



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 2015 год»

Экспертиза проекта решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское 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 Поротниковском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Поротниковского сельского поселения от 28.11.2013 №56, 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 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2013 № 19-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 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;

- 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 18.2 Положения о бюджетном процессе не содержит:

- источники финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» на 2015 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 2015 год без учета целевых межбюджетных трансфертов прогнозируется в объеме 4 682,5 тыс.руб., что больше планируемых объемов доходов бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов в 2014 году на 309,0 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 Поротниковского сельского поселения на 2015 год предусмотрены в сумме 731,0 тыс.руб., что на 61,4 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2014 году.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Поротниковского 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>	177,1	141,0,0	149,0	8,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	298,8	379,0	80,2

Налоги на имущество	59,1	58,0	61,0	3,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	15,1	13,0	15,0	2,0
<i>Земельный налог</i>	44,0	45,0	46,0	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	109,7	91,0	89,0	-2,0
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	35,0	37,0	34,0	-3,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	26,5	27,0	27,0	0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	48,2	27,0	28,0	1,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	13,7	12,0	12,0	0
Доходы от продажи земельных участков	1,5	1,8	0	0
Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений	61,6	67,0	41,0	-26,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	422,7	669,6	731,0	61,4

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Поротниковского сельского поселения может составить 141,0 тыс. руб., что составляет 79% к факту исполнения 2013 года и на 43,0 тыс.руб. меньше первоначального плана. Учитывая 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, положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц в 2014 году можно дать только исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 97,6 тыс. руб.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Поротниковского сельского

поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2015 год (по нормативу зачисления 10%) прогнозируется 149,0 тыс. руб. с темпом роста 105,7% 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 Поротниковского поселения по оценке администрации Поротниковского сельского поселения в 2014 году может составить 298,8 тыс.руб. при плане 421,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2015 год поступление акцизов запланировано в объеме 379,0 тыс.руб. (126,8% к ожидаемому исполнению текущего года) в соответствии с рекомендациями Департамента экономики Администрации Томской области.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Поротниковского поселения за 2013 год составило 15,1 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году – 13,0 тыс.руб. при плане 20,0 тыс.руб. Неисполнение плана расчетами Администрации поселения не подтверждается.

В проекте бюджета на 2015 год налог на имущество физических лиц планируется в объеме 15,0 тыс.руб. (по рекомендациям Департамента экономики – 17 тыс.руб.).

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Поротниковского поселения за 2013 год составило 71,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2014 году по оценке Администрации Поротниковского поселения – 45,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2015 год земельный налог прогнозируется в объеме 46,0 тыс.руб. (по рекомендациям Департамента экономики – 53 тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Ожидаемый объем поступлений доходов от использования муниципального имущества в 2014 году по расчетам Администрации Поротниковского поселения составит 91,0 тыс.руб. при плане 147 тыс.руб. в связи с неисполнением плана по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда). В

целом прослеживается устойчивая динамика уменьшения объема поступающих в бюджет поселения доходов от использования муниципального имущества.

Так, на 2015 год объем поступлений доходов от использования муниципального имущества прогнозируется в сумме 89,0 тыс.руб., что на 2,0 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления доходов от использования имущества в 2014 году и в 2,5 раза меньше объема поступлений по этому виду доходов в 2012 году.

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. на уровне ожидаемого поступления по данному виду доходов в 2014 году. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составляет 9,2 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2015 год сумма нецелевых безвозмездных поступлений предусмотрена в объеме – 3 951,5 тыс. руб., что на 331,8 тыс.руб. больше чем в 2014 году, в том числе:

- 1 856,0 тыс.руб. - дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 2 095,5 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на сбалансированность бюджетов сельских поселений.

Остальные предполагаемые межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов в проекте бюджета не учтены.

Расходы бюджета Поротниковского 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»). Кроме того бюджетные ассигнования не суммированы по разделам.

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Поротниковского сельского поселения» на 2015 год прогнозируются в

объеме 4 682,5 тыс. руб., что составляет 105,6% к планируемому объему расходов за 2014 год без учета целевых межбюджетных трансфертов и субвенций.

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, также как и в 2014 году, занимают общегосударственные расходы – 55%, на втором месте расходы на культуру – 27%.

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

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 разница к 2014 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	516,5	584,9	68,4	113%	ФОТ рассчитан в соответствии с Положениями об оплате труда
0104	Функционирование местных администраций	1 748,1	1 999,9	251,8	114%	ФОТ рассчитан в соответствии с Положениями об оплате труда
0800	Культура, кинематография (без учета МБТ)	1 171,9	1 257,5	85,6	107%	Введена новая система оплаты труда
1400	Межбюджетные трансферты	278,5	302,8	24,3	109%	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 разница, тыс. руб.	Причина
0409	Дорожное хозяйство	379,0	421,0	- 42,0	Поступление акцизов в меньшем объеме, чем планировалось
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	439,7	148,5	-254,9	В 2014 г. выделялись ИМБТ на благоустройство (184,8тыс.руб.)

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 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.

Решением Совета Поротниковского сельского поселения от 13.12.2012 № 39 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2014-2010 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 Поротниковского сельского поселения на 2015 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 2015 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. 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;
2. В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ пересмотреть сроки реализации и объемы финансового обеспечения Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Бакcharское сельское поселение», выделить в ней программные мероприятия, реализация которых носит первоочередной характер, сделать четкую разбивку финансирования мероприятий по годам;
3. В Приложении 3 к проекту бюджета суммировать расходы по **разделам** бюджетной классификации;

4. В приложениях 2, 5 внести изменения в наименования видов расходов в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 65н.

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