**Заключение**

**на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края « О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края», от 12 декабря 2013 года № 333-IV « Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (далее - Положение о бюджетном процессе), Стандарта финансового контроля № 4 «Экспертиза проекта бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период».

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлен в соответствии со ст. 169 БК РФ (ч.4). Представлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края на экспертизу в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации основных задач Бюджетного послания Президента Российской Федерации от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание), а также Основных направлений бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 28.08.2014 № 190-р.

Проанализированы параметры Прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, одобренного администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края (распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 05.11.2014 № 248-р) и показатели проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект бюджета).

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз).

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, Прогноз составлен на основе отчетных данных о достигнутых результатах в экономике за 2012 и 2013 годы, оценки состояния до конца 2014 года, тенденций развития на планируемый 2015 год, намерений хозяйствующих субъектов всех форм собственности, сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 и 2017 годы.

Прогноз разработан в двух вариантах: первый (базовый), разработанный на основе отчетных данных о достигнутых результатах в экономике за 2012 и 2013 годы, оценки состояния до конца 2014 года; второй (умеренно-оптимистический), основанный на условиях устойчивого долгосрочного роста.

По предварительным результатам Прогноза в текущем 2014 году ожидается:

- снижение объемов отгруженных товаров промышленного производства на 500,0 млн. рублей или 33,3% к уровню 2013года;

- снижение объемов продукции сельского хозяйства на 6,7 млн. рублей или на 27,2% к уровню 2013 года;

- рост объемов работ в строительстве на 34,0 млн. рублей или на 3,8% к уровню 2013г.;

- рост оборота розничной торговли на 288,6 млн. рублей или на 9,4%;

- рост объемов платных услуг населению на 274,1 млн. рублей или на 7,9%;

- рост инвестиций в основной капитал на 194,07 млн. рублей или на 6,8%.

По оценке в 2014 году средняя начисленная заработная плата будет равна 24 423,00 рублей номинальный рост составит 8,9% к уровню 2013 года.

Показатели Прогноза на 2015-2017 годы (к предыдущему году) характеризуются умеренными темпами экономического роста, замедлением темпа роста потребительских цен, ростом среднемесячной номинальной заработной платы, стабильной численностью безработных, увеличением численности населения.

В промышленности в целом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними организациями по оценке 2014 года должен составить 1634,05млн. рублей, темп роста 97%. Снижение объемов связано с прекращением деятельности ОАО «Вита». В целом по промышленности в 2015-2017 годах прогнозируется темп роста от 101,% до 102,5% соответственно.

Объем работ, выполненный по виду деятельности «Строительство», в 2015 году прогнозируется с ростом на 4,0 % к 2014 году, в 2016 году – на 4,1 % к 2015 году, в 2017 году – на 4,2% к 2016 году.

Рост оборота розничной торговли (к предыдущему году) составит в 2015 году – 3,0%, в 2016 году – 3,0%, в 2017 году – 3,5%.

Рост оборота общественного питания и рост платных услуг населению (к предыдущему году) составит соответственно: в 2015 году – 3,5% и 0,5%, в 2016 году – 3% и 2,0%, в 2017 году – 3,5% и 3,0%.

Прогноз предусматривает рост размера инвестиций в основной капитал. Размер инвестиций составит в 2015 году – 3,13 млн. рублей, в 2016 году – 3,34 млн. рублей, в 2017 году – 3,57 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим годом ожидается, что среднемесячная номинально начисленная заработная плата увеличится в 2015 году – на 8%, в 2016 году – на 7,3%, в 2017 году – на 8,7% .

Таким образом, прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития города свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения города.

По результатам проверки соответствия параметров Проекта бюджета с финансовыми показателями Прогноза установлено, что показатели доходов по всем источникам (налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления), а также показатели расходов по всем разделам в Проекте бюджета имеют расхождения с аналогичными показателями Прогноза, в целом расхождения составляют:

по доходам: согласно Прогноза на 2015 год – меньше на 20,99 млн. рублей, чем в Проекте бюджета , 2016 год - больше на 18,5 млн. рублей, 2017 год - меньше на 102,82 млн. рублей;

по расходам:  согласно Прогноза на 2015 год – больше на 13,66 млн. рублей чем, в Проекте бюджета , 2016 год – больше на 27,73 млн. рублей, 2017 год -    меньше на 0,265 млн. рублей.

***Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что планирование мер социально-экономического развития и бюджетное планирование недостаточно скоординированы***.

**Основные характеристики Проекта бюджета на 2015 год и плановый период2016 и 2017 годов.**

В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по размеру дефицита городского бюджета, объему государственного долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда города-курорта Железноводска, общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект бюджета сформирован с учетом приоритета целей и задач, государственных обязательств, установленных действующим законодательством, Бюджетным посланием, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, муниципальными программами города.

В 2015 году доходы предусмотрены в сумме 1 012 693,40 тыс. рублей или 104,1% относительно ожидаемого исполнения 2014 года (971 625,23 тыс. рублей). Расходы планируются в сумме 1 007 143,40 тыс. рублей или 91,3% относительно ожидаемого исполнения 2014 года (1 085 586,49 тыс. рублей).

В 2015году бюджет города запланирован с профицитом в сумме 5 550,00 тыс. рублей, предельный объем расходов рассчитан исходя из прогнозных доходных источников и сложившимся профицитом бюджета города на 2015 год в сумме 5 550,00 тыс. рублей, направленным на погашение кредитов перед бюджетом Ставропольского края в сумме 5 550,00 тыс. рублей.

В 2016, 2017 годах расходы бюджета города будут превышать его доходную часть.

В 2016 году доходы прогнозируются в сумме 891 800,84 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2015 году на 11,9% и на 10% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 915 267,09 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2015 году на 9,1% и на 17,1% относительно ожидаемого исполнения 2014 года.

В 2017 году доходы прогнозируются в сумме 920 255,20 тыс. рублей с увеличением на 3,2% к уровню предыдущего 2016 года и уменьшением на 7,1% относительно ожидаемого исполнения 2014 года. Расходы прогнозируются в сумме 944 665,70 тыс. руб. с увеличением к предыдущему 2016 году на 3,2% и уменьшением на 14,4% относительно ожидаемого исполнения 2014 года.

Размер дефицита бюджета на 2016 год планируется в сумме 23 466,25 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 24 410,50 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Основные задачи государственной и муниципальной политики будут реализовываться в условиях тенденции увеличения объема финансовой помощи из бюджета Ставропольского края и бюджетного дефицита, покрытие которого планируется осуществить за счет привлечения бюджетных кредитов и изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджетов.

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2016 и 2017 годов) в общем объеме расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2016 году составит 10 791,73 тыс. рублей, в 2017 году – 21 671,82 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета города по Проекту бюджета и ожидаемым исполнением бюджета города за 2014 год приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт  2013 года | Ожидаемое исполнение бюджета за 2014 год | Проект бюджета | | |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| **Доходы бюджета** (тыс. руб.) | 1 116 590,04 | 971 625,23 | 1 012 693,40 | 891 800,84 | 920 255,20 |
| *%*  *к предыдущему году* | *121,6* | *87,0* | *104,2* | *88,1* | *103,2* |
| Налоговые и неналоговые доходы  тыс. руб. | 296 630,83 | 265 931,94 | 269 608,96 | 286 709,65 | 297 507,65 |
| Безвозмездные поступления  (тыс. руб.) | 826 572,96 | 705 693,29 | 743 084,44 | 605 091,19 | 622 747,55 |
| **Расходы бюджета**  (тыс. руб.) | 1 083 292,25 | 1 085 586,49 | 1 007 143,40 | 915 267,09 | 944 665,70 |
| *%*  *к предыдущему году* | *108,3* | *100,2* | *92,8* | *90,8* | *103,2* |
| **Профицит (+), дефицит (-) бюджета** (тыс. руб.) | +33 297,79 | -113 961,26 | +5 550,00 | -23 466,25 | -24 410,50 |

При прогнозировании доходов и формировании расходов бюджета учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном и региональном уровне, влияющие как на увеличение, так и на уменьшение налоговых доходов бюджета и расходных обязательств города-курорта Железноводска.

**Доходная часть проекта бюджета.**

Прогнозирование собственных доходов бюджета города осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ. В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, Ставропольского края, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, и бюджетного законодательства, вступающих в действие в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов.

Доходы бюджета города на 2015 год предусмотрены в объеме 1 012 693,40 тыс. рублей, что на 225 047,95 тыс. рублей или на 28,5 % выше доходов, утвержденных на текущий 2014 год (787 645,45 тыс. руб.), а от ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год (971 625,23тыс. руб.) рост на 41 068,17 тыс. рублей или на 4,2%.

В том числе:

собственные доходы в сумме 269 608,96 тыс. рублей или 26,6% от общей суммы доходов,

безвозмездные поступления в сумме 743 084,44тыс. рубле или 73,4%.

В составе собственных доходов местного бюджета на 2015 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 197 560,31 тыс. рублей – 73,3% от собственных доходов или 19,5% от общей суммы доходов;

- неналоговые доходы в сумме 72 048,65 тыс. рублей – 26,7% от собственных доходов или 7,1% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета города на 2016 год предусмотрены в объеме 891 800,84тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы в сумме 286 709,65 тыс. рублей или 32,1% от общей суммы доходов;

безвозмездные поступления в сумме 605 091,19тыс. рублей или 67,9%.

В составе собственных доходов местного бюджета на 2016 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 214 211,00 тыс. рублей или 24,02% от общей суммы доходов;

- неналоговые доходы в сумме 72 498,65 тыс. руб. или 8,13% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета города на 2017 год предусмотрены в объеме 920 255,20тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы в сумме 297 507,65 тыс. рублей или 32,3% от общей суммы доходов;

безвозмездные поступления в сумме 622 747,55 тыс. рублей или 67,7%.

В составе собственных доходов местного бюджета на 2017 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 225 009,00 тыс. рублей или 24,5% от общей суммы доходов,

- неналоговые доходы в сумме 72 498,65 тыс. рублей или 7,9% от общей суммы доходов.

Согласно показателей поступления доходов в местный бюджет за 2013 год и ожидаемого исполнения 2014 года наблюдается снижение общих поступлений доходов в 2014 году по отношению к 2013 году на 103 896,64 тыс. рублей.

В 2015 году ожидается уменьшение объема собственных доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2013 год на 27 021,87 тыс. рублей или на 9,1% , по отношению к ожидаемому исполнению 2014 года – увеличение 3 677,02 тыс. рублей или на 1,4 %.

**Налоговые доходы.**

Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений доходов в бюджет города в 2015 году составит 197 560,31 тыс. рублей или 19,5%.

Проектом бюджета города прогнозируются поступления налоговых доходов:

в 2016 году - в сумме 214 211,00 тыс. рублей, с увеличением к 2015 году на 16 650,69 тыс. рублей или на 8,4 %;

в 2017 году - в сумме 225 009,00 тыс. рублей, с увеличением к 2016 году на 10 798,00 тыс. рублей или на 5,0 %.

В 2015 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2014 года планируется рост объемов по всем видам налоговых доходов, за исключением земельного налога, поступление которого планируется с уменьшением, и доходов от патентной системы налогообложения, которые предусмотрены на уровне ожидаемых поступлений.

Информация о поступлениях и структуре налоговых доходов в 2013-2017 годах представлена в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Исполнено 2013 год. | 2014 год | | | Проект бюджета | | |
| Утверждено  решением  №332-IV от 12.12.2013г. | Утверждено  решением  № 332- IV  от 12.12.2013  (в ред. от 30.09.2014  №400-IV) | Ожидаемое поступление (по оценке финансовогоуправления) | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| 1.Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 139 889,68 | 99 425,40 | 108 047,70 | 108 047,70 | 108 872,31 | 122 436,00 | 132 333,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *61,93* | *53,77* | *52,8* | *58,43* | *55,11* | *57,16* | *58,81* |
| 2.Акцизы | - | - | - | - | 3 547,00 | 4 904,00 | 4 078,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *-* | *-* | *-* | *-* | *1,79* | *2,29* | *1,81* |
| 3.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18 010,31 | 24 472,00 | 24 472,00 | 20 472,00 | 22 000,00 | 22 990,00 | 23 979,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *7,97* | *13,24* | *11,3* | *17,40* | *11,14* | *10,73* | *10,66* |
| 4.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 196,29 | 778,00 | 778,00 | 700,00 | 700,00 | 700,0 | 700,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *0,09* | *0,42* | *0,38* | *0,04* | *0,35* | *0,35* | *0,31* |
| 5.Налог на имущество физических лиц | 7 265,20 | 10 639,00 | 10 639,00 | 8 000,00 | 11 000,00 | 11 495,00 | 11 989,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *3,22* | *5,75* | *5,2* | *3,51* | *5,57* | *5,37* | *5,33* |
| 6.Земельный налог | 58 132,74 | 46 925,00 | 58 025,00 | 56 350,00 | 46 000,00 | 46 000,00 | 46 000,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *25,74* | *25,38* | *28,4* | *16,73* | *23,28* | *21,47* | *20,44* |
| 7. Государственная пошлина | 2 366,52 | 1 860,00 | 1 860,00 | 3 000,00 | 5 441,00 | 5 686,00 | 5 930,00 |
| *Доля в объеме налоговых доходов, %* | *1,05* | *1,01* | *0,9* | *2,86* | *2,75* | *2,65* | *2,64* |
| Задолженность по пересчетам по отмененным налогам, сборам и иным платежам | 14,79 | - | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской федерации | - | 799,00 | 799,00 | 600,00 | *-* | *-* | *-* |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | - | *-* | 25,0 | *-* | *-* | *-* |
| Итого налоговые доходы | 225 875,53 | 184 898,40 | 204 620,70 | 197 194,70 | 197 560,31 | 214 211,00 | 225 009,00 |

***Налог на доходы физических лиц.***

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет города в 2015 году остается на уровне 2014 года и составляет 20%.

Прогноз в бюджете города на 2015-2017 годы по данному виду доходов Финансовым управлением сформирован исходя из коэффициента роста поступлений по указанному налогу за 1 полугодие 2014 года-108,04%, на 2015 год -106,8%, на 2016 год – 107,7%, на 2017 год – 108,5%, что соответствует темпам роста фонда оплаты труда согласно Сценарных условий Минэкономразвития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (опубликованы 20.05.2014), составляющих при консервативном варианте: 2015 год -106,811%, 2016 год -107,746%, 2017 год – 108,549%.

***Следует отметить, что расчет налога на доходы физических лиц в представленном Прогнозе социально-экономического развития города значительно отличается от бюджетного планирования:***

***2015 год (бюджет – 108872,31тыс. руб., Прогноз - 140300,00 тыс. руб.) в Прогнозе больше на 31 427,69 тыс. рублей;***

***2016 год (бюджет – 122436,00тыс. руб., Прогноз – 175000,00 тыс. руб.) в Прогнозе больше на 52 564,00 тыс. рублей;***

***2017 год (бюджет – 132333,00 тыс. руб., Прогноз – 176600,00 тыс. руб.) в Прогнозе больше на 44 267,00 тыс. рублей.***

***Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ.***

Законом Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты который составляет в 2015-2017 годах 0,0785946% от акцизов.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет города составляет на 2015 год – 3 547,00 тыс. рублей, на 2016 год -4 904,00 тыс. рублей (рост на 1 357,00 тыс. рублей или 38,3% к ожидаемым доходам за 2015 год), на 2017 год – 4 078,00 тыс. рублей.

Дополнительные доходы бюджета на 2016 год в сумме 1 357,00 тыс. рублей прогнозируются в связи с увеличением в 2016 году ставок акцизов на автомобильный бензин 5 класса на 20% и на дизельное топливо 5 класса на 14% к уровню 2015 года (Федеральный закон от 30.09.2013 N 269-ФЗ "О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации").

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД.)***

Прогнозируемое поступление ЕНВД в бюджет города в 2014 году составит 20 472,00 тыс. рублей или 83,7 % к плану (24 472,00 тыс. рублей).

Поступление ЕНВД в бюджете на 2015 год предусмотрено в сумме 22 000,00 тыс. рублей, уменьшение к плановым назначениям на 2014 год составит 2 472,00 тыс. рублей (10,0 %), к ожидаемым поступлениям за 2014 год увеличение – 1 528,00 тыс. рублей (7,5%).

На 2016 год прогнозируется поступление ЕНВД в сумме 22 990,00 тыс. рублей (рост 4,5 % к предыдущему году), на 2017 год – в сумме 23 979,00 тыс. руб. (рост 4,3 % к предыдущему году).

***По экспертной оценке Контрольно-счетной палаты по вышеуказанному налогу, а также по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (который планируется на 2015-2017 годы на уровне 2014 года в сумме 700,00 тыс. рублей) существуют резервы увеличения прогнозных показателей, предусмотренных Проектом бюджета.***

***Прогноз поступлений может быть увеличен за счет увеличения количества налогоплательщиков, а также увеличения поступлений задолженности по налогам:***

*в представленных расчетах поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и доходов от применения патентной системы налогообложения в 2015-2017 годах увеличение количества налогоплательщиков не планируется. Вместе с тем, в соответствии с целевыми показателями (индикаторами) муниципальной программы «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края», утвержденной постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 октября 2013 г. № 1097, количество субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность на территории города, планируется увеличить с 2700 (в 2014 году) до 2860 (в 2017 году) – на 160 единиц.*

*Также имеется потенциал увеличения поступлений по ЕНВД за счет снижения недоимки (по состоянию на 01.11.2014 недоимка составила 3 029,19 тыс. рублей).*

***Налог на имущество физических лиц***

Поступление доходов в бюджет города по налогу на имущество физических лиц прогнозируется на 2015 год в сумме 11 000,00 тыс. рублей , что на 3,3% больше утвержденных на 2014 год назначений (10 639,00 тыс. рублей) и 37,5% от ожидаемых поступлений (8 000,00 тыс. рублей.). На 2016 год поступление доходов по налогу на имущество физических лиц планируется в сумме 11 495,00 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 11 989,00 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что недоимка по налогу на имущество физических лиц снижается: по состоянию на 01.01.2014 – 6 625,51 тыс. рублей, на 01.11.2014 – 3 851,79 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года в бюджет города поступило 2 773,72 тыс. рублей или 58,1% от сумм, подлежащих взысканию.***

***Земельный налог.***

В 2015 году поступление земельного налога в бюджет города планируется в сумме 46 000,00 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений 2014 года на 12 025,00 тыс. рублей или на 20,7 % и ожидаемых поступлений 2014 года на 10 350,00 тыс. рублей или на 18,4%.

В 2016-2017 годах планируется поступление земельного налога на уровне 2015 года в сумме 46 000,00 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при администрировании налога необходимо принять меры по взысканию задолженности по земельному налогу с организаций и физических лиц, которая по состоянию на 01.11.2014 по данным финансового управления составила 11 673,62 тыс. рублей. Существующая задолженность свидетельствует* *о необходимости повышения эффективности судебно-претензионной работы администратора доходного источника Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, так как существуют риски перехода задолженности в разряд невозможной к взысканию, что приведет к потерям бюджета.***

***Потенциал роста доходов от аренды земельных участков находится в прямой зависимости от проведения инвентаризации земельных участков, переданных в аренду организациям, состояния расчетов по договорам аренды, задолженности по платежам; осуществления должного муниципального контроля за использованием земельных участков по целевому назначению; выполнения решений суда по взысканию долговых обязательств с неплательщиков судебными приставами.***

***Анализ неналоговых доходов.***

Неналоговые доходы на 2015 год запланированы в объеме 72 048,65 тыс. рублей или 112,2 % от объема, утвержденного Решением о бюджете на 2014-2016 год № 332-IV. По сравнению с ожидаемым поступлением 2014 года планируется увеличение прогнозных показателей неналоговых доходов (в целом) в 2015 году на 4 624,88 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей структуре доходов бюджета составит в 2015году–7,1%, в 2016 году – 4,8%, в 2017 году – 7,9%. Поступления неналоговых доходов, предусмотренные в Проекте бюджета на 2015-2017 годы, в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2014-2016 годы № № 332-IV планируются в 2015 году с увеличением на 7 788,79 тыс. рублей, в 2016 году – с увеличением на 7 880,79 тыс. рублей. Информация приведена в таблице

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Всего неналоговые доходы | | | | |
| 1. | Показатели Проекта решения  (2015-2017 гг.) | 72 048,65 | 72 498,65 | 72 498,65 |
| 1.1. | к предыдущему году, тыс. рублей | +7 815,29 | +450,00 | 0 |
| 1.2. | к предыдущему году, в % | 112,2 | 0,62 | 0 |
| 2. | Решение о бюджете на 2014 - 2016 годы, тыс. рублей | 64 259,86 | 64 617,86 | - |
| 3. | Отклонение показателей проекта бюджета (2015-2017 гг.) от показателей решения о бюджете на 2014 - 2016 годы, тыс. рублей | | | |
|  | в тыс. рублей *(строка 1 - строка 2)* | +7 788,79 | +7 880,79 | - |
|  | в процентах *(строка 1/строка 2)* | 112,1 | 112,1 | - |

Анализ планируемых доходов на 2015 год в сравнении с ожидаемыми поступлениями неналоговых доходов за 2014 год свидетельствует об увеличении объемов неналоговых доходов бюджета в целом на 12,1 % (7 788,79 тыс. рублей), в том числе по источникам:

по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности– на 12,1%;

по доходам от оказания платных услуг – 7,2%;

по оценке 2014 года в структуре неналоговых доходов 78,4% доходов(54 000,00 тыс. рублей) будут занимать ***поступления от аренды земельных участков.***

В 2015 году доля указанных поступлений увеличится до 84,7% и составит 61 000,00 тыс. рублей как указано в пояснительной записке) за счет заключенных договоров аренды.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при администрировании данного налога необходимо принять меры обозначенные в представлении выданном Контрольно-счетной палатой по итогам проведения в 2014 году контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города-курорта Железноводска доходов от использования земельных участков находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков собственность на которые не разграничена, за 2013 год и текущий период 2014 года».*

***Важным фактором при планировании доходов от аренды земельных участков является установление реальной задолженности по арендной плате, а также проведение претензионной и исковой работы для достижения запланированного уровня поступления доходов в бюджет города. Увеличение уровня собираемости при планировании данного дохода предотвратит риски недостижения прогноза поступлений;***

по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в Проекте бюджета запланировано в объемах: в 2015 году – 600,00 тыс. рублей, в 2016 году – 600,00 тыс. рублей, в 2017 году – 600,00 тыс. рублей. Следует отметить, доход с 2013 по 2017 годы планируется в одном и том же объеме. Фактическое поступление по доходному источнику в 2013 году составило 707,31тыс. рублей или 117,9%, по оценке ожидаемого выполнения 2014 года составляет 200,0, тыс. рублей или 33,3%, существует риск неисполнения планируемых доходов;

по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в 2015 году: 150,00 тыс. рублей, запланировано на уровне 2013-2014 годов. Согласно оценке ожидаемого исполнения за 2014 год доход исполнен на 45,3% или 68,00 тыс. рублей.

Поступление доходов в бюджет города в 2016-2017 годах остается на уровне 2015 года в сумме 150,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в 2014 году были проведены контрольные мероприятия в 4 муниципальных унитарных предприятиях:* *«Гостиница «Жемчужина Кавказа»,* *«Курортный парк» города-курорта Железноводска Ставропольского края»,* *«Дом бытовых услуг» города-курорта Железноводска,* *«Аптека №10» города-курорта Железноводска Ставропольского края. По результатам проверки только одно предприятие работает с прибылью это «Гостиница «Жемчужина Кавказа».***

***Контрольно-счетная палата считает, что существует риск недостижения прогнозируемых показателей.***

В доходах бюджета на 2015 год не предусмотрено поступление (возврат) денежных средств от владельцев рекламных щитов, что нарушает принцип полноты отражения доходов бюджета, установленный статьей 32 БК РФ.

**Анализ безвозмездных поступлений.**

Безвозмездные поступления в бюджет города планируются в 2015 году в объеме 743 084,44 тыс. рублей, в 2016 году – 605 091,19 тыс. рублей, в 2017 году – 622 747,55 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2015-2017 годах в общей сумме доходов бюджета города составит по годам: 73,4% , 67,8%, 67,8%, соответственно.

В структуре безвозмездных поступлений на 2015 год 99,1 % составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации и составляют 736 441,44 тыс. рублей:

основную долю составляют субвенциина реализацию переданных государственных полномочий 447 500,68 тыс. рублей (60,8%), на плановый период 2016-2017 годы предусмотрены в суммах 471 227,41 тыс. рублей (78,7%) и 487 978,84 тыс. рублей (78,4%), соответственно;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из краевого Фонда финансовой поддержки, в 2015 году предусмотрены в объеме 132 322,38 тыс. рублей (18%), дотации на плановый период 2016-2017 годы предусмотрены в суммах 126 285,18 тыс. рублей (21,1%) и 133 190,11 тыс. рублей (21.4%), соответственно;

субсидии представлены на софинансирование строительства и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования, на 2015 год запланированы в сумме 155 039,78 тыс. рублей (21,1%), на плановый период 2016-2017 годы не планируются;

иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета в Проекте бюджета составят: на 2015 год – 1 578,60 тыс. рублей, в 2016 году – 1 578,60 тыс. рублей и в 2017 году – 1 578,60 тыс. рублей на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в Ставропольском крае;

прочие безвозмездные поступления в сумме 6 643,00 тыс. рублей в 2015 году и 6 000,00 тыс. рублей в 2016 году (на софинансирование строительства детского сада и реставрации памятников).

Показатели поступлений межбюджетных трансфертов не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов безвозмездных поступлений вышестоящих бюджетов.

**Расходы Проекта бюджета города.**

Расходы бюджета города на 2015 год определены в размере 1 007 143,40 тыс. рублей, что по отношению к уточненному плану 2014 года (1 107 676,15 тыс. рублей) ниже на 100 532,75 тыс. рублей или на 9,1 %.

Расходы бюджета города на плановый период 2016 года определены в объеме 915 267,09 тыс. рублей со снижением на сумму 91 876,31 тыс. рублей или на 9% к 2015 году, на 2017 год – 944 665,70 тыс. рублей с ростом на 29 398,61тыс. рублей или на 3,2 % к 2016 году.

Проект бюджета на предстоящий трехлетний бюджетный цикл сформирован на основе 12 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2015 году в объеме 925 719,84 тыс. рублей, в 2016 году – 819 846,77 тыс. рублей, в 2017 году – 841 263,94 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета составит 91,9 %, 89,5 % и 89,1 % соответственно.

Расходы бюджета на непрограммные мероприятия предусмотрены на 2015 год в сумме 81 423,56 тыс. рублей, на плановый период 2016 года – 84 628,59 тыс. рублей, на 2017 год – 81 729,94 тыс. рублей.

Распределение расходов на 2015 год и плановый период 2016‑2017 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведено в таблице

тыс. руб.

| Направление расходов | Проект  2015 год | Проект  2016 год | Проект  2017 год | Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета,  в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Общегосударственные вопросы,  в том числе: | 85 687,51 | 86 637,79 | 83 734,80 | 8,5 | 9,5 | 8,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,  в том числе: | 6 901,72 | 6 913,85 | 6 924,94 | 0,7 | 0,8 | 0,7 |
| Национальная экономика | 170 362,73 | 11 096,06 | 11 405,82 | 16,9 | 1,2 | 1,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 49 628,47 | 55 252,07 | 55 755,83 | 4,9 | 6,0 | 5,9 |
| Образование | 391 356,17 | 428 881,84 | 442 278,73 | 38,9 | 46,9 | 46,8 |
| Культура, кинематография | 36 563,13 | 46 517,18 | 53 284,42 | 3,6 | 5,1 | 5,6 |
| Социальная политика | 258 557,46 | 260 203,94 | 261 419,93 | 25,7 | 28,4 | 27,7 |
| Физическая культура и спорт | 5 309,42 | 5 327,77 | 5 344,55 | 0,5 | 0,6 | 0,7 |
| Средства массовой информации | 1 444,89 | 1 444,89 | 1 444,89 | 0,14 | 0,16 | 0,15 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 520,93 | 520,93 | 520,93 | 0,05 | 0,06 | 0,06 |
| Итого | 1 007 143,40 | 819 846,77 | 841 263,94 |  |  |  |
| Условно утвержденные расходы | - | 10 791,73 | 21 671,82 |  |  |  |
| Всего (с учетом условно утвержденных расходов): | 1 007 143,40 | 915 267,09 | 944 665,70 |  |  |  |

По объему расходов на 2015 год бюджетные ассигнования, направлены:

- образование 38,9%;

- социальная политика 25,7%;

- национальная экономика 16,9%;

- общегосударственные вопросы 8,5%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 4,9%;

- культура и кинематография 3,6%;

- физическая культура и спорт 0,5%.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое  Исполнение 2014г. | Проект решения Думы «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | | | | | | | | |
| 2015 | | | 2016 | | | 2017 | | |
| сумма | Темп роста к 2014 году | | сумма | Темп роста к 2015 году | | сумма | Темп роста к 2016 году | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **Всего расходов** | **1085586,49** | **1007143,40** | **-78443,09** | **92,8** | **915267,09** | **-91876,31** | **90,9** | **944665,70** | **29398,61** | **103,2** |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 7034,12 | 8127,10 | 1092,98 | 115,5 | 8141,57 | 14,47 | 100,1 | 8154,80 | 13,23 | 100,2 |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 65721,43 | 61755,59 | -3965,84 | 93,9 | 64918,43 | 3162,84 | 105,1 | 61979,75 | -2938,68 | 95,5 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 7541,15 | 8927,21 | 1386,06 | 118,4 | 8934,59 | 7,38 | 100,1 | 8941,34 | 6,75 | 100,1 |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 5294,82 | 5760,18 | 465,36 | 108,8 | 5768,23 | 8,05 | 100,1 | 5775,59 | 7,36 | 100,1 |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 11610,16 | 14602,00 | 2991,84 | 125,77 | 14625,32 | 23,32 | 100,2 | 14646,64 | 21,32 | 100,1 |
| управление образования  администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 368866,18 | 366819,20 | -2046,98 | 99,4 | 400627,05 | 33807,85 | 109,2 | 417540,45 | 16913,40 | 104,2 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 55764,50 | 57297,00 | 1532,50 | 102,7 | 71610,28 | 14313,28 | 124,9 | 80777,81 | 9167,53 | 112,8 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 234843,80 | 251201,06 | 16357,26 | 106,9 | 252847,54 | 1646,48 | 100,6 | 254201,88 | 1354,34 | 100,5 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 5094,13 | 5349,57 | 255,44 | 105,0 | 5367,92 | 18,35 | 100,3 | 5344,55 | -23,92 | 99,6 |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 320268,29 | 223094,49 | -97173,38 | 69,65 | 67418,44 | -155676,05 | 30,22 | 61409,60 | -6008,84 | 91,08 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 3547,91 | 4210,00 | 662,09 | 118,7 | 4215,99 | 5,99 | 100,1 | 4221,47 | 5,48 | 100,1 |

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2015 году 45,1 % (также как и в 2014 году) общего объема расходов составят расходы по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в 2016 году – 36,4 %, в 2017 году – 43,8 %. Следует отметить, что по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2014 года в 2015 году расходы уменьшены на 2 046,98 тыс. рублей или на 0,6%.

На финансирование Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска приходится в 2015 году 24,9%, в 2016 году – 27,6%, в 2017 году – 26,9 %.

На долю Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края приходится в 2015 году 22,2 %, в 2016 году 7,4 %, в 2017 году – 7,1 %, по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2014 года в 2015 году расходы уменьшены на 97 173,38 тыс. рублей или на 30,4%.

**Анализ расходов по муниципальным программам.**

Проект бюджета на предстоящий трехлетний бюджетный цикл сформирован на основе 12 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2015 году в объеме 925 719,84тыс. рублей, в 2016 году – 819 846,77 тыс. рублей, в 2017 году – 841 263,94 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета составит 91,9%, 89,6 % и 89,1 % соответственно.

Во все муниципальные программы внесены изменения в части увеличения срока их реализации до 2017 года.

Анализ финансирования муниципальных программ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Прогноз по проекту |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 391 847,14 | 429 371,22 | 442 768,11 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 255 688,30 | 257 336,37 | 258 552,36 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 8 927,21 | 8 934,59 | 8 941,34 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 5 266,67 | 5 285,02 | 5 301,80 |
| Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 6 810,18 | 6 818,23 | 6 825,59 |
| Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 36 563,13 | 46 517,18 | 53 284,42 |
| Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 762,00 | 2 162,00 | 2 162,00 |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 44 979,93 | 48 595,48 | 49 091,88 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 168 667,06 | 10 868,46 | 10 378,22 |
| Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 458,45 | 458,45 | 458,45 |
| Муниципальная программа «Открытость и эффективность деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 4 842,30 | 2 592,30 | 2 592,30 |
| Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 907,47 | 907,47 | 907,47 |
| Итого | 925 719,84 | 819 846,77 | 841 263,94 |

Принимаемые бюджетные обязательства на реализацию муниципальных программ (согласно паспортов программ) не соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом бюджета. После утверждения бюджета города муниципальные программы города-курорта Железноводска Ставропольского края должны быть с учетом утвержденных решением предельных объемов расходов.

**Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Расходы бюджета города на 2015 год обеспечиваются плановыми доходами, профицит составил 5 550,00 тыс. рублей.

Плановый период 2016-2017 годов не обеспечивается плановыми доходами. Бюджет города на 2016 -2017 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 23 466,25 тыс. рублей, что составляет 8,2% и 24 410,50 тыс. рублей или 8,2% соответственно от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Запланированный дефицит не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016- 2017 годы являются: бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Предусмотренные Проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета города не противоречат составу источников финансирования, предусмотренному статьей 96 БК РФ, соответствуют прогнозируемому объему дефицита и обеспечивают сбалансированность бюджета.

**Резервный фонд**

В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2015 году и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 600,0 тыс. рублей – 0,06%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

**Муниципальный долг**

Проектом бюджета установлен предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 22 000,00 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 6 450,00 тыс. рублей, в 2017 году 3 250,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края составит: на 01 января 2016 года – 6 450,00 тыс. рублей, на 01 января 2017 года 3 250,00 тыс. рублей, на 01 января 2018 года – 0,00 тыс. рублей.

Предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга ( предстоит погасить задолженность краевому бюджету по бюджетным кредитам) в 2015 году в сумме 520,93 тыс. рублей, в 2016 году – 520,93 тыс. рублей и в 2017 году - 520,93 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не планируется.

Выводы:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Дума города) «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект бюджета) внесен администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края на рассмотрение в Думу города с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы города 12 декабря 2013 года № 333-IV (далее - Положение о бюджетном процессе).

1. В соответствии с требованиями статьи 169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: на 2015 год – очередной финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов.
2. Проект бюджета соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого Проекта бюджета.
3. В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ Проект бюджета основан на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития города, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

5. По результатам проверки соответствия параметров Проекта бюджета с финансовыми показателями Прогноза установлено, что показатели доходов по всем источникам (налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления), а также показатели расходов по всем разделам в Проекте бюджета имеют расхождения с аналогичными показателями Прогноза, в целом расхождения составляют:

*по доходам:* согласно Прогноза на 2015 год – меньше на 20,99 млн. рублей, чем в Проекте бюджета , 2016 год - больше на 18,5 млн. рублей, 2017 год - меньше на 102,82 млн. рублей;

*по расходам:* согласно Прогноза на 2015 год – больше на 13,66 млн. рублей чем, в Проекте бюджета , 2016 год – больше на 27,73 млн. рублей, 2017 год - меньше на 0,265 млн. рублей.

***Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что планирование мер социально-экономического развития и бюджетное планирование недостаточно скоординированы***.

1. В представленных материалах к проекту бюджета не отражены и не проанализированы основные риски возможного недостижения целевых макроэкономических индикаторов Прогноза, параметров бюджета в планируемом периоде, а также не отражены возможные меры, направленные на снижение негативных последствий их реализации.

7. Основные характеристики Проекта бюджета прогнозируются:

на 2015 финансовый год:

доходы – в сумме 1012 693,40 тыс. рублей;

расходы – в сумме 1 007 143,40 тыс. рублей;

профицит – в сумме 5 500,00 тыс. рублей,

на плановый период 2016 года:

доходы – в сумме 891 800,84 тыс. рублей;

расходы – в сумме 915 267,09 тыс. рублей;

дефицит – в сумме 23 466,25 тыс. рублей,

на плановый период 2017 года:

доходы – в сумме 920 255,20 тыс. рублей;

расходы – в сумме 944 665,70 тыс. рублей;

дефицит – в сумме 24 410,50 тыс. рублей.

1. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита бюджета города, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда, объему условно утвержденных расходов.
2. В общем объеме доходов бюджета доля поступлений собственных доходов муниципального образования увеличивается: с 26,6% в 2015 году до 32,3% в 2017 году.

Доля безвозмездных поступлений в объеме доходов бюджета города на 2015 год увеличивается до 73,4% ( 2014 год составляла 72,1%). Бюджет города становится более зависимым от средств бюджетов других уровней.

1. Существуют резервы увеличения прогнозных показателей, предусмотренных Проектом бюджета по налоговым доходам бюджета:

- по налогам на совокупный доход за счет увеличение количества налогоплательщиков, усиление претензионной работы по взысканию просроченных платежей по налогу.

*В представленных расчетах поступлений* ***единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и доходов от применения патентной системы налогообложения*** *в 2015-2017 годах увеличение количества налогоплательщиков не планируется. Вместе с тем, в соответствии с целевыми показателями (индикаторами) муниципальной программы «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края», утвержденной постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 октября 2013 г. № 1097, количество субъектов* *малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность на территории города, планируется увеличить с 2700 (в 2014 году) до 2860 (в 2017 году) – на 160 единиц.*

*Также имеется потенциал увеличения поступлений по ЕНВД за счет снижения недоимки (по состоянию на 01.11.2014 недоимка составила 3 029,19 тыс. рублей).*

- по земельному налогу в бюджет города планируется поступление в сумме 46 000,00 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений 2014 года на 12 025,00 тыс. рублей или на 20,7 % и ожидаемых поступлений 2014 года на 10 350,00 тыс. рублей или на 18,4%.

В 2016-2017 годах планируется поступление земельного налога на уровне 2015 года в сумме 46 000,00 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при администрировании налога необходимо принять меры по взысканию задолженности по земельному налогу с организаций и физических лиц, которая по состоянию на 01.11.2014 по данным финансового управления составила 11 673,62 тыс. рублей. Существующая задолженность свидетельствует* *о необходимости повышения эффективности судебно-претензионной работы администратора доходного источника Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, так как существуют риски перехода задолженности в разряд невозможной к взысканию, что приведет к потерям бюджета.***

- в доходах бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов не предусмотрено поступление (возврат) денежных средств от владельцев рекламных щитов, что нарушает принцип полноты отражения доходов бюджета, установленный статьей 32 БК РФ.

1. Существуют риски неисполнения запланированных объемов неналоговых доходов:

по оценке ожидаемого поступления 2014 года в структуре неналоговых доходов 78,4% доходов (54 000,00 тыс. рублей) будут занимать ***поступления от аренды земельных участков.***

В 2015 году доля указанных поступлений увеличится до 84,7% и составит 61 000,00 тыс. рублей (как указано в пояснительной записке) за счет заключенных договоров аренды.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при администрировании данного налога необходимо принять меры обозначенные в представлении выданном Контрольно-счетной палатой по итогам проведения в 2014 году контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города-курорта Железноводска доходов от использования земельных участков находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков собственность на которые не разграничена, за 2013 год и текущий период 2014 года».***

***Важным фактором при планировании доходов от аренды земельных участков является установление реальной задолженности по арендной плате, а также проведение претензионной и исковой работы для достижения запланированного уровня поступления доходов в бюджет города. Увеличение уровня собираемости при планировании данного дохода предотвратит риски недостижения прогноза поступлений;***

по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в 2015 году составят 150,00 тыс. рублей, запланированы на уровне 2013-2014 годов. Согласно оценке ожидаемого исполнения за 2014 год доход исполнен на 45,3% или 68,00 тыс. рублей.

Поступлений доходов в бюджет города в 2016-2017 годах остается на уровне 2015 года в сумме 150,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в 2014 году только одно предприятие работает с прибылью.***

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края с учетом указанных выше замечаний Контрольно-счетной палаты.