

Заключение на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2013 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2013 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район»», Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденного решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011г. № 333.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район»», но в нарушении статьи 174 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Положения «О Бюджетном процессе в Бакcharском районе» среднесрочный финансовый план на 2013-2015 годы одновременно с проектом бюджета не предоставлен.

В соответствии со статьей 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район»» одновременно с проектом бюджета в Думу района представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Бакcharский район» на 2013 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за 2012 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2013 год;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО «Бакcharский район» на 2013-2015 годы;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакcharского района за 2012 год;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- прогноз социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2013-2015 гг..

Проект бюджета сформирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Бакcharского района, Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, реестром расходных обязательств Бакcharского района, изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве, вступающим в действие с 2013 года, проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Проект бюджета составляется сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского района на 2013 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы Бакcharского района

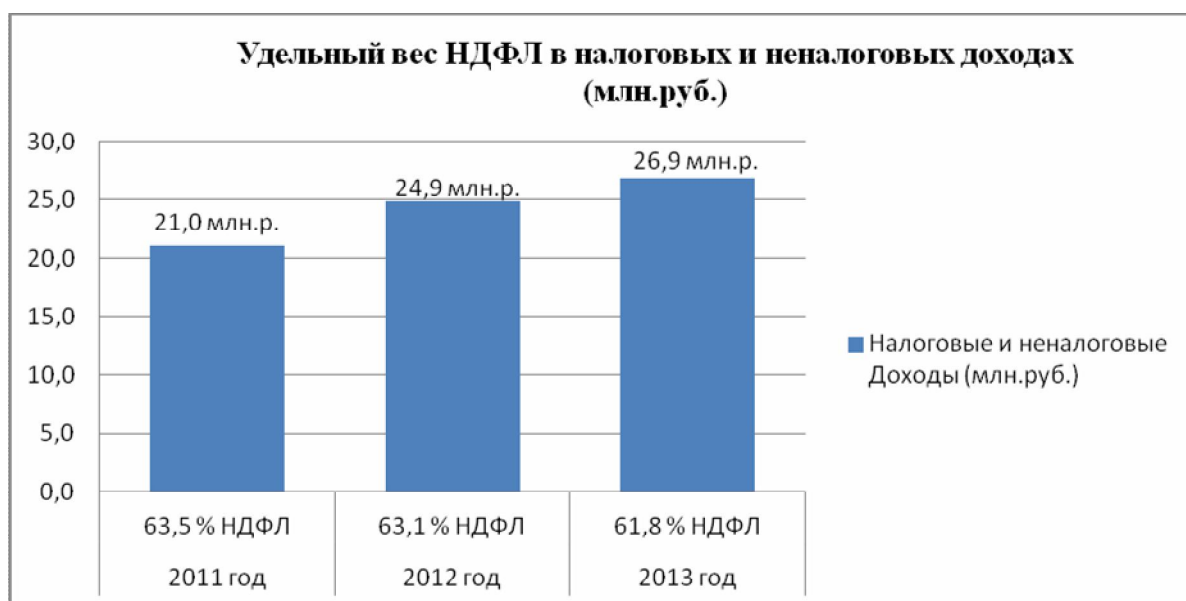
Налоговые и неналоговые доходы проекта бюджета Бакcharского района на 2013 год предусмотрены в сумме 26 912,0 тыс. руб., что больше плановых назначений 2012 года на 18,2 % и ожидаемого исполнения 2012 года на 8,1 %.

Налог на доходы физических лиц

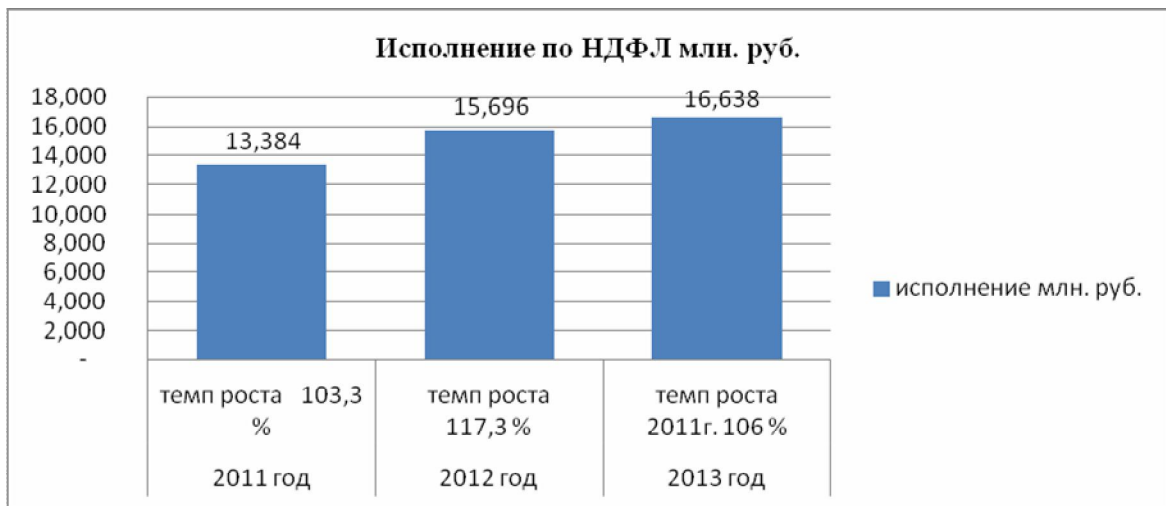
Ожидаемое исполнение местного бюджета в 2012 году по налогу на доходы физических лиц по оценке Финансового отдела может составить 15 696,0 тыс. руб. (исполнение местного бюджета при нормативе зачисления 20%) при темпе роста 117,3 % к факту исполнения 2011 года.

В материалах и документах к проекту бюджета Бакcharского района поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2013 год (по нормативу зачисления 20%) прогнозируется 16 638,0 тыс. руб. с темпом роста 106% к ожидаемому исполнению 2012 года.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в ожидаемых показателях 2012 года составляет 63,1%, а в проекте местного бюджета на 2013 год – 61,8%.



Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области и Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 10 733,22 тыс. руб., и прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2013-2015гг. по фонду оплаты труда (ФОТ), можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2013 год.



Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

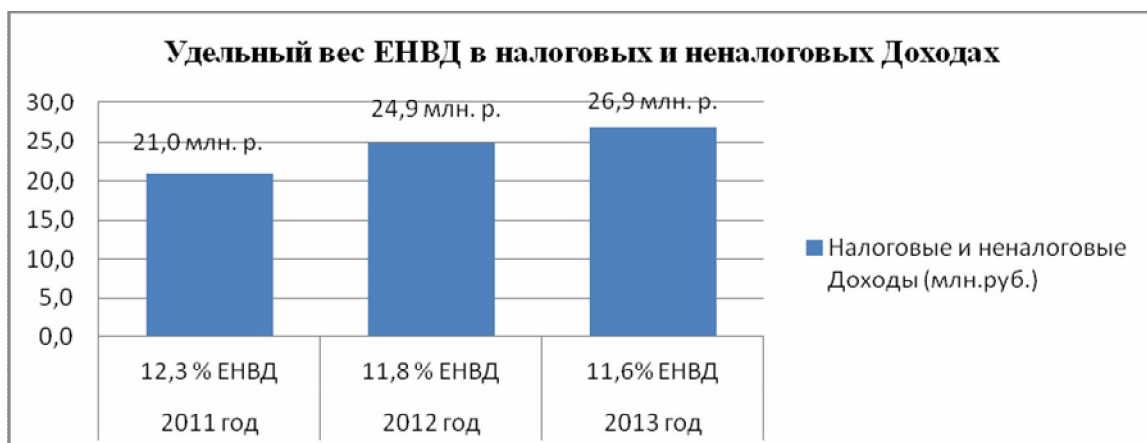
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2013 год в проекте бюджета района спрогнозирован в сумме 3 117,0 тыс.руб..

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в бюджет района по нормативу 100%.

Фактическое поступление от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 9-ть месяцев текущего года составляет 2 207,5тыс. руб. по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области и Управления Федерального казначейства по Томской области, поэтому ожидаемое поступление ЕНВД за 2012 год может составить 2 943,3 тыс. руб..

В связи с изменением уровня потребительских цен на товары, работы и услуги приказом Министерства экономического развития Российской Федерации № 707 от 31 октября 2012 года установлено значение коэффициента $k_1 = 1,569$ на 2013 год, что на 7,48 пункта больше установленного коэффициента-дефлятора 2012 года. Исходя из изменения значения коэффициента k_1 ожидаемое поступление в бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2013 году составит 3 163,5 тыс. руб., при условии, что значение k_2 2012 года (т.е. без изменения).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2013 год ЕНВД составляет 11,6 %.



Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии с прогнозом доходов в местный бюджет на 2013 год единый сельскохозяйственный налог согласно представленным документам Финансового отдела рассчитан в сумме 130,0 тыс. руб. с учетом норматива отчисления 50%.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9-ть месяцев текущего года составляет 80,0 тыс.руб. по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области и Управления Федерального казначейства по Томской области. Ожидаемое поступление на 2012 год может составить 106,7 тыс. руб. при нормативе отчисления в местный бюджет 35%.

Можно прогнозировать поступления единого сельскохозяйственного налога на 2013 год с учетом измененного норматива несколько выше (152,4 тыс. руб.).

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии с Законом Томской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» с 1 января 2013 года в бюджет района будет зачисляться новый доходный источник - Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по нормативу 30%. Прогноз поступления налога рассчитан Финансовым отделом в объеме 1 100,5 тыс. руб.

Государственная пошлина

По данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Томской области и Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, за 9-ть месяцев 2012 года составило 191,8 тыс. руб.. Ожидаемое поступление за 2012 год может составить 255,0 тыс.руб..

Исходя из этих данных прогноз дохода от уплаты государственной пошлины на 2013 год – 255,0 тыс. руб. по данным Финансового отдела 250,0 тыс. руб..

Подгруппа	План на 2012год тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект на 2013год тыс. руб.	Удельный вес (%)
<i>Налог на прибыль, доходы</i>	13 770,0	82,2	16 638,0	78,3
<i>Налоги на совокупный доход</i>	2 550,0	15,2	4 347,5	20,5
<i>Государственная пошлина</i>	443	2,6	250,0	1,2
Налоговые доходы	16 763,0	100	21 235,5	100

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по материалам Финансового отдела прогнозируется на 2013 год в сумме 1 587,0 тыс.руб.

Доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются: доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки (норматив отчисления в местный бюджет 50%); средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков; прочие доходы от сдачи в аренду имущества.

Фактическое поступление неналогового дохода за 9-ть месяцев по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 985,2 тыс. руб.. Ожидаемое поступление на 2012 год может составить 1 313,6 тыс. руб. Темп роста составляет 120,8%

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области плата за негативное воздействие на окружающую среду за 9-ть месяцев 2012 года по нормативу отчисления в местный бюджет 40% составляет - 111,2 тыс.руб.. Ожидаемое исполнение в 2012 году - 150 тыс.руб..

Доходами за негативное воздействие на окружающую среду являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами; плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты; плата за размещение отходов производства и потребления.

Прогноз платежа на 2013 год по материалам Финансового отдела составит 180 тыс. руб..

Оценку планируемого дохода произвести не представляется возможным, так как методика по расчету данного источника не разработана. Финансовым отделом доход прогнозируется исходя из поступлений в бюджет прошлого года. Темп роста к ожидаемому уровню исполнения за 2012 год составляет 120%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

За 9-ть месяцев 2012 года фактическое поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 1 921,6 тыс.руб.. Ожидаемое поступление на 2012 год может составить – 2 562,3 тыс.руб..

Прогноз данного вида дохода на 2013 год по материалам Финансового отдела равен сумме 3 209 тыс.руб.. Темп роста к ожидаемому уровню исполнения за 2012 год составляет 125,3 %.

Планируемый доход на 2013год рассчитывается Отделом образования. В данный вид дохода входит родительская плата за содержание детей в дошкольных группах при школах, плата

за питание учащихся в школах, которые имеют статус казенного учреждения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Фактическое поступление за 9-ть месяцев 2012 года доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 337,3 тыс.руб.. Ожидаемое поступление дохода в местный бюджет Бакcharского района за 2012 год может составить 669,5 тыс. руб..

Финансовым отделом на 2013 год доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, прогнозируется в объеме 50,5 тыс. руб. по нормативу 50%. Доход от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, не планируется.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление за 9-ть месяцев 2012 года штрафов, санкций, возмещение ущерба составляет 385,8 тыс. руб. Ожидаемое поступление исходя из выше указанных данных на 2012 год – 514,4 тыс. руб..

По предоставленным документам Финансовым отделом на 2013 год прогноз составляет 650 тыс. руб., ожидаемый темп роста к исполнению 2012 года 106,6 %.

Анализ планируемого дохода произвести не представляется возможным, так как методики по расчету прогноза поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба в местный бюджет не разработаны. Прогноз данного вида дохода на 2013 год производится Финансовым отделом по поступлениям в бюджет прошлого года.

Подгруппа	План на 2012год тыс. руб.	Удельныйвес (%)	Проект на 2013год тыс. руб.	Удельный вес (%)	Абсолютная разница тыс. руб.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	1 378,0	22,9	1 587,0	28,0	209,0
Платежи при пользовании природными ресурсами: Плата за негативное воздействие на окружающую среду	185,0	3,1	180,0	3,1	-5,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 784,0	46,4	3 209,0	56,7	425,0
Доходы от продажи материалов и нематериальных активов	501,0	8,3	50,5	0,8	-450,5

<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 156,0	19,3	650,0	11,4	-506,0
Неналоговые доходы	6 004,0	100	5 676,5	100	327,5

Безвозмездное поступление из областного бюджета

В проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрена сумма межбюджетных трансфертов – 430 994,5 тыс.руб..

Сумма межбюджетных трансфертов включает:

- дотации местным бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 98 243 тыс. руб.;
- дотации местным бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов– 11 482 тыс. руб.;
- субвенции для исполнения полномочий, делегируемых субъектом органам местного самоуправления–248 324,4 тыс. руб.;
- субсидии (софинансирование расходных обязательств) для выполнения собственных полномочий органами местного самоуправления - 70 639,2 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты для финансирования отдельных расходных обязательств, возникающих в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами Томской области, в сумме – 2 305,9 тыс. руб..

Сумма **межбюджетных трансфертов** из бюджетов сельских поселений в виде иных межбюджетных трансфертов для финансового обеспечения полномочий, делегируемых сельскими поселениями для исполнения органам местного самоуправления муниципального района, учтенная в проекте бюджета района на 2013 год, составит 2 600,7 тыс. руб..

Расходы бюджета МО «Бакcharский район»

В проекте бюджета расходы представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета района, согласно действующей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 21.12.11г. №180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакcharский район» на 2013 год прогнозируются в объеме 460 507,2 тыс. руб., что составляет 103,4% к ожидаемому объему расходов за 2012 год, в абсолютной сумме увеличение составляет 14934 тыс. руб..

При этом общий объем расходов за счет средств местного бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов составляет 139 237,7 тыс. руб., что составляет 30,2% в общем объеме расходов. Объем расходов местного бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов на 2013 год больше планового значения 2012 года на 9 445,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета также как и в 2012 году занимают расходы на образование – 50,7%, на втором месте расходы на социальную политику – 16,6%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2012 года в проекте бюджета 2013 года **увеличены** расходы по следующим разделам:

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2012 год по состоянию на 01.11. 12г тыс. руб.	Прогноз 2013 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	24 804,5	55 124,6	30 320,1	222,2	Выделение областной субсидии на разработку проектно-сметной документации в целях организации газоснабжения населения
1000	Социальная политика	60 386,5	76 496,7	16 110,2	126,7	увеличение объема субвенции на планируемое увеличение на 50 человек количества приемных детей
0100	Общегосударственные вопросы	32 723,9	37 786,4	5 062,5	115,5	индексация ФОТ на 9% с 01.01.2012 г., введение НСОТ для муниципальных служащих, зарезервированные бюджетные ассигнования
1100	Физическая культура и спорт	1 842,0	2 032,8	190,8	110,4	Впервые выделена субсидия на обеспечение участия спортивных сборных команд в областных соревнованиях
0200	Национальная оборона	594	626	32	105,4	Расходы увеличены на рекомендуемые индексы-дефляторы
0700	Образование	226 793,2	6 891,2	6 891,2	103	-

Расходы местного бюджета **уменьшены** по следующим разделам:

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2012 год по состоянию на 01.11.12г тыс. руб.	Прогноз 2013 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
1400	Межбюджетные трансферты	48 058,2	33 083,4	-14 974,8	68,8	Выделение в 2012 году трансфертов за счет резервного фонда на тушение пожаров в общей сумме 14394,2 тыс. руб.
0800	Культура, кинематография	1 930,2	1 326,8	-603,4	68,7	Уменьшение объема субсидии на выплату надбавок и доплат к тарифной ставке в соответствии с потребностью
0400	Национальная экономика	28 280,7	18 496,9	-9 783,8	65,4	уменьшение объема субсидии на дорожную деятельность (2 233 тыс. руб.), на поддержку сельского хозяйства (3976,6 тыс. руб.)
0900	Здравоохранение	19 786,2	1 849,2	-17 937	9,3	расходы на содержание скорой медицинской помощи в 2013 году будут производиться за счет средств Фонда ОМС
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	373,8	0	-373,8	0	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Бакcharский район» учитывались действующие и вновь принимаемые расходные обязательства.

В **принимаемых** расходных обязательствах на 2013 год учтены следующие ассигнования:

на введение новой системы оплаты труда муниципальных служащих (4 016 тыс. руб.);

софинансирование расходов на приобретение 2-х автобусов для МБОУ «Бакcharская СОШ» для подвоза детей (1 300 тыс. руб.);

софинансирование расходов на строительство комплексной спортивной площадки в с.Поротниково (500 тыс. руб.);

на изготовление технических паспортов на автомобильные дороги общего пользования местного значения (1 776 тыс. руб.);

оснащение пассажирских и грузовых транспортных средств тахографами (1 100 тыс. руб.);

исполнение предписаний Отделения надзорной деятельности Бакcharского района по исполнению ст.52 Федерального закона от 22.07.2008 г. №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (1 285 тыс. руб.);

софинансирование расходов на открытие дополнительных групп в детских дошкольных учреждениях (450 тыс. руб.).

Однако на исполнение **действующих** расходных обязательств не запланированы расходы на текущий ремонт зданий учреждений, ремонт школьных автобусов, оплату проезда работникам муниципальных учреждений к месту отдыха, не в полном объеме запланированы расходы на организацию подвоза детей в школы.

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета утверждается распределение 13-ти иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в общем объеме 40 897,02 тыс. руб. (приложение 13 к проекту бюджета).

Объем межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов сельских поселений определяется в соответствии с Решением Думы Бакчарского района от 19.11.2009г. №242 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов сельских поселений из местного бюджета Бакчарского района». Однако согласно п.2 указанного Решения оно вводится ежегодно решением Думы Бакчарского района о местном бюджете. В проекте решения о местном бюджете Бакчарского района на 2013 год такого указания нет.

По межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений предоставлены методики и расчеты распределения.

Районные целевые программы.

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом бюджета района предусматривается финансирование 7 районных целевых программ с общим объемом бюджетных ассигнований 2 560,5 тыс.руб. (Приложение 17 к проекту бюджета). Из них реализация 4-х программ начата в 2012 году, срок действия 3-х программ начинается с 2013 года.

№ п/п	Название программы	Документ, утверждающий программу	Расходные обязательства по программе, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета тыс. руб.
1	Районная целевая программа «Развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2011-2014 годы»	Постановление Главы Бакчарского района от 04.04.2011г. № 156	325,5	325,5
2	Долгосрочная районная целевая программа «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2011-2015 годы»	Постановление Главы Бакчарского района от 26.03.2012г. № 186	142,7	257,0
3	Районная целевая программа «Профилактика правонарушений и наркомании в МО «Бакчарский район» на 2012-2015 годы»	Постановление Главы Бакчарского района от 05.03.2012г. №134	50	489
4	Районная целевая программа «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в МО «Бакчарский район» на 2012-2014	Постановление Главы Бакчарского района от 22.06.2012г. №408	330	330

	годы»			
5	Районная целевая программа «Социальное развитие села Бакчарского района Томской области на 2013-2015 годы»	Постановление Главы Бакчарского района от 04.06.2012г. №369	550	550
6	Районная целевая программа «Развитие личного подсобного хозяйства в Бакчарском районе на 2013 – 2015 годы»	Не утверждена		355
7	Районная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бакчарского района на 2013-2015 годы»	Не утверждена		200
	Итого:		1 398,2	2 506,5

Согласно п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию с начала очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган. Вместе с тем, в проект местного бюджета включены расходы в объеме 555 тыс. руб. по двум программам, которые находятся в разработке и не утверждены Администрацией Бакчарского района, а именно:

- Районная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бакчарского района на 2013-2015 годы» - 200 тыс. руб.;
- Районная целевая программа «Развитие личного подсобного хозяйства в Бакчарском районе на 2013 – 2015 годы» – 355 тыс. руб.

Таким образом, у разработчиков проекта бюджета отсутствовали основания для включения вышеуказанных целевых программ в проект бюджета.

Кроме того, объемы финансирования на 2013 год, включенные в проект бюджета по двум программам, превышают соответствующие расходные обязательства, утвержденные в программах на 553,3 тыс. руб., в том числе:

- на 114,3 тыс. руб по ДЦП «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2011-2015 годы»;
- на 439 тыс. руб. по РЦП ««Профилактика правонарушений и наркомании в МО «Бакчарский район» на 2012-2015 годы».

В составе расходов предусмотрен резервный фонд Администрации района в объеме 300 тыс. руб. (в 2012 г. – 392,5 тыс. руб.), в том числе целевой финансовый резерв для предупреждения чрезвычайных ситуаций -100 тыс. руб., фонд непредвиденных расходов - 200 тыс. руб, что составляет 0,07 % от общего утвержденного объема расходов и соответствует ст.81 п.3 Бюджетного кодекса РФ (расходы за счет средств резервного фонда не могут составлять более 3% всех расходов).

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Бакчарского района по состоянию на 1.01.2013 года муниципального долга нет, привлечение кредитных средств в 2013 году не планируется.

Таким образом, с учетом изложенного в настоящем Заключении, проект решения «О местном бюджете Бакcharского района на 2013 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства, может быть принят и направлен в Согласительную комиссию для доработки согласно ст.23 «Положения о бюджетном процессе в Бакcharском районе».

При подготовке проекта решения к принятию во втором чтении необходимо рассмотреть замечания, изложенные в настоящем Заключении.