**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Мглинского района на проект решения Совета народных депутатов города Мглина «О бюджете Мглинского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

« 19 » ноября 2013 года г. Мглин

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района на проект решения Совета народных депутатов города Мглина «О бюджете Мглинского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Мглинского района (далее - Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года, содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014-2016 годах, стратегических целей развития страны, сформированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

**ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**НА 2014 ГОД И НА**

**ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2015 И 2016 ГОДОВ**

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Мглинского городского поселения на 2013-2016 годы и характеризуются следующими параметрами (таблица 1).

Основные характеристики бюджета

Мглинского городского поселения

на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель / период | 2013 год | 2013 год\* | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Доходы бюджета поселения,  в том числе: | 29 323,6 | 14 796,0 | 14 464,2 | 15 702,7 | 16 702,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 6 696,7 | 4 443,8 | 11 275,3 | 12 916,7 | 13 835,5 |
| Безвозмездные поступления | 22 626,9 | 10 352,2 | 3 188,9 | 2 786,0 | 2 866,5 |
| Расходы бюджета поселения | 16 126,0 | 16 059,0 | 14 464,2 | 15 702,7 | 16 702,0 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | 13 197,6 | -1 263,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

\*Оценка исполнения бюджета Мглинского городского поселения по состоянию на 1 октября 2013 года.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ В 2014-2016 ГОДАХ**

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

***Формирование доходов бюджета городского поселения на 2014 год***

***и на плановый период 2015 и 2016 годов***

Прогнозирование собственных доходов бюджета городского поселения осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации, Брянской области, Мглинского района и Мглинского городского поселения, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 02.11.2013 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития городского поселения, доходы бюджета городского поселения на 2014 год прогнозируются в сумме 14 464,2 тыс. рублей. Рост объема собственных доходов бюджета поселения к ожидаемой оценке поступлений 2013 года составляет +6 246,8 тыс. рублей или 143,0%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2014 год налоговые доходы составляют – 9 396,8 тыс. руб., неналоговые доходы – 1 878,5 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируется в 2014 году на уровне 83,3 процента, неналоговых доходов – 16,7 процента.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2015 год планируются в сумме 12 916,7 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 13 835,5 тыс. рублей.

Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения в 2014-2016 годах, приведено в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Значение показателей | | | |
| Оценка  2013г. | Прогноз  2014г. | Прогноз  2015г. | Прогноз  2016г. |
| Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения, всего, в том числе: | 6 693,7 | 11 275,3 | 12 916,7 | 13 835,5 |
| - налоговые доходы | 5 703,1 | 9 396,8 | 10 361,7 | 11 150,7 |
| Удельный вес налоговых доходов бюджета поселения (%) | 85,2 | 83,3 | 80,2 | 80,6 |
| - неналоговые доходы | 990,7 | 1 878,5 | 2 555,0 | 2 684,8 |
| Удельный вес неналоговых доходов бюджета поселения (%) | 14,8 | 16,7 | 19,8 | 19,4 |

**Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета городского поселения на 2014 год и на плановый период до 2016 года**

При расчете доходов бюджета поселения учитывались параметры бюджета Мглинского городского поселения, которые сформированы в соответствии с требованиями бюджетного кодекса РФ, федеральных законов от 06 октября 1999 года №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательства (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 06 октября 2003 года №131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, действующего законодательства Брянской области, Мглинского района и городского поселения».

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет городского поселения по основным доходным источникам на 2014 год и на период до 2016 года**

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2014 год осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год, а также из фонда оплаты труда на 2014 год по данным отдела экономики администрации Мглинского района и прогнозируемых показателей социально-экономического развития Мглинского городского поселения.

Оценка поступлений налога в бюджет поселения на текущий год составила 5 703,1 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2014 год, а также нормативов отчислений налога в бюджет поселения, рассчитан прогнозный объем поступлений налога в 2014 году в объеме 9 396,8 тыс. рублей удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 83,3 процента.

Доходы бюджета поселения по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2015 и 2016 годы в сумме 10 361,7 тыс. рублей и 11 150,7 тыс. рублей, соответственно.

**НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо:

на 2014 год – 739,6 тыс. рублей;

на 2015 год – 861,8 тыс. рублей;

на 2016 год – 892,1 тыс. рублей,

который зачисляется в бюджет с учетом установленных дифференцированных нормативов.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей:

на 2014 год – 17,6 тыс. рублей;

на 2015 год – 20,5 тыс. рублей;

на 2016 год – 21,2 тыс. рублей,

который зачисляется в бюджет с учетом установленных дифференцированных нормативов.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин:

на 2014 год – 968,6 тыс. рублей;

на 2015 год – 1 128,6 тыс. рублей;

на 2016 год – 1 168,2 тыс. рублей,

который зачисляется в бюджет с учетом установленных дифференцированных нормативов.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин:

на 2014 год – 35,2 тыс. рублей;

на 2015 год – 41,0 тыс. рублей;

на 2016 год – 42,5 тыс. рублей,

который зачисляется в бюджет с учетом установленных дифференцированных нормативов.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

***Налог на имущество физических лиц***

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц в бюджет поселения составляет:

на 2014 год – 1 625,0 тыс. рублей;

на 2015 год – 1 750,0 тыс. рублей;

на 2016 год – 1 850,0 тыс. рублей,

который в соответствии с действующим бюджетным законодательством по нормативу 100% зачисляется в доходы бюджета.

Расчет прогноза поступлений налога на имущество физических лиц на 2014 год произведен на основе данных о суммах налога, начисленных к уплате в 2013 году.

В расчетах прогноза налога на 2014-2016 годы учитывались прогнозные показатели о начисленной сумме налога на 2013 год с учетом поступления от погашения задолженности по налогу на 2013 год 15 процентов от прогнозной задолженности по состоянию на 01.01.2014 года, на 2015 год – 30 процентов от прогнозной задолженности по состоянию на 01.01.2015 года.

***Земельный налог***

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет поселения составляет:

на 2014 год – 1 758,3 тыс. рублей;

на 2015 год – 1 855,0 тыс. рублей;

на 2016 год – 1 947,8 тыс. рублей,

который в соответствии с Бюджетным кодексом РФ подлежит зачислению в бюджет поселения по нормативу 100%.

Расчет прогноза поступлений земельного налога на 2014 год произведен на основе представленных сведений о начисленных суммах налога на 2014 год представленных Управлением ФНС России по Брянской области, с учетом собираемости налога 95%, а также от погашения части задолженности.

Для расчета земельного налога на 2015 и 2016 годы суммы каждого предыдущего года проиндексированы на индекс потребительских цен (по данным Департамента экономического развития Брянской области) на 105,5 и 105 процентов.

**Неналоговые доходы бюджета поселения**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселения**

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитан на основе анализа начисленных сумм арендной платы за 2012 год, сведений администраторов платежа о начислениях арендной платы в текущем году и оценки на 2014 год с учетом достигнутого в 2013 году уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению недоимки.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за землю в доход бюджета поселения на 2014-2016 годы составит 1 221,6 тыс. рублей, 1 862,4 тыс. рублей, и 1 955,6 тыс. рублей, соответственно.

***Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Прогнозируемый объем поступлений по коду «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)» в 2014 году в бюджет города, оценивается в сумме 228,9 тыс. рублей, удельный вес – 0,5%. На 2015 и 2016 годы в сумме 242,6 тыс. рублей и 257,2 тыс. рублей соответственно. Расчет произведен на основании сведений администратора платежа о начислениях арендной платы в текущем году на основе анализа заключенных договоров аренды по состоянию на 1 октября 2013 года.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ**

**И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная**

**собственность на которые не разграничена и которые**

**расположены в границах поселений**

Прогнозируемый объем поступлений в 2014 году доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и доход бюджета поселения определен на основе расчетов, представленных главным администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом Мглинского района.

Сумма поступлений доходов от продажи земельных участков в доход бюджета поселения в 2014 году оценивается в размере 428,0 тыс. рублей. На 2015 и 2016 годы в сумме 450,0 тыс. рублей и 472,0 тыс. рублей соответственно.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

При планировании бюджета города на 2014–2016 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Мглинского городского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2014-2016 годах запланирован в следующих суммах:

2014 год – 3 188,9 тыс. руб.;

2015 год – 2 785,9 тыс. руб.;

2016 год – 2 866,5 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений из бюджета района на 2014-2016 годы представлена в таблице 3:

Структура безвозмездных поступлений

из районного бюджета на 2014-2016 годы

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2014г, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма на 2015г, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма на 2016г, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Безвозмездные  поступления всего, в том числе: | 3 188,9 | 100 | 2 785,9 | 100 | 2 866,5 | 100 |
| - дотации | 2 926,3 | 91,7 | 2 522,7 | 90,6 | 2 603,3 | 90,8 |
| - субвенции | 262,5 | 8,3 | 263,3 | 9,4 | 263,3 | 9,2 |

В структуре безвозмездных поступлений из средств районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов наибольший удельный вес занимают дотации. (91,7; 90,6; 90,8 процентов).

Общий объем субвенций на 2014 год составляет 262,5 тыс. рублей (8,3% от общего объема безвозмездных поступлений). Перечень и объемы субвенций из бюджета Мглинского муниципального района на 2014-2016 годы приведены в таблице 4.

Перечень и объемы субвенций из районного бюджета на 2014-2016 годы

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование субвенций | 2014 г.  Сумма, тыс. руб. | 2015 г.  Сумма, тыс. руб. | 2016 г.  Сумма, тыс. руб. |
| 1. | Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 262,5 | 263,3 | 263,3 |
|  | Итого: | 262,5 | 263,3 | 263,3 |

В состав безвозмездных поступлений на 2014-2016 годы предусмотрены иные межбюджетные трансферты, переданные муниципальному району из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений бюджету муниципального района на 2014-2016 годы

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2014 год, тыс. руб. | Сумма на 2015 год, тыс. руб. | Сумма на 2016 год,  тыс. руб. |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на передаваемые полномочия поселения по финансированию клубных учреждений | 3 573,8 | 3 573,8 | 3 573,8 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на передаваемые полномочия по финансированию библиотек | 3 107,3 | 3 107,3 | 3 107,3 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на передаваемые полномочия по финансированию аппарата управления отдела культуры | 205,7 | 205,7 | 205,7 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на передаваемые полномочия по финансированию централизованной бухгалтерии отдела культуры | 374,4 | 374,4 | 374,4 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на передаваемые полномочия поселений по финансированию мероприятий в сфере рационального использования земель, правил землепользования и застройки | 83,3 | 83,3 | 83,3 |
| Итого: | 7 344,5 | 7 344,5 | 7 344,5 |

Бюджетные обязательства бюджета поселения сконцентрированы по следующим основным направлениям, которые стали приоритетами бюджетной политики в сфере расходов:

- обеспечение исполнения социальных обязательств;

- переход к режиму жесткой экономики бюджетных средств при достижении максимальной эффективности использования предоставляемых бюджетных ресурсов.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МГЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО**

**ПОСЕЛЕНИЯ В 2014-2016 ГОДАХ**

Расходные полномочия главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая муниципальные целевые программы, мероприятия, предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2014-2016 годы преимущественно сохранены на уровне 2013 года (с учетом принятых в течение 2013 года решений по индексации отдельных статей расходов).

В бюджетных проектировках на 2014-2016 годы было предусмотрено:

1. увеличение оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,0% с 1 октября 2014 года;
2. снижение, начиная с 2013 года, тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с34% до 30%;
3. индексация расходов на оплату коммунальных услуг на 6,0% с 1 января 2013 года, на 5,5% - с 1 января 2014 года, на 5,0% - с 1 января 2015 года.

*Социально-значимые расходы*

Общий объем социально-значимых расходов бюджета Мглинского городского поселения на 2014 год составляет 14 464,2 тыс. рублей (11,3% от общего уровня запланированных расходов).

При формировании бюджетных ассигнований бюджета поселения в сфере социального обеспечения в 2013 году и плановом периоде учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсации.

Все социальные выплаты сохранены на уровне ниже 2013 года. Расходы на текущее содержание бюджетных учреждений и на реализацию программных мероприятий запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

*Объем и структура расходов бюджета поселения в 2014-2016 годах*

Объем расходов бюджета городского поселения в 2014 году составит 14 464,2 тыс. рублей, в 2015 году – 15 702,7 тыс. рублей, в 2016 году – 16 702,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета городского поселения на 2014-2016 годы представлена в таблице 4.

Структура расходов бюджета городского поселения

в 2014-2016 годах

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Расходы в 2014 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов,%(2014г.) | Расходы в 2015 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов,%(2015г.) | Расходы в 2016 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов,%(2016г.) |
| Общегосударственные вопросы | 2 351,4 | 16,3 | 2 351,4 | 15,0 | 2 351,4 | 14,1 |
| Национальная оборона | 262,5 | 1,8 | 263,3 | 1,7 | 263,3 | 1,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11,7 | 0,08 | 11,7 | 0,07 | 11,7 | 0,07 |
| Национальная экономика | 2 217,9 | 15,3 | 2 508,9 | 16,0 | 2 580,9 | 15,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 282,0 | 15,8 | 2 282,0 | 14,5 | 2 282,0 | 13,7 |
| Образование | 3,9 | 0,03 | 3,9 | 0,02 | 3,9 | 0,02 |
| Культура, кинематография | 69,7 | 0,5 | 69,7 | 0,4 | 69,7 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 3,9 | 0,03 | 3,9 | 0,02 | 3,9 | 0,02 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 681,1 | 46,2 | 6 681,1 | 42,5 | 6 681,1 | 40,0 |
| Межбюджетные трансферты | - | - | 580,1 | 3,7 | 580,1 | 3,5 |
| Условно утвержденные | - | - | - | - | 1 874,2 | 11,3 |
| Итого | 14 464,2 | 100 | 15 702,7 | 100 | 16 702,0 | 100 |

Расходы на общегосударственные вопросы в 2013 году составят 1 979,2 тыс. рублей (1,97% от общего объема расходов).

Расходы в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации на 2013 год предусмотрены в объеме 5 607,3 тыс. рублей, или 0,6% от общего объема расходов бюджета в 2013 году. За счет этих ресурсов будет произведена уплата налога на имущество.

Расходы на национальную экономику в 2013 году составят 4 561,9 тыс. рублей (31,67% от общего объема расходов).

Межбюджетные отношения с органами местного самоуправления поселений на 2014-2016 годы сформированы в рамках норм БК РФ, Областного Закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, проекта закона Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

На 2014-2016 годы в составе расходов бюджета города в соответствии со ст. 184,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утвержденные расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации расходов) в объеме:

в 2014 – 442,0 тыс. рублей;

в 2015 – 978,6 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

Представленный проект Решения о бюджете городского поселения в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета. К которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета. В ходе проведения экспертизы замечаний не установлено.

Проект решения Совета народных депутатов города Мглина «О бюджете Мглинского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» рекомендуется принять.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Мглинского района Т.Н. Фенькова

Исполнитель:

Сытькова О.В.

Тел. 2-25-82