

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
Районного Совета депутатов муниципального района «Селенгинский район»

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 46

на проект решения Совета депутатов муниципального образования сельское поселение «Иройское» «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014 год»

1.0. Общие положения :

Заключение Контрольно-счетной комиссии районного Совета депутатов муниципального образования «Селенгинский район» (далее – КСК) на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» (далее МО СП- сельское поселение) на 2014 год» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), на основании 3.0 Положения о Контрольно-счетной комиссии районного Совета депутатов муниципального района «Селенгинский район», утвержденным решением 34 сессии районного Совета депутатов МО «Селенгинский район» от 14.12.2011г. № 223.

Одновременно с Проектом решения Совета депутатов МО СП «Иройское» «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014 год» были представлены основные направления, задачи бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2014 год, прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2014 год, методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов и др. документы.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета депутатов сельского поселения «Иройское» «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014 год», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

Документы и материалы представленные вместе с проектом решения, соответствуют перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьями 15 Положения о бюджетном процессе в МО СП «Иройское», утвержденного решением сессии Совета депутатов сельского поселения.

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом РФ, Уставом сельского поселения и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении (далее- Положение о бюджетном процессе).

Проект разработан Комитетом по финансам МО «Селенгинский район» (далее – Комитет по финансам) и внесен в решение Совета депутатов МО СП «Иройское» Главой сельского поселения.

При рассмотрении Советом депутатов проекта решения «О местном бюджете МО СП «Иройское» на 2014 год «...предметом рассмотрения проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики бюджета поселения». Во втором чтении проект решения о бюджете сельского поселения принимается окончательно.

2.0. Общая характеристика проекта решения сельского поселения «Гусинное озеро» «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014 год»

Представленным проектом предлагается утвердить следующие характеристики местного бюджета на 2014 год:

- доходы местного бюджета в сумме 7 849,17 тыс. рублей, что на 51,32% или на 2662,317 тыс. руб. больше ожидаемого уровня 2013 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 7.849,17 тыс. рублей, что на 673,381 тыс. или на 9,38% больше ожидаемого уровня 2013 года.

- прогнозируемый дефицит бюджета сельского поселения предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей.

- верхний предел муниципального долга сельского поселения «Иройское» на 01.01.15 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению не должен превышать 0,0 тыс. руб.

В целом представленный проект подготовлен решением Совета депутатов сельского поселения «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014 год» в соответствии с требованиями БК РФ, решения Совета депутатов сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО СП «Иройское», иных законодательных и нормативных правовых актов

2.1. Ожидаемые доходы бюджета сельского поселения на 2014 год

1	Ожидаемые 2013г.	Проект на 2014	Отклонение к ожидаемому исполнению к 2013г.	%
1	3	4	5(3-4)	
Доходы всего:	6927,263	7849,17	+921,907	+13,31
I. Налоговые, в т.ч.:	732,2	1234,29	+502,09	+68,57
Налог на прибыль, доходы	508,1	980,59	+472,49	+92,99
<i>НДФЛ</i>	470,5	533,8	+63,3	+13,45
Совокупный				
<i>ескн</i>	37,6	2,7	-34,9	-92,82
<i>акцизы</i>	0,00	444,09	+444,09	100
Имущество, в т.ч.	217,0	236,2	+19,2	+0,09
<i>Имущество физ. Лиц</i>	27,7	47,0	+19,3	+69,68
<i>Земельный налог</i>	189,3	189,2	-0,1	-0,05
Государственная пошаниа	7,1	5,0	-2,1	-29,58
Неналоговые, в т.ч.:	195,9	12,5	-183,4	-93,62
<i>Дох. От исп. Им-ва, в т.ч.:</i>	31,3	2,5	-28,8	-92,01
<i>Аренда земли</i>	10,8	2,5	-18,3	-87,99
<i>Пр. дох. От исп. Им-ва</i>	10,5	0,00	-10,5	100
<i>Доходы от оказ. платных услуг и комп. Затрат</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Дох. От продажи мат и немат активов</i>	157,5	10,00	-147,5	-93,65
Штрафы	0,00	0,00	0,00	0,00
Пр. неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого налоговые и неналоговые	921,0	1234,29	+313,29	+34,02
Безвозмездные поступления	6006,263	2157,958	-3848,305	-64,07

Согласно проекту решения Совета депутатов МО СП «Иройское» общий объем доходов местного бюджета запланирован на 2014 год в сумме 7849,17 тыс. рублей, что на 13,31 % или на 921,907 тыс. руб. больше ожидаемого назначения плана доходов 2013 года

Согласно представленному проекту доходы бюджета сельского поселения в 2014г. будут сформированы за счет :

1.налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 1234,29 тыс. рублей (15,73 % в общем объеме доходов), что больше ожидаемого исполнения в 2013г. 313,29 тыс. рублей или на 34,02% ;

2.безвозмездных поступлений в общей сумме 2157,958 тыс. рублей (27,49% в общем объеме доходов) или на 64,07% с уменьшением ожидаемого исполнения 2013года.

2.1.1.Налоговые доходы

На 2014год налоговые доходы запланированы в сумме 1234,29 тыс. руб. или 15,7% в общей сумме доходов

Анализ показывает, что в 2014году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в 2014году будут поступления налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составит 43,25% от всей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2014год запланирован в сумме 533,8 тыс. руб., с ростом к ожидаемому уровню исполнения за 2013год на 13,45% или на 63,3 тыс. руб.

Земельный налог запланирован на 2014г. в сумме 189,2 тыс. руб. с ростом на 0,01% или 15,33% от всей суммы налоговых доходов.

План по налогу на имущество физических лиц на 2014г. сформирован в сумме 47,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2013год по налогу на имущество составляет 27,7 тыс. руб. Наблюдается рост налога на имущество к ожидаемому уровню исполнения за 2013год на 69,68%

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2014г. прогнозируется в сумме 2,7 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению плана 2013г. на 34,9 тыс. руб. (92,82%). Акцизы предусмотрены на 2014г. в сумме 444,09 тыс. руб. , что составит 36,35% в структуре собственных доходов.

План по государственной пошлине на 2014год сформирован со снижением к ожидаемому исполнению 2013г. на 29,58% или на 5,0 тыс. руб.

2.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2014год прогнозируются в сумме 12,5 тыс. руб. с удельным весом 1,02% в собственных доходах и 0,16% в общей сумме доходов.

Основными источниками поступлений неналоговых доходов бюджета сельского поселения в 2014г. являются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена и которые расположены в границах поселений и которые составят 2,5 тыс. руб. со снижением роста на 87,98% (на 18,3 тыс. руб.) к ожидаемому исполнению 2013года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2014год планируются в объеме 10,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы районного бюджета в 2014г. по сравнению с 2013годом в целом сократятся на 183,4 тыс. руб. или на 93,62%.

2.1.3.Безвозмездные поступления

Сумма дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты поселения на 2014год предлагается утвердить в общей сумме 2157,958 тыс. руб., что составит 35,93% к ожидаемой сумме поступлений 2013года.

Объем указанных средств, предусмотренных проектом решения характеризуется показателями, приведенными в таблице:

Наимен. Дохода	Ожидаемое 2013г.	Проект на 2014год	(+/-) 2014год к ожид. Исполн. 2013г.	
			Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5 (3:4)
Безвозмездные поступления, в т.ч.	1556,31	2157,958	+601,648	38,66
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюдж. Ответности	879,5	1852,0	+973	110,63
Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО				
Субвенции бюджетам на осущ. Перв. Воинского учета	64,6	133,6	+69	106,81
Прочие безв. Поступления в бюджеты поселений от бюджета мо.	612,2	172,358	-429,842	-70,21

3.2. Ожидаемые расходы бюджета сельского поселения на 2014 год

Формирование расходов на 2014год осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, что соответствует ст. 65,86 БК РФ.

Расходы бюджета поселения представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.10г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Общий объем планируемых расходов бюджета сельского поселения на 2014 год составит 7849,17 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов 2013 года на 673,381 тыс. рублей (на 9,38).

Наименование раздела	2013 год	Удельный вес (%) расходов по отраслям к общей сумме расходов	2014 год	Удельный вес (%) расходов по отраслям к общей сумме расходов	Отклонение (4-2)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3114,327	43,4	2416,73	30,71	-703,597	-22,59
Национальная безопасность и правоохр. Деятель.	459,726	6,41	142,3	1,81	-317,426	0,39
Национальная оборона	0,00	0,00	133,6	1,7	+133,6	100
Национальная экономика	210,2	2,93	525,34	0,67	+315,14	+149,92
Жилищно-коммунальное хозяйство	394,842	5,5	275,63	11,40	-119,192	-30,19
Культура и кинематография	2900,694	40,42	4287,55	54,62	+1386,856	+47,81
Социальная политика	84,0	1,17	44,0	0,56	-40,0	-47,62
Физическая культура и спорт	12,0	0,17	36,0	0,38	+18	+150,0
Всего расходов	7175,789	100	7849,17	100	+673,381	+9,38

Анализ показывает, что в 2014 году из 8 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 4 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета расходов на 2013 год на общую сумму 1180,215 тыс. руб. (29,12%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые ассигнования на 2014 год составляют 2410,73 тыс. рублей или на 30,71% к общей сумме расходов бюджета. В сравнении с планируемыми бюджетными ассигнованиями 2013 года предусмотрено снижение объема данных расходов на 703,597 тыс. рублей (на 22,59%).

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Ожидаемое исп. 2013г.	План на 2014г.	(+/-) 2014г. к 2013г.	
				Тыс.	%
Общегосуд. Вопросы		3114,327	2410,73	-703,597	-22,59
1	Функциониро высшего долж. Лица суб. РФ и мун. Образ.	966,017	551,2	-414,817	-42,94
2	Функ. Законод. Органов гос. Власти и предст. Органов мо	12,0	7,4	-4,6	-38,33
3	Функц. Правительства	1601,417	1153,56	-447,857	-27,97
4	Обеспеч. Деят-ти финанс. Налог и тамож. Органов	363,921	264,57	-101,35	-27,70
5	Обеспечение проведение выборов и реф.	87,843	0,00	-87,843	100
6	Др. общегос. Вопросы	81,129	434,0	+352,871	434,95

Экспертизой проекта бюджета 2014 сельского поселения установлено, что при разработке проекта бюджета Комитетом по финансам уменьшены средства на обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов финансового (финансово – бюджетного) надзора (Комитета по финансам) на сумму 101,35 тыс. руб. или на 27,7%.

По статье «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» на 2014год по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2013года расходы снижены на 42,94% или на 414,817 тыс. руб.

«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы на 2014год запланированы в сумме 1153,56 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению на 447,857 тыс. руб. или на 27,97 %.

Также увеличены расходы на 2014год по статье « Другие общегосударственные расходы на 352,871 тыс. руб. или в 5,35 раза.

Не прогнозируются расходы по статье «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Раздел 02 « Национальная оборона»

Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты запланированы по разделу 02 «Национальная оборона» на 2014 год – 133,6 тыс. рублей, удельный вес которых составляет в общей сумме расходов -1,7%.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

На 2014год по данному разделу расходы запланированы в размере 142,30 тыс. руб. или 1,81 в общем объеме расходов бюджета сельского поселения или с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2013г. на 69,05%. (на 317,426 тыс.руб.)

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу на 2014год прогнозируется рост расходов бюджета в 2,5 раза или на 315,14 тыс. руб. к уровню ожидаемых бюджетных назначений 2013 года, которое обусловлено:

- увеличением затрат по подразделу «Дорожное хозяйство» в сумме на сумму 376,19 тыс. руб.
- уменьшением расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются с уменьшением на 75,14% или на 61,05 тыс. руб. ,

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В рассматриваемом проекте бюджета на 2014 год удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились по сравнению с плановыми показателями 2013года с 5,5% до 11,43% или на 5,93 раза, хотя в абсолютном выражении снижение расходов на 119.192 тыс. руб., при предусмотренных расходах на 2014г. в сумме 275.65 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Рост расходов бюджета на 47,819% или на 1386.856 тыс. руб. в 2014году к уровню ожидаемых бюджетных назначений 2013года по данному разделу обусловлено повышением объемов межбюджетных трансфертов МО «Селенгинский район» из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением.

Раздел 1000 Расходы на «Социальную политику, «физическую культуру»

Согласно проекту решения о бюджете, на социальную сферу в 2014 году планируется направить 44,0 тыс. рублей с уменьшением ожидаемых расходов на 40,0 тыс. руб. или на 47,62% к ожидаемому исполнению 2013г. Расходы на физическую культуру и спорт в 2014 году увеличены на 150% (на 18.0 тыс. руб.) по сравнению с ожидаемым исполнением 2013г.

3.0. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2014год

Проектом решения Совета депутатов МО СП «Иройское» «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Тройское» на 2014год предусматривается исполнение бюджета сельского поселения в 2014году без дефицита.

Проектом к Решению Совета депутатов на 2014год в приложении № 6 определены Источники финансирования дефицита местного бюджета за счет изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4834.050 тыс. руб.

Планируемый размер дефицита местного бюджета в 2014году не противоречит требованиям, установленным ст. 92 БК РФ.

4.0. Прогноз муниципального долга сельского поселения «Новоселенгинское» на 2014год

Проектом решения сельского поселения «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Иройское» на 2014год предлагается утвердить верхний предел муниципального долга на 01.01.15года в сумме 0.0 тыс. руб. , в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0.0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению не должен превышать 0.0 тыс. руб.

5.0. Выводы и предложения

Представленный проект решения Совета депутатов сельского поселения «О местном бюджете сельском поселении «Иройское» на 2014год подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ, решения Совета депутатов сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО СП «Иройское», иных законодательных и нормативных правовых актов.

Доходы бюджета поселения на 2014год планируется увеличить по сравнению с 2013годом на 921,907 тыс. руб. и утвердить в общей сумме 7849,17 тыс. руб.

Расходы на 2014год планируется увеличить на 673.381 тыс. руб. и утвердить в общей сумме 7849,17 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения предлагается утвердить на 2014г. в общей сумме 0,0 тыс. Руб.

Рекомендовать :

Принять представленный проект.

Председатель Контрольно- счетной комиссии
Районного Совета депутатов МО « Селенгинский район»



Л.С. Зверева