



Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249) 2-12-88,
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год

Экспертиза проекта решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2013 год от 26.04.2013 года, с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском сельском поселении, утвержденного решением Совета Бакcharского сельского поселения от 16.10.2013г. № 25, в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района, утвержденного решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 года № 333, на основании пункта 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2012 года № 19-д.

С проектом решения о бюджете на 2014 год представлены в соответствии с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение» документы:

- ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2013 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета Бакcharского сельского поселения на 2014 год;
- среднесрочный финансовый план.

Документы и материалы, не представлены с проектом решения о бюджете:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- предварительные итоги социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий;

Проект бюджет составлен сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского сельского поселения на 2014 год сбалансирован по доходам и расходам, бюджет без дефицита.

Доходы местного бюджета Бакcharского сельского поселения

Общий объем доходов бюджета Бакcharского сельского поселения на 2014 год прогнозируется в сумме 51 561,13 тыс. руб., что больше плановых назначений 2013 года на 22,15% и меньше ожидаемого исполнения 2013 года на 37,35%.

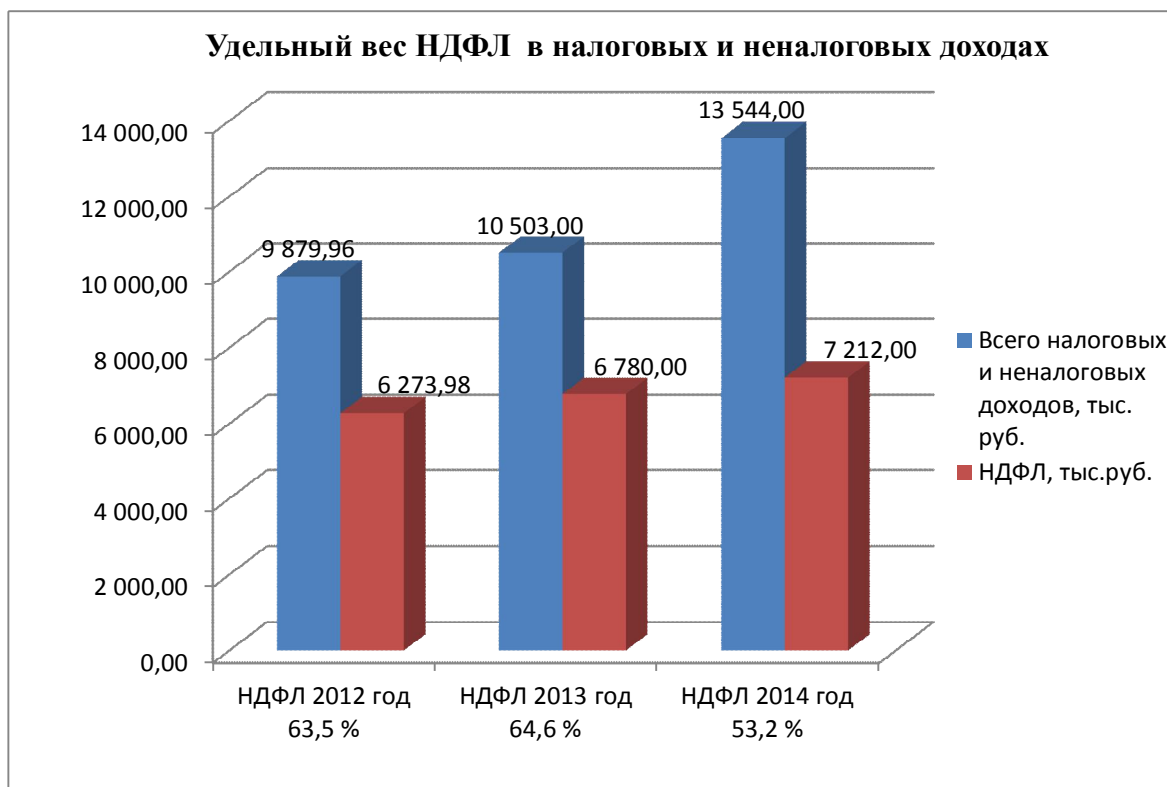
Доходная часть местного бюджета Бакcharского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов 13 544,0 тыс. руб., дотаций 7 399,5 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета 30 617,63 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц по оценке финансового органа Бакcharского сельского поселения, может составить 6 780,0 тыс. руб. при темпе роста 108 % к факту исполнения 2012 года.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Бакcharского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется 7 212,0 тыс. руб. с темпом роста 106,4 % к ожидаемому исполнению 2013 года.

Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в ожидаемых показателях 2013 года составляет 64,6 %, а в проекте местного бюджета на 2014 год – 53,2 %.



Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 4 459,49 тыс. руб., и роста фонда оплаты труда работникам бюджетной сферы, невозможно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2014 год.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Норматив отчисления от единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет Бакчарского сельского поселения составляет 50%.

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2014 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 94,0 тыс. руб.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9-ть месяцев текущего года составляет 64,30 тыс. руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области. Ожидаемое поступление на 2013 год по предоставленным документам может составить 80,0 тыс. руб. Темп роста налога к ожидаемому уровню исполнения 2013 года составляет 117,5%.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Бакчарского сельского поселения за 2012 год составило 648,56 тыс. руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по представленным документам может составить – 663,0 тыс. руб.

Фактическое поступление от налога на имущество физических лиц по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9-ть месяцев составляет 248,47 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2014 год налог прогнозируется при нормативе отчисления 100 % в сумме 677,0 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому уровню исполнения 2013 года 102,1 %.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Бакчарского поселения за 2012 год составило 1 505,35 тыс. руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке финансового органа Бакчарского сельского поселения – 1 450,0 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2014 год земельный налог прогнозируется в объеме 2 026,0 тыс. руб. с темпом роста 139,7 % к ожидаемому уровню исполнения 2013 года.

Финансовым органом поселения не предоставлены расчеты, подтверждающие уменьшение в 2013 году и увеличение в 2014 году поступления земельного налога в бюджет поселения.

По мнению Контрольно-счетной палаты ожидаемое исполнение по земельному налогу в текущем году может быть больше.

Акцизы

В соответствии со статьей 5 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и

на плановый период 2015 и 2016 годов» с 1 января 2014 года в бюджет Бакчарского сельского поселения будет зачисляться новый доходный источник – акцизы.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения.

В проекте бюджета поселения на 2014 год акцизы прогнозируются 1 905,0 тыс. руб. Доля акцизов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 14%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются: доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (норматив отчисления в бюджет 100%); доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (норматив отчисления в местный бюджет 50%); прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения: плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда (норматив отчисления в бюджет 100%).

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам финансового органа Бакчарского сельского поселения прогнозируется на 2014 год в сумме 1 392,0 тыс. руб., с темпом роста 106,3 % к ожидаемому уровню исполнения 2013 года.

Прогнозируемые поступления по доходам от использования имущества на 2014 год больше ожидаемого поступления в 2013 году на 82,0 тыс. руб. При этом увеличение запланировано от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения, по прочим поступлениям от использования имущества (плата за наем и текущий ремонт муниципального жилья) за счет взыскания задолженности прошлых лет.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения в проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2014 год по нормативу отчисления 50 %, запланированы в объеме 30 тыс. руб.

Темп роста дохода от продажи земельных участков к ожидаемому уровню исполнения 2013 года составляет 150 %.

Ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке финансового органа Бакчарского сельского поселения составит 20,0 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление доходов от продажи земельных участков за девять месяцев текущего года составляет 14,05 тыс. руб.

Так как не составлен прогноз социально-экономического развития Бакчарского сельского поселения, являющийся ориентиром для планирования, анализ дохода от продажи земельных участков произвести не представляется возможным.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 200,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление по данному виду доходов в 2013 году по оценке финансового органа поселения составит 200, тыс. руб.

Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 112,51 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление за 9-ть месяцев 2013 года штрафов, санкций, возмещение ущерба составляет 12,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление по данным поселения на 2013 год – 12,0 тыс. руб.

По предоставленным документам финансового органа поселения на 2014 год прогноз по штрафам, санкциям, возмещение ущерба - 8,0 тыс. руб.

Анализ планируемого дохода произвести не представляется возможным, так как методики по расчету прогноза поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба в местный бюджет поселения не разработаны.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме – 38 017,13 тыс. руб., в текущем году объем безвозмездных поступлений составляет 29 854,9 тыс. руб.

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - 7 399,5 тыс. руб. (110,8 % к ожидаемому исполнению 2013 года);
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 30 617,63 тыс. руб.

Расходы бюджета Бакчарского сельского поселения

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 поселения, согласно действующей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакчарское сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 51 561,13 тыс. руб., что составляет 72 % к ожидаемому объему расходов за 2013 год, в абсолютной сумме уменьшение составляет 20 434,1 тыс. руб.

При этом общий объем расходов за счет средств местного бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов на 2014 год составляет 21 803,5 тыс. руб., что составляет 42,2 % в общем объеме расходов. Объем расходов местного бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов на 2014 год больше планового значения 2013 года на 4 210,3 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год занимают расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 44,2 %, на втором месте расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» – 30,7 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года в проекте бюджета 2014 года **увеличены** расходы по следующим разделам:

Таблица 1

Раздел	Наименование разделов функциональной классификации расходов	План на 2013 год (тыс. руб.)	Прогноз 2014 г. (тыс. руб.)	Абсолютная разница к 2013 г. (тыс. руб.)	Темп роста (%)	Причина
0100	Общегосударственные вопросы	6 813,8	7 058,9	245,1	103,6	Введение новой системы оплаты труда муниципальных служащих, введена 1 ставка технического работника.
0800	Культура, кинематография	9 252,6	15 824,4	6 571,8	171	В большем объеме выделены межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работников культуры
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	19 935,5	22 773,0	2 837,5	114,2	Увеличено количество мероприятий в области жилищного хозяйства

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

Таблица 2

Раздел	Наименование разделов функциональной классификации расходов	План на 2013 год (тыс. руб.)	Прогноз 2014 г. (тыс. руб.)	Абсолютная разница (тыс. руб.)	Причина
0400	Национальная экономика	3 364,6	2 896,2	-468,4	Только в 2013 г. были выделены иные межбюджетные трансферты на строительство дороги микрорайон Парковый.

При анализе раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» следует выделить, что в 2014 году средств из иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт многоквартирных домов не предусмотрено.

Решением Совета Бакчарского сельского поселения от 30.11.2012г. № 12 принята Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакчарское сельское поселение Бакчарского района» на 2013-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2014 году (далее - Программа).

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2014 год на реализацию Программы комплексного развития системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакчарское сельское поселение Бакчарского района» бюджетных ассигнований не предусмотрено.

В составе расходов (Приложение № 3) предусмотрен резервный фонд администрации Бакчарского поселения в объеме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,06 % 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).

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» на 2014 год:

1. При разработке проекта бюджета поселения учитывать показатели прогноза социально-экономического развития Бакчарского сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики поселения.

2. В Приложении № 1 к проекту бюджета привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н наименование показателей с кодами бюджетной классификации РФ.

3. В приложении № 6 к проекту бюджета указать только те источники доходов, по которым планируются поступления согласно приложению № 1 к проекту решения о бюджете «Объем поступлений доходов бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» на 2014 год»;

4. В приложении № 5 «Нормативы отчислений федеральных и местных налогов и сборов

и неналоговых доходов в бюджет МО «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год» оставить только те нормативы, по которым планируются поступления согласно приложению № 1 к проекту решения о бюджете «Объем поступлений доходов бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год»;

5. Обратить внимание на необходимость планирования программных назначений при разработке программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий.

Таким образом, проект решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства, может быть принят с учетом замечаний, изложенных в настоящем Заключении.