов** | **1009383,8** | **963220,5** | **93%** | **100%** | **100%** |

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2016 год займут налоговые доходы (33,5%), которые планируются в объёме 322878,4тыс. руб. Неналоговые доходы планируются в объеме 48000 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 2016год, подтверждены расчётами.

В базе расчетов социально-значимые расходы (расходы на питание, коммунальные услуги, услуги связи ит.д.) предусматриваются на уровне 2015года.

 Из республиканского бюджета предусмотрена **субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ** на 2016год 312592тыс. 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%.

 **Субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования** на 2016год предусмотрена в сумме 152338 тыс. 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)

Структура расходов бюджета муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2016 год приведена в таблице № 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | **План на 2015год** | **План на 2016год** | Рост (+)Снижение (-) (тыс.руб)в 2016 к 2015г. |
| Сумма (т. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма (т. руб.) | Уд. вес (%) |
| Общегосударственные вопросы | 65725,8 | 6.3 | 46434,5 |  4,8  | -19291,3 |
| Национальная безопасность | 17370,9 | 1,6 | 16143,8 | 1,6 | -1227,1 |
| Национальная экономика | 7275 | 0,7 | 6497,4 | 0,6 | -778 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 124569,6 | 12,38 | 105259 | 10,94 | -19310,6 |
| Образование | 729220,4 | 70,3 | 720483,2 | 74,8 | -8737,2 |
| Культура и кинематография | 17325,9 | 1,6 | 15153,9 | 1,6 |  -2172 |
| Социальная политика | 67099 | 6,4 | 47128 | 4,8 | -19971 |
| Физическая культура и спорт | 1871 | 0,18 | 1631 | 0,16 | -240 |
| Средства массовой информации | 5615,6 | 0,54 | 4490 | 0,7 | -1125,6 |
| **ВСЕГО расходов**  | **1036073,2** | **100** | **963220,8** | **100** | **-72852,8** |

На финансирование расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** планируется направить 46434,5тыс. руб. или 4,8% общего объёма расходных обязательств бюджета, их них:

-расходы на содержание главы муниципального образования городского округа планируется в сумме 1623,4 тыс. руб;

- расходы аппарата собрания планируются в сумме 695тыс. руб.;

-расходы на содержание администрации городского округа «город Каспийск»(центральный аппарат) – 22127 тыс.руб;

 Расходы по резервному фонду администрации города запланированы на 2016 год в сумме 300 тыс.руб. , что не превышает размера, установленного ст.81 БК РФ.

Другие общегосударственные вопросы запланированы в сумме 21989,1 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) -16143,8 тыс.руб.

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

 **-** кап.ремонт дорог -6497,4 тыс.руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** (подраздел 0500) вбюджете предусмотрены ассигнования в объеме **105259**тыс. рублей или 10,94% от общего объёма расходных обязательств бюджета, из них;

подраздел 0501 **Жилищное хозяйство** денежные средства не предусмотрены;

подраздел 0502 **Коммунальное хозяйство денежные** выделено 17100 тыс.руб.

подраздел 0503 **Благоустройство** **выделено** **75791** **тыс.руб**, из них:

- по благоустройству( уличное освещение) – 7300 тыс.руб;

- по благоустройству (озеленение)- 7000 тыс.руб;

- по благоустройству(содержание мест захоронения) -991 тыс.руб;

- кап.ремонт-2500 тыс.руб;

- по благоустройству (прочие мероприятия по благоустройству) – 58000тыс.руб;

 **По разделу** **Образование;**

 расходы на образование предусмотрены в сумме 720483,3 тыс.руб., или 74,8% от общего объема расходных обязательств бюджета.

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

1631 или 0,16% 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 15153,9 тыс. рублей, или 1,6 % 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 4490 тыс. руб. или 0,7 % от общего объёма расходных обязательств бюджета.

**Социальная политика;**

 расходы на социальную политику предусмотрены в сумме 47128тыс.руб., или 4,8 % от общего объема расходных обязательств бюджета.

 **Выводы и предложения;**

1. Представленные с проектом решения «О проекте бюджета городского округа «Город Каспийск» на 2016год 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 2016 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 2016 год может быть принят с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

**Председатель КСК Чаракова М.Х**