



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 Поротниковского сельского поселения «Об бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2014 год»

Экспертиза проекта решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское 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 Поротниковском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Поротниковского сельского поселения от 01.02.2008 №17, 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 25 Положения «О бюджетном процессе в Поротниковском сельском поселении».

С проектом решения о бюджете не представлены:

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

- источники финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» на 2014 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Поротниковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Поротниковского 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 6031,2 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2013 году на 860,4 тыс. руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2014 году – 14,2%), что ставит бюджет Поротниковского поселения в зависимость от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2014 год предусмотрены в сумме 855,0 тыс. руб., что в 2,3 раза больше ожидаемого исполнения 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 этих поступлений собственные доходы в проекте бюджета на 2014 год прогнозируются в размере 434,0 тыс.руб., что на 66,0 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по доходам в 2013 году.

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>	128,8	164,0	184,0	20,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	-	421,0	421,0
<i>Налоги на имущество</i>	79,9	74,0	91,0	17,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	14,9	19,0	20,0	1,0
<i>Земельный налог</i>	65,0	55,0	71,0	16,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	223,9	130,0	147,0	17,0
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	111,1	42,0	33,0	-9,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	20,3	26,0	27,0	1,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	92,4	50,0	87,0	37,0
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	11,0	12,0	12,0	0
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	0,4	0	0	0
Итого налоговые и неналоговые доходы	444,0	368,0	855,0	487,0

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2013 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Поротниковского сельского поселения может составить 164,0 тыс. руб. при темпе роста 127,3 % 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 118,9 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы

физических лиц на 2013 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Поротниковского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2014 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется 184,0 тыс. руб. с темпом роста 112% к ожидаемому исполнению 2013 года.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Поротниковского поселения за 2012 год составило 14,9 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году – 19,0 тыс.руб.

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 20,0 тыс.руб. (134% к уровню 2012 года).

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Поротниковского поселения за 2012 год составило 65,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2013 году по оценке Администрации Поротниковского поселения – 55,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2014 год земельный налог прогнозируется в объеме 71,0 тыс.руб. (109% к уровню 2012 года) также в соответствии с рекомендациями Департамента экономики.

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 Поротниковского поселения составит 130,0 тыс.руб., что на 92,9 тыс.руб. меньше, чем в 2012 году. Уменьшение ожидается по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, на 69,1 тыс.руб. (ожидаемое исполнение – 42,0 тыс.руб.) в связи с уменьшением арендных ставок и суммы

арендной платы по договору с юридическим лицом (ТЕЛЕ-2) и оформлением крупным плательщиком земельного участка в собственность. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда), уменьшение составляет 42,4 тыс.руб. (ожидаемое исполнение – 50,0 тыс.руб.) в связи с взысканием в 2012 году задолженности прошлых лет при приватизации жилья.

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам Администрации Поротниковского поселения прогнозируется на 2014 год в сумме 147,00 тыс.руб., что на 17,0 тыс.руб. больше ожидаемого поступления доходов от использования имущества в 2013 году.

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 9,4 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 Поротниковского сельского поселения на 2014 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 5176,2 тыс.руб. (в 2013 году по состоянию на 01.08.2013г. – 6727,6 тыс.руб).

Сумма безвозмездных поступлений на 2014 год включает:

- 1 541,7 тыс.руб. - дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - (в 2013 году - 1 384,0 тыс. руб.);
- 2 024,0 тыс.руб. - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в 2013 году – 1788,0 тыс.руб);
- 414,9 тыс.руб. - иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("Дорожной карте") в части повышения заработной платы работников культуры (в 2013 году – 244,0 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.);
- 46,8 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 – 42,7 тыс.руб.);

- 942,3 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в 2013 году – 1888,9 тыс.руб.) ;
- 10,0 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 Поротниковского сельского поселения

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Поротниковского сельского поселения» на 2014 год прогнозируются в объеме 6031,2 тыс. руб., что составляет 75,4% к планируемому объему расходов за 2013 год, в абсолютной сумме уменьшение составляет 1972,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2014 год, также как и в 2013 году, занимают общегосударственные расходы – 38%, на втором месте расходы на культуру – 27%.

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 01.11. 13г тыс. руб.	Прогноз 2014 год, тыс. руб.	Абсолют ная разница к 2013 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0800	Культура, кинематография	1403,2	1672,5	269,3	119,2	В большем объеме выделены межбюджетные трансферты на повышение заработной платы работников культуры
0100	Общегосударственные вопросы	2141,0	2271,7	130,7	106,1	Введение новой системы оплаты труда
1400	Межбюджетные трансферты	252,0	278,5	26,5	110,5	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	88,6	0	-88,6	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года
0400	Национальная экономика	1310,9	421,0	-889,9	уменьшение расходов на дорожную деят-ть, в 2013году в составе расходов средства на подготовку генплана поселения (840,0 тыс. руб.)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	713,8	208,9	-504,9	в 2013 г. выделялись МБТ на подготовку объектов ЖКХ к зиме (567,8 тыс.руб.).
1004	Социальная политика	1888,9	972,3	-916,6	В меньшем объеме выделена субсидия на приобретение жилья детям-сиротам.

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

Решением Совета Поротниковского сельского поселения от 13.12.2012 № 39 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Поротниковское 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 Поротниковского сельского поселения на 2014 год расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

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

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

1. Проект бюджета поселения разрабатывать на основе прогноза социально-экономического развития Поротниковского 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 Поротниковском 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 «Поротниковское сельское поселение» на 2013-2020 годы, выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер;
4. В Приложении 3 к проекту бюджета сгруппировать расходы по разделам бюджетной классификации, в названии приложения 3 слова «ведомственная структура» заменить на слова «распределение расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов».

Таким образом, проект решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете МО «Поротниковское 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.