



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 Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области на 2014 год»

Экспертиза проекта решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское 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 Высокоярском сельском поселении, утвержденным решением Совета Высокоярского сельского поселения от 27.12.2011 №43, 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.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении одновременно с проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2014 год;
- прогноз социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения на 2014 год;
- ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2013 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2014 год;

С проектом решения о бюджете **не представлены:**

- предварительные итоги социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги

социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за текущий финансовый год;

- 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 Положения о бюджетном процессе не содержит:

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Местный бюджет Высокоярского сельского поселения на 2014 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Высокоярского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Высокоярского 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 10 013,6 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2013 году на 1 444,5 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2014 году – 21,3%), что ставит в зависимость бюджет Высокоярского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2014 год предусмотрены в сумме 2135,30 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2013 году в 2 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 акцизов собственные доходы в проекте бюджета на 2014 год прогнозируются в размере 1094,3 тыс.руб., что на 41,25 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по доходам в 2013 году. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Высокоярского сельского поселения отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2012год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2013году тыс. руб.	Проект бюджета на 2014 год, тыс.руб.	Абсолютная разница к 2013 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	378,0	468,0	609,0	141,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	-	1041,0	1041,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	10,0	32,0	18,0	-14,0
<i>Налоги на имущество</i>	108,9	145,0	109,0	-36,0
<i>Налог на имущество</i>	44,1	45,0	50,0	5,0
<i>Земельный налог</i>	64,8	100,0	59,0	-41,0
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	3,4	4,5	4,0	-0,5
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	323,2	294,0	319,3	28,1
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	131,6	130,0	130,0	0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	107,8	104,0	100,5	-3,5
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	83,8	60,0	88,8	28,8
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>		35,0	35,0	0

<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	43,5	72,55	0	-72,55
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения</i>	43,1	72,0	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	0,4	0,55	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	897,8	1053,05	2135,3	1082,25

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Высокоярского сельского поселения может составить 468,0 тыс. руб. при темпе роста 123% 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 334,78 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2013 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Высокоярского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области, в объеме 609,0 тыс. руб. с темпом роста 130 % к ожидаемому исполнению 2013 года.

В прогнозе социально-экономического развития Бакcharского района на 2012-2014 годы рост ФОТ (фонда оплаты труда) на 2014 год прогнозируется на уровне 5,5%, по расчетам администрации Высокоярского поселения рост НДФЛ может составить 102% (с учетом повышения заработной платы работников культуры). В прогнозе социально-экономического развития Высокоярского поселения нет показателей, свидетельствующих об увеличении доходов населения в 2014 году и, как следствие, увеличении поступления НДФЛ.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты объёмы поступлений в доход бюджета поселения налога на доходы физических лиц в 2014 году завышены.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Высокоярского сельского поселения на 2014 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 18,0 тыс. руб. (по нормативу отчисления 50%), в соответствии с прогнозом доходов бюджетов поселений,

представленного Департаментом экономики Администрации Томской области.

Прогноз поступления ЕСХН в 2013 году – 32,0 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 31,9 тыс.руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Высокоярского поселения за 2012 год составило 44,1 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году – 45,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2014 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 50,0 тыс.руб. (113 % к уровню 2012 года) с учетом данных по начислению налога МРИ ИФНС.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Высокоярского поселения за 2012 год составило 64,8 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке Администрации Высокоярского поселения – 100,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2014 год земельный налог с учетом данных по начислению налога МРИ ИФНС прогнозируется в объеме 59,0 тыс.руб. (91 % к уровню 2012 года).

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления

Доходы от уплаты государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 4,0 тыс.руб., что на 0,5 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения по данному виду доходов в 2013 году.

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 Высокоярского поселения прогнозируется на 2014 год в сумме 319,3 тыс.руб., что на 28,1 тыс.руб. больше ожидаемого поступления по доходам от использования имущества в 2013 году. При этом увеличение запланировано 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 в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2014 год не запланированы. Ожидаемое исполнение по данному виду доходов в 2013 году – 0,55 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 35,0 тыс. руб. на уровне ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2013 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года – 31,9 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 7 878,2 тыс.руб. (в 2013 году – 10 405,0 тыс.руб.).

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - 4 443,2 тыс. руб. (в 2013 году – 4 193,0 тыс.руб.);
- дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1940,0 тыс. руб. (в 2013 году – 2 271,5 тыс.руб.);
- иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("Дорожной карте") в части повышения заработной платы работников культуры – 1232,9 тыс.руб. (в 2013 году – 728,0 тыс.руб.);

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта – 196,5 тыс.руб. (в 2013 году – 333,9 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) – 65,7 тыс.руб. (в 2013 году – 51,9 тыс.руб.).

Расходы бюджета Высокоярского 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 «Высокоярского сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 10 013,6 тыс. руб., что составляет 82% к ожидаемому объему расходов за 2013 год, в абсолютной сумме уменьшение составляет 2 154,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год, также как и в 2013 году, занимают расходы на культуру – 45,9%, на втором месте расходы на общегосударственные расходы – 32,3%.

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

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2013 году, тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2013 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0800	Культура, кинематография	4046,2	4592,2	546,0	113,5	В большем объеме выделены межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работников культуры
0100	Общегосударственные вопросы	2963,1	3242,6	279,5	109,4	Введение новой оплаты системы труда муниципальных служащих, введена 1 ставка муниципального служащего.

1400	Межбюджетные трансферты	541,9	615,3	73,4	113,5	Увеличение ФОТ в методиках расчета.
------	-------------------------	-------	-------	------	-------	-------------------------------------

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

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2013 году, 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	2428,8	1041,0	-1387,8	уменьшение расходов на дорожную деят-ть на 457,8 тыс. руб., в 2013 году в составе расходов средства на подготовку генплана поселения (930,0 тыс. руб.)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	704,2	110,0	-594,2	Отсутствие на 2014 год субсидии на благоустройство территории
1004	Социальная политика	949,0	25,0	-924	Не выделена субсидия на приобретение жилья детям-сиротам (потребность есть).
1100	Физическая культура и спорт	427,4	196,5	-230,9	Сокращена 1 ставка спортивного инструктора

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Высокоярское 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:

- проведение работ по благоустройству населенных пунктов;
- мероприятия по реализации Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры;
- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов;
- обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (делегированные полномочия).

Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2013-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2014 году. В приложении 12 к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2014 год бюджетные ассигнования на реализацию Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» утверждаются в объеме 22,0 тыс.руб., однако объем расходных обязательств, запланированных по программе на 2014 гораздо больше (точную сумму посчитать невозможно, так как нет четкой разбивки финансирования мероприятий по годам). Кроме того, в приложении 4 к проекту бюджета (распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета МО «Высокоярское сельское поселение») расходы по программе не отражены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Высокоярского поселения в объеме 5,0 тыс. руб., что составляет 0,04 % 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 «Высокоярское сельское поселение» на 2014 год:

1. При разработке проекта бюджета поселения учитывать показатели прогнозов социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения, Бакчарского района.
2. 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 ранее утвержденных программ, выделить в них программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер.

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