



Контрольно-счетная палата Бакчарского района

636200, Россия, Томская область, Бакчарский район, с. Бакчар, 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 Парбигского сельского поселения «О бюджете МО «Парбигское сельское поселение» на 2014 год

Экспертиза проекта решения Совета Парбигского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Парбигское 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 «Парбигское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Парбигского сельского поселения от 27.09.2013 №19, 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 Бакчарского района, утвержденного решением Думы Бакчарского района от 25.08.2011 №333, на основании пункта 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2012 № 19-д.

Проект решения о бюджете МО «Парбигское сельское поселение» содержит все показатели, определенные п.3 ст.184.1 БК РФ и ст.18.1. Положения о бюджетном процессе.

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 Парбигском сельском поселении.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Парбигского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Парбигского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Парбигского 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 бюджета составлен сроком на один год.

Бюджет Парбигского сельского поселения на 2014 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Парбигского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Парбигского 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 12 176,2 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2013 году на 5 154,4 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается низкой (в 2014 году – 21,6%), что ставит бюджет Парбигского поселения в зависимость от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Парбигского сельского поселения на 2014 год предусмотрены в сумме 3 346,0 тыс. руб., что больше плановых назначений 2013 года 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 1929,0 тыс.руб., что на 269,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по доходам в 2013 году. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Парбигского сельского поселения отражена в таблице 1.

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>	658,4	785,0	972,0	187,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)			1417,0	1417,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	18,8	4,3	6,0	1,7
Налоги на имущество	317,4	311,0	366,0	55,0
<i>Налог на имущество</i>	83,4	81,0	109,0	28,0
<i>Земельный налог</i>	234,0	230,0	257,0	27,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	415,0	464,0	523,0	59,0
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	135,2	138,0	142,0	4,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	119,3	126,0	153,0	27,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	160,5	200,0	228,0	28,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12,8	25,0	20,0	-5,0
Доходы от продажи земельных участков	4,3	10,0	10,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	30,0	32,0	2,0
Прочие неналоговые доходы	0,4	-	-	
Итого налоговые и неналоговые доходы	1427,2	1659,3	3346,0	1686,7

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц

по оценке администрации Парбигского сельского поселения может составить 785,0 тыс. руб. при темпе роста 119,3 % к факту исполнения 2012 года.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Парбигского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области, в объеме 972,0 тыс. руб. с темпом роста 123,8% к ожидаемому исполнению 2013 года.

В прогнозе социально-экономического развития Бакчарского района на 2012-2014 годы рост ФОТ (фонда оплата труда) на 2014 год прогнозируется на уровне 5,5%, в пояснительной записке к показателям бюджета МО «Парбигское сельское поселение» на 2014 год не приведены показатели, подтверждающие рост уровня доходов населения в 2014 году и, как следствие, увеличении поступления НДФЛ. Даже при увеличении заработной платы работников бюджетной сферы, доля их в числе всех работающих составляет 25%.

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

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Парбигского сельского поселения на 2014 год единый сельскохозяйственный налог рассчитан в сумме 6,0 тыс. руб. (с учетом норматива отчисления 50%) в соответствии с прогнозом доходов бюджетов поселений, представленным Департаментом экономики Администрации Томской области.

Прогноз поступления ЕСХН в 2013 году – 4,3 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 4,26 тыс.руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Парбигского поселения за 2012 год составило 83,4 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году – 81,0 тыс.руб. Учитывая данные о приватизации жилья за 2012 -2013 г.г., по мнению Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по налогу на имущество в 2013 году может быть больше.

В проекте бюджета на 2014 год поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 109,0 тыс.руб. (131% к уровню 2012 года) также в соответствии с прогнозом Департамента экономики. Данные Межрайонной

ИФНС России по Томской области №2 подтверждают прогнозные цифры.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Парбигского поселения за 2012 год составило 234,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке Администрации Парбигского поселения – 230,0 тыс.руб. Так как Администрацией поселения не предоставлены расчеты, подтверждающие уменьшение налогооблагаемой базы по данному налогу, по мнению Контрольно-счетной палаты ожидаемое исполнение по земельному налогу в 2013 году может быть больше.

В проекте бюджета на 2014 год земельный налог прогнозируется в объеме 257,0 тыс.руб. (109% к уровню 2012 года) по данным прогноза доходов Департамента экономики. По данным Межрайонной ИФНС России по Томской области №2 начисление земельного налога по физическим и юридическим лицам составляет 236,0 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 бюджет поселения 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 Парбигского поселения прогнозируется на 2014 год в сумме 523,0 тыс.руб., что составляет 112,7% к ожидаемому поступлению доходов от использования имущества в 2013 году. Увеличение запланировано за счет взыскания задолженности прошлых лет по аренде за землю и плате за наем и текущий ремонт муниципального жилья.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Парбигского сельского поселения на 2014 год запланированы на уровне ожидаемого поступления 2013 года в объеме 10 тыс.руб.

Фактическое поступление доходов от продажи земельных участков за девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 8,76 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 20,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление по данному виду доходов в 2013 году составляет 25,0 тыс.руб., тогда как фактическое поступление за 9 месяцев текущего года – 24,1 тыс.руб. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, прогнозные объемы поступлений прочих доходов от компенсации затрат государства как в 2013, так и на 2014 год могут быть скорректированы в сторону увеличения.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Парбигского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 12 176,0 тыс.руб., что на 3 448,1 тыс.руб. меньше, чем в 2013 году.

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - 9 382,7 тыс. руб. (в 2013 году – 8 982,0 тыс.руб.);
- иные межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 942,3 тыс. руб. (в 2013 году – 1818,7 тыс.руб.);
- иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("Дорожной карте") в части повышения заработной платы работников культуры – 1539,2 тыс.руб. (в 2013 году – 920,0 тыс.руб.);
- иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта – 196,5 тыс.руб. (в 2013 году – 195,2 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) – 115,6 тыс.руб. (в 2013 году – 115,9 тыс.руб.).

Расходы бюджета Парбигского 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 «Парбигского сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 15522,2 тыс. руб., что составляет 83,9% к ожидаемому объему расходов за 2013 год, в абсолютной сумме уменьшение составляет 2 979,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год, также как и в 2013 году, занимают общегосударственные расходы— 32,3%, на втором месте расходы на культуру – 31,0 %.

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 на 2013 год, тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2013 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0800	Культура, кинематография	4361,3	4809,4	448,1	110,3	В большем объеме выделены межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работников культуры
0100	Общегосударственные вопросы	4831,0	5015,0	184,0	103,8	Введение новой оплаты системы труда муниципальных служащих.
1400	Межбюджетные трансферты	832,1	958,5	126,4	115,2	Увеличение ФОТ в методиках расчета.
1100	Физическая культура и спорт	228,4	239,2	10,8	104,0	В большем объеме выделены средства местного бюджета на проведение спортивных мероприятий

Расходы местного бюджета на 2014 год **уменьшены** по следующим разделам:

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План на 2013 год, тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Причина
0200	Национальная оборона	243,4	0	-243,4	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года
0400	Национальная экономика	2926,9	1720,0	-1206,9	в 2013 году в составе расходов средства на подготовку генплана поселения (1232,5 тыс. руб.)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3139,7	1688,0	-1451,7	В 2013 году в составе расходов иные МБТ на мероприятия по подготовке объектов ЖКХ к зиме (1270,6 тыс.руб.)
1004	Социальная политика	1938,7	1092,3	-846,4	В меньшем объеме выделена субсидия на приобретение жилья детям-сиротам.

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

Решением Совета Парбигского сельского поселения №9 от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Парбигское сельское поселение» на 2013-2020 годы (далее – Программа), которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2014 году. В связи с недостатком собственных доходов поселения проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию Программы в 2014 году устанавливаются в размере 0 рублей (приложение13).

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Парбигского поселения в объеме 10,0 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).

Предельный размер муниципального долга МО «Парбигское сельское поселение» на 2014 год установлен в размере 0 рублей.

В целом отсутствие предварительных итогов социально-экономического развития Парбигского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Парбигского 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 Парбигского сельского поселения.

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

1. Проект бюджета поселения разрабатывать на основе прогноза социально-экономического развития Парбигского сельского поселения с учетом показателей прогноза социально-экономического прогноза Бакчарского района.
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 Парбигском 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 «Парбигское сельское поселение» на 2013-2020 годы, выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер.
4. В приложении 1 «Перечень видов доходов, закрепленных за главными администраторами доходов местного бюджета – органами местного самоуправления в 2014 году», приложении 8 «Нормативы отчислений федеральных, региональных и местных налогов и сборов и неналоговых доходов в бюджет МО «Парбигское сельское поселение» на 2014 год» указать только те виды доходов, по которым планируются поступления согласно приложению 4 к проекту решения о бюджете «Объем поступлений доходов бюджета МО «Парбигское сельское поселение» на 2014 год».

Таким образом, проект решения Совета Парбигского сельского поселения «О бюджете МО «Парбигское 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.