



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 Вавиловского сельского поселения «Об утверждении проекта Бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2015 год»

Экспертиза проекта решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2015 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2014 год №3 от 28.11.2013, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Вавиловского сельского поселения от 20.09.2013 №27, 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 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2013 № 41-д.

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 муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение».

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

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

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2015 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Вавиловского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Вавиловского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2015 прогнозируется в объеме 6 018,5 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2014 году на 258,9 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2015 году – 13,3%), что ставит в зависимость бюджет Вавиловского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов. Следует отметить, что учитывая отсутствие расчетов по доходам в материалах к проекту решения, не представляется возможным однозначно подтвердить достоверность сумм прогнозируемого объема поступлений на 2015 год.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2015 год предусмотрены в сумме 802,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2014 году на 41,6 тыс.руб. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Вавиловского сельского поселения отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2013год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2014году тыс. руб.	Проект на 2015 год, тыс.руб.	Абсолютная разница к 2014 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	184,6	195,0	199,0	4,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	395,0	360,0	-35,0

<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	9,0	10,0	8,0	-2,0
Налоги на имущество	54,8	50,0	58,0	8,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	17,9	15,0	22,0	7,0
<i>Земельный налог</i>	36,9	35,0	36,0	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	200,9	179,2	165,0	-14,2
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	40,2	44,2	40,0	-4,2
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	80,7	85,0	85,0	0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	80,0	50,0	40,0	-10,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12,0	14,4	12,0	-2,2
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	0,3	0	0	0
Итого налоговые и неналоговые доходы	461,9	843,6	802,0	-41,6

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Вавиловского сельского поселения может составить 195,0 тыс. руб. при темпе роста 105,6 % к факту исполнения 2013 года.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 131,8 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2014 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Вавиловского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2015 год (по нормативу зачисления 10%) планируется исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области, в объеме

199,0 тыс. руб. с темпом роста 102,1 % к ожидаемому исполнению 2014 года.

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 Вавиловского поселения по оценке администрации Вавиловского сельского поселения в 2014 году может составить 395,0 тыс.руб. при плане 531,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год поступление акцизов запланировано в объеме 360,0 тыс.руб. (91,1% к ожидаемому исполнению текущего года). Уменьшение поступления акцизов к уровню 2014 года в материалах к бюджету не обосновывается.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Прогноз поступления ЕСХН в 2014 году – 10,0 тыс.руб. Учитывая фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года в объеме 4,7 тыс.руб. (по данным Управления Федерального казначейства по Томской области) и сроки уплаты авансовых платежей по налогу, по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2014 году поступлений в бюджет поселения данного налога завышены.

В соответствии с проектом бюджета Вавиловского сельского поселения на 2015 год единый сельскохозяйственный налог рассчитан в сумме 8,0 тыс. руб. (с учетом норматива отчисления 50%) в соответствии с рекомендациями Департамента экономики.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Вавиловского поселения за 2013 год составило 17,9 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году – 15,0 тыс.руб. Уменьшение поступления доходов по данному виду налога по сравнению с 2013 годом не подтверждается расчетами администрации.

В проекте бюджета на 2015 год налог на имущество физических лиц планируется исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области, в объеме 22,0 тыс.руб. (123% к уровню 2013 года).

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Вавиловского поселения за 2013 год составило 36,9 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по оценке Администрации Вавиловского поселения – 35,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2015 год

земельный налог прогнозируется в объеме 36,0 тыс.руб. (97,6% к уровню 2013 года) 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).

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам Администрации Вавиловского поселения прогнозируется на 2015 год в сумме 165,00 тыс.руб., что на 14,2 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления доходов от использования имущества в 2014 году. Уменьшение объясняется тем, что в течение 2013-2014 годов взыскивалась задолженность по найму и текущему ремонту жилья, по аренде земли. Кроме того, земельные участки оформляются жителями в собственность.

Ожидаемое исполнение по поступлению доходов от использования муниципального имущества в 2014 году по оценке Администрации Вавиловского поселения составит 179,2 тыс.руб. Учитывая фактическое поступление за 9 месяцев доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в объеме 42,7 тыс.руб. при годовом плане 85,0 тыс.руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, есть риск неисполнения плана по поступлению данного вида дохода в 2014 году.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2015 год не запланированы.

Фактически за девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления доходов от продажи земельных участков в бюджет Вавиловского СП составили 0,1 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2015 год запланированы в объеме 12,0 тыс. руб., что на 2,2 тыс.руб. меньше ожидаемого

поступления по данному виду доходов в 2014 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составляет 14,4 тыс.руб.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает, что прогнозные цифры по данному виду дохода как ожидаемого исполнения в 2014 году, так и плана на 2015 год, могут быть скорректированы в сторону увеличения.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с проектом решения Думы Бакчарского района «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2015 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 5 216,5 тыс.руб. (в 2014 году по состоянию на 01.10.2014г. – 5 291,4 тыс.руб), в том числе объем нецелевых безвозмездных поступлений составляет 3 750,8 тыс.руб (в 2014 году – 3 673,4тыс.руб.).

Расходы бюджета Вавиловского сельского поселения

В проекте бюджета расходы представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов. Однако при применении видов расходов не учтены изменения, внесенные в 2014 году в бюджетную классификацию Российской Федерации, утвержденную Приказом Минфина РФ от 01.07.2014 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»).

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Вавиловского сельского поселения» на 2015 год прогнозируются в объеме 6 018,5 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2015 год, также как и в 2014 году, занимают общегосударственные расходы – 33%, на втором месте расходы на культуру – 26,7%.

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

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2014 год по сост. на 20.11.14г тыс. руб.	Прогноз 2015 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2014 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0800	Культура, кинематография	1 462,4	1 609,2	146,8	110%	В большем объеме запланированы расходы на оплату ЖКХ в связи с ростом тарифов.
1400	Межбюджетные трансферты	612,8	645,9	33,1	105,4	Увеличение ФОТ в методиках расчета.

Расходы местного бюджета уменьшены по следующим разделам:

Таблица 3

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	План 2014 год по состоянию на 20.11.2014г тыс. руб.	Прогноз 2015 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Причина
0200	Национальная оборона	93,9	0	-93,9	Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35,5	0	-35,5	Расходы на проведение противопаводковых мероприятий, предупреждение и ликвидацию ЧС включаются в бюджет по мере надобности в течение года
0400	Национальная экономика	711,0	514,0	-197,0	Уменьшение расходов на дорожную деятельность
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	254,5	108,4	-146,1	Не запланированы расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство»
1000	Социальная политика	998,5	964,5	-34,0	Нет МБТ на предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма
1100	Физическая культура и спорт	216,5	181,4	-35,1	МБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта выделены в меньшем объеме

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Вавиловское сельское поселение» учитывались действующие расходные обязательства. В соответствии с представленным реестром расходных обязательств в проекте бюджета на 2015 год не в полном объеме запланированы бюджетные ассигнования на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Постановлением Главы Вавиловского сельского поселения № 65 от 18.09.2014 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2013-2010 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2015 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 Вавиловского сельского поселения на 2015 год расходы по разделу «Коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Вавиловского поселения в объеме 5,0 тыс. руб., что составляет 0,01 % 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).

В целом отсутствие предварительных итогов социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за текущий финансовый год, утвержденной Программы социально-экономического развития поселения на 2015 и последующие годы не позволяет обосновать достоверность и реалистичность показателей представленного проекта бюджета Вавиловского сельского поселения.

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

1. Проект бюджета поселения разрабатывать на основе прогноза социально-экономического развития Вавиловского 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 в Совет поселения документы и материалы, установленные статьей 184.2 БК РФ и пунктом 19.1 Положения о бюджетном процессе в Вавиловском 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 «Вавиловское сельское поселение» на 2013-2020 годы, выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер, сделать четкую разбивку финансирования мероприятий по годам.

4. В приложениях 2, 7 внести изменения в наименования видов расходов в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 65н.

Таким образом, проект решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете МО «Вавиловское 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