



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 Высокоярского сельского поселения «О бюджете МО «Высокоярское сельское поселение» на 2015 год»

Экспертиза проекта решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское 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 №1, Положением о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении, утвержденным решением Совета Высокоярского сельского поселения от 27.12.2011 №43, 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.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2015 год;
- прогноз социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения на 2015 год;
- ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2014 год;
- прогноз основных характеристик бюджета Высокоярского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2015 год.

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

- предварительные итоги социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за текущий финансовый год;

- 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 Высокоярского сельского поселения на 2015 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Высокоярского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Высокоярского 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 9016,7 тыс.руб., что меньше планируемых объемов доходов бюджета в 2014 году на 3 958,2тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2015 году – 21,9%), что ставит в зависимость бюджет Высокоярского 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 Высокоярского сельского поселения на 2015 год предусмотрены в сумме 1 973,30 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2014 году на 157,5 тыс.руб. или 8,7%.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Высокоярского 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>	527,2	500,0	527,0	27,0,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	800,0	938,0	138,0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	31,9	24,5	18,0	-6,5
<i>Налоги на имущество</i>	191,3	131,0	109,0	-22,0
<i>Налог на имущество</i>	42,3	50,0	50,0	0

<i>Земельный налог</i>	149,0	81,0	59,0	-22,0
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	4,8	10,0	5,0	-5,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	308,7	325,8	341,0	15,2
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	130,5	130,0	130,0	0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	113,9	107,0	122,0	15,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	64,3	88,8	89,0	0,2
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	41,2	20,0	35,0	15,0
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	72,5	0,2	0	-0,2
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения</i>	72,0	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	0,5	0,2	-	-0,2
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	-	4,0	-	-4,0
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	1177,7	1815,5	1973,0	157,5

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Высокоярского сельского поселения может составить 500,0 тыс. руб. при темпе роста 95% 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 358,73 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 Высокоярского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2015 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется в объеме 527,0 тыс. руб., т.е. на уровне фактического поступления НДФЛ в 2013 году.

В прогнозе социально-экономического развития Высокоярского поселения отражены показатели, свидетельствующие об уменьшении количества занятого населения и, как следствие, налогооблагаемой базы в 2015 году. В то же время прогнозируется рост общего фонда оплаты труда на 104,5%.

Поэтому, по мнению Контрольно-счетной палаты, планируемые объёмы поступлений в доход бюджета поселения налога на доходы физических лиц в 2015 году обоснованы.

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 Высокоярского поселения по оценке администрации Высокоярского сельского поселения в 2014 году может составить 800,0 тыс.руб. при плане 1041,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год поступление акцизов запланировано в объеме 938,0 тыс.руб. (118% к ожидаемому исполнению текущего года) в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Высокоярского сельского поселения на 2015 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 18,0 тыс. руб. (по нормативу отчисления 50%), что меньше уровня 2013 и 2014 годов. Учитывая, что в прогнозе социально-экономического развития поселения говорится о закрытии с/х предприятия – основного плательщика ЕСХН - можно сделать вывод, что объем поступлений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога завышен.

Прогноз поступления ЕСХН в 2014 году – 24,5 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 24,5 тыс.руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Высокоярского поселения за 2013 год составило 42,4 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году – 50,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год налог на имущество физических лиц прогнозируется на уровне 2014 года в объеме 50,0 тыс.руб. (118 % к уровню 2013 года).

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Высокоярского поселения за 2013 год составило 149,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по оценке Администрации

Высокоярского поселения – 81,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год земельный налог прогнозируется в объеме 59,0 тыс.руб. (73% к ожидаемому поступлению в 2014 году). Уменьшение объема поступления земельного налога расчетами Администрации поселения не подтверждается.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления

Доходы от уплаты государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2015 год запланированы в объеме 5,0 тыс.руб., что в 2 раза меньше ожидаемого исполнения по данному виду доходов в 2014 году.

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 Высокоярского поселения прогнозируется на 2015 год в сумме 319,3 тыс.руб., что на 15,2 тыс.руб. больше ожидаемого поступления по доходам от использования имущества в 2014 году. Увеличение запланировано за счет увеличения доходов от сдачи в аренду муниципального имущества. Однако учитывая, что по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года от сдачи в аренду муниципального имущества в бюджет поселения поступило 44,2 тыс.руб., это представляется не вполне обоснованным.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2015 год не запланированы. Ожидаемое исполнение по данному виду доходов в 2014 году – 0,26 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2015 год

запланированы в объеме 35,0 тыс. руб., что на 15,0 тыс.руб. больше ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2014 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года – 14,5 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2015 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 7 043,7 тыс.руб., при этом учтены не все предполагаемые субвенции и межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности - 5 120,2 тыс. руб. (в 2014 году – 4 443,2 тыс.руб.);
- дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 923,5 тыс. руб. (в 2014 году – 2 029,0 тыс.руб.).

Расходы бюджета Высокоярского 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 «Высокоярское сельское поселение» на 2015 год прогнозируются в объеме 9 016 ,7 тыс. руб.

В связи с тем, что как уже отмечалось выше, в проекте бюджета учтены не все межбюджетные трансферты, анализ расходов проведен не по всем группам расходов.

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

Таблица 2

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2014 году, тыс. руб.	Прогноз 2015 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2014 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	913,9	957,9	44,0	4,8	Повышение оплаты труда на 5%
0104	Функционирование высших исполнит. органов	2497,6	2659,7	192,1	7,7	Повышение оплаты труда на 5%, увеличение тарифов на ком.услуги

0409	Дорожное хозяйство	800,0	938,0	138,0	17,2	Индексация ставок акцизов
0503	Благоустройство	278,0	362,1	84,1	30	Увеличены расходы на уличное освещение, благоустройство
1400	Межбюджетные трансферты	615,3	652,2	36,9	6	Увеличение ФОТ в методиках расчета.

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

- мероприятия по реализации Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры;

- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2014-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2015 году. В приложении 12 к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2015 год бюджетные ассигнования на реализацию Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» утверждаются в объеме 25,0 тыс.руб., однако объем расходных обязательств, запланированных по программе на 2015 гораздо больше (точную сумму посчитать невозможно, так как нет четкой разбивки финансирования мероприятий по годам). Кроме того, в приложении 4 к проекту бюджета (распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета МО «Высокоярское сельское поселение») расходы по программе не отражены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Высокоярского поселения в объеме 10,0 тыс. руб., что составляет 0,1 % 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 «Высокоярское сельское поселение» на 2015 год:

1. К моменту рассмотрения проекта решения о бюджете поселения в первом чтении представить в Совет Высокоярского поселения предварительные итоги социально-

экономического развития Высокоярского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за текущий финансовый год; методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий;

2. При формировании доходной части бюджета поселения учитывать показатели прогноза социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения.
3. В Приложении 4 к проекту бюджета сгруппировать расходы по разделам бюджетной классификации, отразить расходы по муниципальной программе.
4. В приложении 11 в перечень видов расходов внести изменения в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 65н;
5. В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ пересмотреть сроки реализации и объемы финансового обеспечения Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение», выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер, сделать четкую разбивку финансирования мероприятий по годам.

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

Председатель

Д.В. Муравейник