



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 Вавиловского сельского поселения «Об утверждении проекта Бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2014 год»

Экспертиза проекта решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Вавиловское 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, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Вавиловского сельского поселения от 20.09.2013 №27, 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 №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 № 19-д.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом решения о бюджете, не соответствуют перечням, установленным статьей 184.2 БК РФ и пунктом 19.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение».

С проектом решения о бюджете не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год;
- предварительные итоги социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения;
- среднесрочный финансовый план;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий;

Проект решения о бюджете в нарушение статьи 184.1 БК РФ и пункта 18.2 Положения о бюджетном процессе не содержит:

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2014 год сформирован с превышением расходов над доходами (**дефицитом**) в размере 50,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета Вавиловского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Вавиловского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2014 прогнозируется в объеме 4 897 893,27 рублей, что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2013 году на 1 405 710,73 рублей. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2014 году - 20,1%), что ставит в зависимость бюджет Вавиловского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год предусмотрены в сумме 986,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2013 году в 2,15 раза. Это обусловлено введением с 2014 года Законом о бюджете Томской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований. Эти отчисления установлены взамен выделяемых субсидий местным бюджетам на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения и субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Без учета этих поступлений собственные доходы в проекте бюджета на 2014 год прогнозируются в размере 455,0 тыс.руб., что на 3,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения по доходам в 2013 году.

Вид дохода	Исполнение 2012год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение В 2013году тыс. руб.	Проект на 2014 год, тыс.руб.	Абсолютная разница к 2013 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	137,9	170,0	180,0	10,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	-	531,0	531,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	14,6	23,0	15,0	-8,0
<i>Налоги на имущество</i>	68,6	55,0	73,0	18,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	18,3	15,0	23,0	8,0
<i>Земельный налог</i>	50,3	40,0	50,0	10,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	158,6	195,0	175,0	-20,0
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	45,7	45,0	40,0	-5,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	62,9	70,0	85,0	15,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	50,0	80,0	50,0	-30,0
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	11,1	12,0	12,0	0,0
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	3,1	3,0	0,0	-3,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	393,9	458,0	986,0	528,0

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Вавиловского сельского поселения может составить 170,0 тыс. руб. при темпе роста 123,3 % к факту исполнения 2012 года.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 537,88 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2013 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Вавиловского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется 180,0 тыс. руб. с темпом роста 105,9 % к ожидаемому исполнению 2013 года.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год единый сельскохозяйственный налог рассчитан в сумме 15,0 тыс. руб. с учетом норматива отчисления 50%.

Прогноз поступления ЕСХН в 2013 году – 23,0 тыс.руб. Учитывая фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года в объеме 7,9 тыс.руб. (по данным Управления Федерального казначейства по Томской области) и сроки уплаты авансовых платежей по налогу, по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2013 году поступлений в бюджет поселения данного налога завышены.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Вавиловского поселения за 2012 год составило 18,3 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году – 15,0 тыс.руб. Уменьшение поступления доходов по данному виду налога по сравнению с 2012 годом не подтверждается расчетами администрации.

В проекте бюджета на 2014 год налог на имущество физических лиц планируется исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области, в объеме 23,0 тыс.руб. (125% к уровню 2012 года). По данным Межрайонной ИФНС России по Томской области №2 начисление налога на имущество составляет 21,6 тыс.руб.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Вавиловского поселения за 2012 год составило 50,3 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке Администрации Вавиловского поселения – 40,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2014 год земельный налог прогнозируется в объеме 50,0 тыс.руб. (99,4% к уровню 2012 года) также в соответствии с рекомендациями Департамента экономики. По данным Межрайонной ИФНС России по Томской области №2 начисление земельного налога по физическим и юридическим лицам составляет 30,5 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (норматив отчисления в местный бюджет 50%); доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений; прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда).

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам Администрации Вавиловского поселения прогнозируется на 2014 год в сумме 175,00 тыс.руб., что на 20,0 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления доходов от использования имущества в 2013 году. Уменьшение связано с тем, что в течение 2013 года была взыскана задолженность по найму и текущему ремонту жилья в размере 30 тыс.руб., задолженность по аренде земли в размере 5 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год не запланированы.

Фактически за девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления доходов от продажи земельных участков в бюджет Вавиловского СП нет.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 12,0 тыс. руб. на уровне ожидаемого поступления по данному

виду доходов в 2013 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составляет 8,6 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с проектом решения Думы Бакчарского района «О местном бюджете Бакчарского района на 2014 год» в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 3 911,9 тыс.руб. (в 2013 году по состоянию на 01.08.2013г. – 6174,09 тыс.руб.).

Сумма безвозмездных поступлений на 2014 год включает:

- 1 464,6 тыс.руб. - дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - (в 2013 году - 1 364,0 тыс. руб.);
- 2 050,0 тыс.руб. - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в 2013 году – 2096,4 тыс.руб.);
- 168,3 тыс.руб. - иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("Дорожной карте") в части повышения заработной платы работников культуры (в 2013 году – 98,0 тыс.руб.);
- 196,5 тыс.руб. - иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта (в 2013 году – 195,2 тыс.руб.);
- 32,5 тыс.руб. - иные межбюджетные трансферты на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) (в 2013 году – 32,4 тыс.руб.).

Расходы бюджета Вавиловского 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 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 «Вавиловского сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 4947,9 тыс. руб., что составляет 77,8% к планируемому объему расходов за 2013 год, в

абсолютной сумме уменьшение составляет 2 934,4 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год, также как и в 2013 году, занимают общегосударственные расходы – 37%, на втором месте расходы на культуру – 33%.

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

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2013 год по сост. на 01.10. 13г тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2013 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0800	Культура, кинематография	1420,8	1615,8	195,0	111,6	В большем объеме выделены межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работников культуры
0100	Общегосударственные вопросы	1698,2	1830,0	131,8	107,8	Введение новой системы оплаты труда
1400	Межбюджетные трансферты	540,9	612,8	71,9	113,3	Увеличение ФОТ в методиках расчета.

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

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2013 год по состоянию на 01.10. 13г тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Причина
0200	Национальная оборона	107,8	0	-107,8	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года
0400	Национальная экономика	1665,7	531,0	-1134,7	уменьшение расходов на дорожную деятельность (214 тыс. руб.), в 2013 году в составе расходов средства на подготовку генплана поселения (830,0 тыс. руб.)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	927,4	141,9	-785,5	в 2013 г. выделялись МБТ по конкурсу «Самое благоустроенное МО» (412,5 тыс.руб.), МБТ на подготовку объектов ЖКХ к зиме (380,8 тыс.руб.).
1004	Социальная политика	1301,3	0	-1301,3	не выделена субсидия на приобретение жилья детям-сиротам (потребность есть).
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5,0	0	-5,0	В 2013 году – расходы по ЧС

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Вавиловское сельское поселение» учитывались действующие расходные обязательства. В соответствии с представленным реестром расходных обязательств в проекте бюджета на 2014 год не в полном объеме запланированы бюджетные ассигнования на:

- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов;
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (делегированные полномочия).

Решением Совета Вавиловского сельского поселения от 13.12.2012 № 39 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2013-2010 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2014 году. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с абзацем первым пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждается решением о бюджете. Однако в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Вавиловского поселения в объеме 5,0 тыс. руб., что составляет 0,01 % 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).

Проект бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год предусматривает превышение расходов над доходами (дефицит) в размере 50,0 тыс.руб., что составляет 0,5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источник финансирования дефицита бюджета - уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета сельских поселений.

В целом отсутствие предварительных итогов социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за текущий финансовый год, утвержденной Программы социально-экономического развития поселения на 2014 и последующие годы не позволяет обосновать достоверность и реалистичность показателей представленного проекта бюджета Вавиловского сельского поселения.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Вавиловское сельское поселение»:

1. Проект бюджета поселения разрабатывать на основе прогноза социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения с учетом ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год.
2. К моменту рассмотрения проекта решения о бюджете поселения в первом чтении представить документы и материалы, установленные статьей 184.2 БК РФ и пунктом 19.1 Положения о бюджетном процессе в Вавиловском сельском поселении.
3. Обратить внимание на необходимость планирования программных назначений при разработке целевых программ с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий. В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ пересмотреть сроки реализации и объемы финансового обеспечения Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2013-2020 годы, выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер.

Таким образом, проект решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете МО «Вавиловское 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.