

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты городского округа-**  
**город Галич Костромской области**  
**на проект решения Думы городского округа**  
**«О бюджете городского округа-город Галич**  
**Костромской области на 2012 год».**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа — город Галич Костромской области на проект решения Думы городского округа «О бюджете городского округа — город Галич Костромской области на 2012 год» (далее — проект Решения о бюджете) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Положения «О бюджетном процессе в городском округе — город Галич Костромской области», утвержденного решением Думы городского округа от 16.10.2008г № 390;
- Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа — город Галич Костромской области», утвержденного Решением Думы городского округа от 27.10.2011г №116;
- иных правовых актов Российской Федерации, Костромской области, муниципального образования город Галич Костромской области.

Проект Решения о бюджете с приложением документов представлен в Контрольно-счетную палату в сроки предусмотренные статьей 8 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект Решения о бюджете с прилагаемыми документами соответствует требованиям статьи 184 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета и другие.

**Основные характеристики проекта Решения о бюджете.**

Согласно проекту Решения о бюджете параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2012 год в сумме 213392,3 тысячи рублей, что на 35843,6 тысяч рублей или на 14,4% ниже первоначально утвержденных доходов на 2011 год.

Расходы бюджета городского округа на 2012 год запланированы в объеме 224547,6 тысяч рублей с уменьшением на 36831,3 тысячи рублей или на 14% к первоначальному плану 2011 года.

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2012 год в сумме 11155,3 тысячи рублей, или 9,6% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса предел (10% не превышен).

Резервный фонд на 2012 год предусмотрен в размере 130 тысяч рублей и не превышает размера, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

**Доходы бюджета городского округа.**

Прогноз поступления доходов составлен с применением параметров прогноза социально-экономического развития городского округа, оценки поступления налогов и сборов в текущем году, данных о начислении, поступлении, недоимки по налогам.

Доходы бюджета сформированы на основе действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2012 года.

Общий объем доходов прогнозируется в сумме 213392,3 тысячи рублей, что на 111648,5 тысяч рублей или на 34,3% ниже ожидаемых поступлений текущего года за счет снижения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 52%. При этом

планируемые налоговые и неналоговые доходы ниже ожидаемых на 5,1% и 6,1% соответственно.

Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2012 год спрогнозирован в сумме 116553 тысячи рублей со снижением к оценке текущего года на 5,3% и к уровню 2010 года на 1%.

В структуре доходов на 2012 год собственные доходы составляют 54,6% (в 2011 году - 37,9%), безвозмездные поступления - 45,4% (в 2011 году - 62,1%).

#### Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета на 2012 год предусмотрены в сумме 94044 тысячи рублей, что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2011 года на 5070 тысяч рублей или на 5,1%. К уровню 2010 года снижение поступлений составит 0,7%.

Прогноз по налоговым доходам бюджета городского округа на плановый период составлен исходя из прогнозных показателей по доходным источникам, сформированным на 2012 год с применением соответствующих коэффициентов по видам доходов и индексов-дефляторов, отраженных в прогнозе социально-экономического развития города.

При планировании объема налоговых доходов бюджета городского округа учитывались вступающие в силу с 1 января 2012 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета города.

В 2012 году основную долю в объеме налоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц (НДФЛ 65,1%), налог на имущество (19,3%), налоги на совокупный доход (14,1%).

Объем поступлений по НДФЛ на 2012 год запланирован в сумме 61248 тысяч рублей с ростом к ожидаемой оценке 2011 года на 6853 тысячи рублей или 12,6% исходя из оценки поступлений налога за предыдущие годы и оценки на 2011 год.

Прогноз поступления налогов на совокупный доход рассчитан на 2012 год в сумме 13289 тысяч рублей со снижением на 4033 тысячи рублей или 23,3%, в том числе:

- поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения на 2012 год не планируется в связи с 100% зачислением в областной бюджет. Оценка ожидаемого поступления в 2011 году 5350 тысяч рублей.
- Поступление единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности рассчитано в сумме 13289 тысяч рублей с ростом к ожидаемой оценке 2011 года на 1317 тысяч рублей или на 11%. На плановый период поступления ЕНВД запланированы с ожидаемым ростом товарооборота, по прогнозу социально-экономического развития на 4%.

Поступление налогов на имущество на 2012 год спрогнозировано в сумме 18107 тысяч рублей со снижением к ожидаемой оценке 2011 года в сумме 1385 тысяч рублей или на 7,1%, в том числе:

- налог на имущество физических лиц на плановый период рассчитан в объеме 1785 тысяч рублей, что в 7,8 раз превышает поступление налога по оценке 2011 года. В соответствии с Налоговым кодексом срок уплаты начисленного налога за период 2011 года приходится на 2012 год;
- земельный налог на плановый период рассчитан в размере 16322 тысячи рублей с ростом по отношению оценки 2011 года на 2507 тысяч рублей или на 18,1%. Учтено изменение ставок по отдельным видам разрешенного использования земель в соответствии с решением Думы городского округа от 25.11.2010 №20 и поступление налога за период 2011 года по сроку уплаты в 2012 году.;
- поступление транспортного налога на 2012 год не рассчитывалось в связи с зачислением с 01.01.2012г. В Дорожный фонд (закон Костромской области «О дорожном фонде Костромской области» ) от 20.10.2011 №123-5-30).

#### Неналоговые доходы.

Объем неналоговых доходов на 2012 год планируются в сумме 22509 тысяч рублей со снижением на 1476 тысяч рублей или на 6,1% к ожидаемой оценке 2011 года и на 2,3% к уровню 2010 года.

Планируемое поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляющее основную долю в общей сумме неналоговых доходов (53,8%) на 2012 год повысится по отношению к ожидаемой оценке 2011 года на 359 тысяч рублей или на 3% и составит 12114 тысяч рублей, из них:

- поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (норматив отчисления 80%) спрогнозировано в объеме 5704 тысячи рублей с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 904 тысячи рублей или на 18,8% и выше уровня 2010 года на 8,9%;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления рассчитаны в сумме 4500 тысяч рублей, ниже ожидаемой оценки текущего года на 19,5% и ниже поступлений за 2010 год на 28,5%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы в объеме 7487 тысяч рублей, что ниже ожидаемых поступлений текущего периода на 921,5 тысяч рублей или 11%, но выше уровня 2010 года на 21,6%.

Прогноз от продажи земельных участков составляет 2124 тысячи рублей, ниже уровня ожидаемой оценки текущего года на 29,2%.

Прогнозируемый доход от продажи имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 5360 тысяч рублей, ниже ожидаемой оценки 2011 года на 45,5 тысяч рублей.

#### Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2012 год предусмотрен в сумме 96839,3 тысячи рублей, что в два раза ниже ожидаемой оценки 2011 года. В том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности планируется в сумме 20313 тысяч рублей — ниже ожидаемой оценки 2012 года на 73%, дотация на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов планируется в сумме 18582 тысячи рублей — ниже ожидаемой оценки 2011 года на 54,8%, субсидии прогнозируются в сумме 2963,1 тысяча рублей — ниже на 93,4%, субвенции планируются в сумме 54981,2 тысячи рублей, что выше ожидаемой оценки 2011 года на 10,2%. Межбюджетные трансферты на 2012 год не планируются, ожидаемая оценка 2011 года — 3220,7 тысяч рублей. Объем безвозмездных поступлений рассчитан исходя из данных проекта Закона Костромской области «О бюджете Костромской области на 2012 год».

#### Расходы бюджета городского округа.

Расходы бюджета городского округа на 2012 год запланированы в объеме 224547,6 тысяч рублей, со снижением к первоначальному плану 2011 года на 14,1%, уточненному плану на 2011 год на 38,9%, к ожидаемой оценке 2011 года на 1,4%. В отношении принятых расходных обязательств запланированный объем расходов составляет 75% от необходимых показателей. Что говорит о недостаточной сбалансированности бюджета. Формирование расходов производилось исходя из объема доходной части бюджета.

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете наибольшую долю составляют расходы на образование 63,6%, общегосударственные вопросы-12%, жилищно-коммунальное хозяйство-5,6%, социальную политику-5,5%, физическую культуру и спорт-5,2%, культуру и кинематографию-3,7%, национальную экономику-3,1%, обслуживание муниципального долга-1,3%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность-0,1%.

В связи с закреплением за субъектом РФ с 01.01.2012г. полномочий по вопросу оказания медицинской помощи населению, расходы в проекте бюджета городского округа по отрасли «Здравоохранение» не предусмотрены.

Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на социально-культурную сферу предусмотрены в сумме 175122,5 тысяч рублей (по отраслям «Образование»-142756 тысяч рублей, «Культура и кинематография»-8248 тысяч рублей, «Социальная политика»-12452,5 тысяч рублей, «Физическая культура и спорт»-11665,4 тысячи рублей), что составляет 78% от общего объема расходов. Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2012 год будут осуществлять восемь главных распорядителей бюджетных средств.

На 2012 год предусматривается рост расходов по сравнению с первоначальным планом 2011 года по отраслям: «Национальная безопасность» на 2,4%, «Национальная экономика» на 15,2%, «Образование» на 5,1%, «Физическая культура и спорт» на 27,6%, «Социальная политика» на 22%. Расходы по объему ниже первоначального плана 2011 года спрогнозированы по отрасли «Общегосударственные вопросы» на 23,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,9%, «Культура и кинематография» на 4%.

#### Дефицит и долговая политика.

Расходы бюджета городского округа на 2012 год не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2012 год предусмотрен в сумме 11155,3 тысячи рублей. По сравнению с первоначально утвержденным дефицитом 2011 года дефицит 2012 года ниже на 8,1%. В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ в состав источников финансирования дефицита бюджета включены:

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 23155,3 тысячи рублей (значительное уменьшение по сравнению с первоначальным планом 2011 года на 88%);

- погашение кредитов по кредитным соглашениям и договорам в сумме 12000 тысяч рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не запланировано.

Объем средств, направляемый на возможное исполнение муниципальной гарантии, предоставленной в 2011 году ООО «Галичская управляющая организация» в соответствии с графиком погашения кредита, предусмотрен в сумме 8958,8 тысяч рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2013г. установлен в размере 14041,4 тысячи рублей.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2012 год планируется в размере 3012,7 тысяч рублей. Предел, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса, не превышен.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

Л. Н. Маракулина

#### **Предложения Контрольно-счетной палаты городского округа-город Галич Костромской области**

Администрации городского округа-город Галич предлагается:

1. Привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством Положение о бюджетном процессе в городском округе — город Галич Костромской области.
2. В ходе исполнения бюджета в 2012 году обеспечить сбалансированность доходной и расходной части бюджета.
3. Проводить в 2012 году сдержанную долговую политику.