



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 Бакcharского сельского поселения «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2015 год

Экспертиза проекта решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2015 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2014 год от 26.12.2013 года №1, пунктом 19 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском сельском поселении, утвержденного решением Совета Бакcharского сельского поселения от 16.10.2014г. № 25, 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 года № 333, на основании пункта 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2012 года №19-д.

В соответствии с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение» с проектом решения о бюджете на 2015 год представлены следующие документы:

- предварительные итоги социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения за текущий финансовый год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- прогноз социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета Бакcharского сельского поселения на 2015 год;
- среднесрочный финансовый план.

Необходимо отметить, что представленные основные направления бюджетной и налоговой политики и среднесрочный финансовый план не утверждены Главой Бакcharского поселения, что

является нарушением статей 17.3, 19.1 Положения о Бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение», статей 174, 184.2, Бюджетного кодекса РФ.

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 содержит все показатели, определенные статьей 184.1 БК РФ и пункта 18 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского сельского поселения на 2015 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы местного бюджета Бакcharского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Бакcharского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2015 без учета целевых межбюджетных трансфертов прогнозируется в объеме 21 918,5 тыс.руб., что больше планируемых объемов доходов бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов в 2014 году на 323,2 тыс.руб. Следует отметить, что объемы доходов планируются в соответствии с прогнозом по доходам, представленным финансовым отделом Администрации района, собственные же расчеты по доходам в материалах к проекту решения отсутствуют. В связи с этим, не представляется возможным однозначно подтвердить достоверность сумм прогнозируемого объема поступлений на 2015 год.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакcharского сельского поселения на 2015 год предусмотрены в сумме 13 795,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2014 году на 1 259,0 тыс.руб. или 10 %.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Бакcharского сельского поселения отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2013год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2014году тыс. руб.	Проект бюджета на 2015 год, тыс.руб.	Абсолютная разница к 2014 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	6 627,1	7 000,0	7 613,0	613,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	1500,0	1 715,0	215,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	94,1	94,0	98,0	4,0
<i>Налоги на имущество</i>	2 138,9	2 313,0	2 586,0	273,0

<i>Налог на имущество</i>	629,6	650,0	723,0	73,0
<i>Земельный налог</i>	1 509,3	1 663,0	1 863,0	200,0
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	1,1	-	-	-
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	1 300,1	1 382,0	1 553,0	171,0
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	525,2	572,0	600,0	28,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	354,7	400,0	420,0	20,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	421,1	410,0	533,0	123,0
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	256,6	200,0	200,0	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	32,6	45,0	30,0	-15,0
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения</i>	-	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	32,6	45,0	30,0	-15,0
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	20,0	2,0	-	-2,0
<i>Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	-1,4	-	-	-
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	10 470,0	12 536,0	13 795,0	1259,0

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Бакчарского сельского поселения, может составить 7 000,0 тыс. руб. при темпе роста 105,6 % к факту исполнения 2013 года и плане 7 223,0 тыс.руб. Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 4 762,6 тыс. руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц в текущем году может быть больше.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Бакчарского сельского поселения

поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2015 год (по нормативу зачисления 10%) планируется 7 613,0 тыс. руб. с темпом роста 105,4 % к планируемым показателям 2014 года. Учитывая, что в прогнозе социально-экономического развития Бакчарского района рост фонда оплаты труда на 2015 год прогнозируется на уровне 104,5%, планируемый объем поступления НДФЛ в 2015 году представляется несколько завышенным.

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Ожидаемое поступление акцизов в бюджет Бакчарского поселения по оценке администрации Бакчарского сельского поселения в 2014 году может составить 1500,0 тыс.руб. при плане 1905,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год поступление акцизов запланировано в объеме 1715,0 тыс.руб. (114% к ожидаемому исполнению текущего года) в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Норматив отчисления от единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет Бакчарского сельского поселения составляет 50%.

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2015 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 98,0 тыс. руб.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9-ть месяцев текущего года составляет 64,40 тыс. руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области. Ожидаемое поступление на 2014 год по предоставленным документам может составить 94,0 тыс. руб. Темп роста налога к ожидаемому уровню исполнения 2014 года составляет 104,3%.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Бакчарского сельского поселения за 2013 год составило 629,6 тыс. руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по предоставленным документам может составить 650,0 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2015 год налог прогнозируется при нормативе отчисления 100 % в сумме 723,0 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому уровню исполнения 2014 года 111,2 %. Рост налога расчетами администрации поселения не подтверждается.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Бакчарского поселения за 2013 год составило 1 509,33 тыс. руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по оценке администрации Бакчарского сельского поселения – 1 663,0 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2015 год земельный налог прогнозируется в объеме 1 863,0 тыс. руб. с темпом роста 112,0 % к ожидаемому уровню исполнения 2014 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются: доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (норматив отчисления в бюджет 100%); доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (норматив отчисления в местный бюджет 50%); прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения: плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда (норматив отчисления в бюджет 100%).

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам администрации Бакчарского сельского поселения прогнозируется на 2015 год в сумме 1 553,0 тыс. руб., с темпом роста 112,0 % к ожидаемому уровню исполнения 2014 года.

Прогнозируемые поступления по доходам от использования имущества на 2015 год больше ожидаемого поступления в 2014 году на 171,0 тыс. руб. При этом наибольшее 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, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения в проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2015 год по нормативу отчисления 50 %, запланированы в объеме 30 тыс. руб., что на 15,0 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления по данному виду дохода в 2014 году.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление доходов от продажи земельных участков за девять месяцев текущего года составляет 45,0 тыс. руб.

В связи с отсутствием расчетов, анализ планируемой величины дохода от продажи

земельных участков произвести не представляется возможным.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2015 год запланированы в объеме 200,0 тыс. руб. на уровне ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2014 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 107,5 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2015 год сумма безвозмездных поступлений предусмотрена в объеме – 8 123,5 тыс. руб. в виде дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности (109 % к ожидаемому исполнению 2014 года). Остальные предполагаемые межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов в проекте бюджета не учтены.

Расходы бюджета Бакчарского 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 01.07.2014 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакчарское сельского поселения» на 2015 год прогнозируются в объеме 21 918,5 тыс. руб. В связи с тем, что как уже отмечалось выше, в проекте бюджета учтены не все межбюджетные трансферты, анализ проведен не по всем группам расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2015 год занимают расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» – 43 %.

По сравнению с планируемым исполнением бюджета 2014 года в проекте бюджета 2015 года **увеличены** расходы по следующим разделам:

Таблица 2

Раздел	Наименование разделов функциональной классификации расходов	План на 2014 год (тыс. руб.)	Прогноз 2015 г. (тыс. руб.)	Абсолютная разница к 2014 г. (тыс. руб.)	Темп роста (%)	Причина
0104	Функционирование местных администраций	5 995,0	6 472,1	477,1	108,0	Увеличение ФОТ на 5%

0113	Другие общегосударственные вопросы	21,6	60,0	38,5	277,8	Запланированы расходы на оценку имущества
0502	Жилищное хозяйство	524,7	533,0	8,3	101,0	
0503	Благоустройство	1 577,1	1 669,1	92,0	105,8	
1403	Межбюджетные трансферты	301,1	327,2	26,1	108,6	Увеличение ФОТ в методиках расчета

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

Таблица 3

Раздел	Наименование разделов функциональной классификации расходов	План на 2014 год (тыс. руб.)	Прогноз 2015 г. (тыс. руб.)	Абсолютная разница (тыс. руб.)	Причина
0400	Национальная экономика	4 077,2	2 134,0	-2 500,4,4	В 2014 г. были выделены иные межбюджетные трансферты на строительство дороги микрорайон Парковый.

Решением Совета Бакчарского сельского поселения от 30.11.2012г. № 12 принята Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакчарское сельское поселение Бакчарского района» на 2014-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2015 году (далее - Программа).

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2015 год на реализацию Программы комплексного развития системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакчарское сельское поселение Бакчарского района» бюджетных ассигнований не предусмотрено.

В составе расходов (Приложение № 3) предусмотрен резервный фонд администрации Бакчарского поселения в объеме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,13 % 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 «Бакчарское сельское поселение» на 2015 год:

1. К моменту рассмотрения проекта решения о бюджете поселения в первом чтении представить в Совет Бакчарского поселения методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий;
2. В соответствии со ст.174 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ Администрации Бакчарского сельского поселения утвердить проект среднесрочного финансового

плана и основные направления бюджетной и налоговой политики Бакчарского поселения;

3. В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ пересмотреть сроки реализации и объемы финансового обеспечения Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакчарское сельское поселение», выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер, сделать четкую разбивку финансирования мероприятий по годам.

Таким образом, проект решения Совета Бакчарского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакчарское сельское поселение» на 2015 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства, может быть принят с учетом замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель

Д.В. Муравейник