



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 2015 год»

Экспертиза проекта решения Совета Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2015 год» проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2014 год от 28.11.2013, 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 «Обобщих 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 18 Положения «О бюджетном процессе в Плотниковском 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 Плотниковского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный 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 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 2015 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 2015 год без учета целевых межбюджетных трансфертов прогнозируется в объеме 3 918, 8 тыс.руб., что больше планируемых объемов доходов бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов в 2014 году на 35,2 тыс.руб. 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 Плотниковского сельского поселения на 2015 год предусмотрены в сумме 867,0 тыс. руб., что на 44,8 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2014 году.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2013 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2014 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2015 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2014 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	220,6	250,0	274,0	24,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	230,0	240,0	10,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	2,5	2,0	2,0	-
<i>Налоги на имущество</i>	101,5	76,0	87,0	11,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	39,5	31,0	33,0	2,0
<i>Земельный налог</i>	62,0	45,0	54,0	9,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	228,3	252,2	248,0	-4,2
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	90,0	112,0	92,0	-20,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	129,8	134,2	133,0	-1,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	8,5	6,0	23,0	17,0
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	14,1	12,0	15,0	3,0
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	1,2	0	1,0	1,0
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	1,2	0	1,0	1,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	630,2	822,2	867,0	44,8

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Плотниковского сельского поселения может составить 250,0 тыс. руб., что составляет 113% 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 175,6 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2014 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Плотниковского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2015 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется в объеме 274,0 тыс. руб., что составляет 109,6% 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 Плотниковского поселения по оценке администрации Плотниковского сельского поселения в 2014 году может составить 230,0 тыс.руб. при плане 266,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год поступление акцизов запланировано в объеме 240,0 тыс.руб. (104% к ожидаемому исполнению текущего года) в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Плотниковского сельского поселения на 2015 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 2014 году – 2,0 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 0,7 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 2013 год составило 39,5 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году – 31,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 33,0 тыс.руб. в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Плотниковского поселения за 2013 год составило 62,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по оценке Администрации Плотниковского поселения – 45,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год земельный налог в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области прогнозируется в объеме 54,0 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 2014 году по расчетам Администрации Плотниковского поселения составит 252,2 тыс.руб., что на 23,9 тыс.руб. больше, чем в 2013 году. Увеличение ожидается в связи с оформлением долгосрочного договора аренды на землю с крупным арендатором (сумма оплаты по договору в год – 65,4 тыс.руб).

По доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, ожидаемое исполнение в 2014 году планируется в объеме 134,2 тыс.руб., что на 4,4 тыс.руб. больше, чем в 2013 году.

Общий объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в проекте бюджета прогнозируется на 2015 год в сумме 248,0 тыс.руб., что на 4,2 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления по доходам от использования имущества в 2014 году. Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты, объемы доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, могут быть скорректированы в сторону увеличения, а прочих поступлений от использования муниципального имущества – в сторону уменьшения (учитывая фактический объем поступлений за последние годы и наличие муниципального имущества).

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2015 год запланированы в объеме 1,0 тыс.руб. Поступлений по данному виду доходов в 2014 году не ожидается.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2015 год запланированы в объеме 15,0 тыс. руб., что на 3,0 тыс.руб. больше ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2014 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года – 10,9 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2015 год сумма нецелевых безвозмездных поступлений предусмотрена в объеме 3 051,8 тыс. руб. в виде дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности. В 2014 году суммы нецелевых безвозмездных поступлений планируется в объеме 3 010,4 тыс.руб.

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. 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 «Плотниковского сельского поселения» на 2015 год прогнозируются в объеме 3 918,8 тыс.руб., что составляет 100,9% к планируемому объему расходов за 2014 год без учета целевых межбюджетных трансфертов и субвенций.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2015 год, также как и в 2014 году, занимают общегосударственные расходы – 71,0%, на втором месте расходы на культуру – 17,8%. По сравнению с планируемым исполнением бюджета в 2014 году в проекте бюджета 2015 года **увеличены** расходы по следующим разделам:

Таблица 2

Подраздел	Наименование подраздела функциональной классификации расходов	План 2014 год по сост. на 01.11. 14г тыс. руб.	Прогноз 2015 год, тыс.руб.	Абсолютная разни ца к 2014 году, тыс.руб.	Темп роста, %	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	821,0	863,0	42,0	105%	Индексация ФОТ на 5%
0104	Функционирование местных администраций	1 654,0	1 920,0	266,0	116%	Введена ставка контрактного управляющего
0800	Культура, кинематография (без учета МБТ)	651,5	697,9	46,4	107,1	Индексация ФОТ, увеличены расходы на содержание
1400	Межбюджетные трансферты	131,2	134,9	3,7	103%	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 01.10. 14г тыс. руб.	Прогноз 2015 год, тыс.руб.	Абсолютная разни ца, тыс.руб.	Причина
0409	Дорожное хозяйство	266,0	240,0	-26,0	Поступление акцизов в меньшем объеме, чем планировалось
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	248,9	63,0	-185,9	Недостаточно средств в бюджете

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 2015 год не в полном объеме запланированы бюджетные ассигнования на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов поселения, проведение работ по благоустройству населенных пунктов, обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями; обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

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

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2015 год:

1. 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 18 Положения о бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении;
2. В решении о бюджете указать источники финансирования дефицита бюджета Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый год;
3. В приложении 2 внести изменения в наименования видов расходов в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 65н.

Таким образом, проект решения Совета Плотниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Плотниковское сельское поселение» Бакчарского района Томской области 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