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 Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2014 год»

Экспертиза проекта решения Совета Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское 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 Плотниковском сельском поселении, утвержденным решением Совета Плотниковского сельского поселения от 25.01.2008 №13, 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.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2014 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения за текущий финансовый год;
- среднесрочный финансовый план;
- прогноз социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения на 2014 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Плотниковского сельского поселения за 2013 год;

- пояснительная записка к проекту бюджета Плотниковского сельского поселения на 2014 год;

- верхний предел муниципального долга на конец 2014 года.

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

- 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:

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

Проект бюджета составлен сроком на один год.

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

Доходы бюджета Плотниковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Плотниковского 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 3995,9 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2013 году на 1844,4 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2014 году – 22,6%), что ставит в зависимость бюджет Плотниковского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2014 год предусмотрены в сумме 799,2556,5 тыс. руб., что составляет 143,6% к ожидаемому исполнению по собственным доходам в 2013 году. 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 533,2 тыс.руб., что на 23,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по доходам в 2013 году. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Плотниковского 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.**
Налог на доходы физических лиц	**257,9**	**230,0**	**210,0**	**-20,0**
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	**-**	**-**	**266,0**	**266,0**
Единый сельскохозяйственный налог	**0,2**	**2,5**	**2,0**	**-0,5**
Налоги на имущество	**91,7**	**76,0**	**76,0**	**0**
Налог на имущество физических лиц	30,2	31,0	31,0	0
Земельный налог	61,5	45,0	45,0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	**296,5**	**232,5**	**230,2**	**-2,3**
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	157,0	90,0	90,0	0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	116,6	134,5	134,2	-0,3
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)	22,9	8,0	6,0	-2,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**14,6**	**14,0**	**14,0**	**0**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**0**	**1,5**	**1,0**	**-0,5**

Доходы от продажи земельных участков	0	1,5	1,0	-0,5
Итого налоговые и неналоговые доходы	**654,3**	**556,5**	**799,2**	**242,7**

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Плотниковского сельского поселения может составить 230,0 тыс. руб., что составляет 89% 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 152,6 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2013 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Плотниковского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется в объеме 210,0 тыс. руб., что составляет 91,3% к ожидаемому исполнению 2013 года.

Снижение поступления НДФЛ в бюджет поселения подтверждается данными прогноза социально-экономического развития поселения, согласно которым количество занятых в экономике поселения в прогнозе на 2014 год на 16 человек меньше, чем в 2013 году.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Плотниковского сельского поселения на 2014 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 2,0 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 – 2,5 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 2,46 тыс.руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Плотниковского поселения за 2012 год составило 30,2 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году – 31,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2014 год налог на имущество физических лиц

прогнозируется в объеме 31,0 тыс.руб. с учетом данных по начислению налога МРИ ИФНС.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Плотниковского поселения за 2012 год составило 61,5 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке Администрации Плотниковского поселения – 45,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2014 год земельный налог с учетом данных по начислению налога МРИ ИФНС прогнозируется в объеме 45,0 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 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).

Ожидаемый объем поступлений доходов от использования муниципального имущества в 2013 году по расчетам Администрации Плотниковского поселения составит 232,5 тыс.руб., что на 64,0 тыс.руб. меньше, чем в 2012 году. Уменьшение ожидается по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки на 67,0 тыс.руб. (ожидаемое исполнение - 90,0 тыс.руб.) в связи с оформлением крупным арендатором земли в собственность и взысканием в 2012 году задолженности предыдущего периода в сумме 20,0 тыс.руб. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда) уменьшение по сравнению с 2012 годом составляет 14,9 тыс.руб. (ожидаемое исполнение - 8,0 тыс.руб.) в связи с приватизацией квартир и взысканием в 2012 году задолженности прошлых лет.

По доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, ожидаемое исполнение в 2013 году планируется в объеме 134,5 тыс.руб., что на 17,9 тыс.руб. больше, чем в 2012 году.

Общий объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам Администрации Плотниковского поселения

прогнозируется на 2014 год в сумме 230,2 тыс.руб., что на 2,3 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления по доходам от использования имущества в 2013 году.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2014 год запланированы в объеме 1,0 тыс.руб. Ожидаемое исполнение по данному виду доходов в 2013 году – 1,5 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2014 год запланированы в объеме 14,0 тыс. руб. на уровне ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2013 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года – 11,3 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 3196,7 тыс.руб. (в 2013 году – 5283,8 тыс.руб.).

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- 2333,4 тыс. руб. - дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2013 году – 1251,0 тыс.руб.);
- 604,0 тыс. руб. - дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в 2013 году – 1262,5 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.);
- 57,8 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 – 57,7 тыс.руб.);
- 5,0 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на оказание помощи отдельным категориям граждан из числа ветеранов Великой отечественной войны и вдов участников войны в ремонте жилых помещений.

Расходы бюджета Плотниковского 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 «Плотниковского сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 3995,9 тыс. руб., что составляет 58 % к ожидаемому объему расходов за 2013 год, в абсолютной сумме уменьшение составляет 2 854,5 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год, также как и в 2013 году, занимают общегосударственные расходы– 62,0%, на втором месте расходы на культуру – 17,8,0%.По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года в проекте бюджета 2014 года **увеличены** расходы по следующим разделам:

Раздел	**Наименование раздела функциональной классификации расходов**	**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	667,2	709,3	42,1	106,3	Индексация расходов (кроме ФОТ)
0100	Общегосударст-венные вопросы	2211,6	2477,0	265,4	112,2	Введение новой оплаты системы труда муниципальных служащих.

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	117,1	0	-117,1	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года
0400	Национальная экономика	1190,3	266,0	-924,3	уменьшение расходов на дорожную деят-ть на 34,3 тыс. руб., в 2013году в составе расходов средства на

					подготовку генплана поселения (890,0 тыс. руб.)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	635,2	175,9	-459,3	в 2013 г. выделялись МБТ по конкурсу «Самое благоустроенное МО» (412,5 тыс.руб.).
1004	Социальная политика	1640,2	40,0	-1600,2	Не выделена субсидия на приобретение жилья детям-сиротам (потребность есть).
1400	Межбюджетные трансферты	194,6	131,2	-63,4	Не переданы полномочия по решению вопросов ЖКХ, регулированию тарифов

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Плотниковское 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 Плотниковского сельского поселения №11 от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Плотниковское сельское поселение» на 2013-2020 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 Плотниковского сельского поселения на 2014 год расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

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

1. 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 «Плотниковское сельское поселение» на 2013-2020 годы, выделить программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер.

Таким образом, проект решения Совета Плотниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Плотниковское 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.