



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 2016 год»

Экспертиза проекта решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2016 год» проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2015 год от 26.03.2015 № б/н, 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 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 42-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 2016 год;
- прогноз социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения на 2016 год;
- ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2015 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2016 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.

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 2016 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 из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2016 прогнозируется в объеме 9 582,80 тыс.руб., что больше планируемых объемов доходов бюджета в 2015 году на 566,10 тыс.руб. (на 5,9 %).

Доля собственных доходов, а именно налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемых доходах на 2016 год составляет 23,6 %. Так как доля собственных доходов остается слишком низкой, то из этого следует, что зависимость бюджета Высокоярского сельского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов остается высокой.

Объем доходов сформирован на основе прогноза налоговых и неналоговых доходов Высокоярского сельского поселения, рассчитанный Департаментом экономики Томской области на 2016г. Однако объем доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитан исходя из количества заключенных договоров аренды имущества и наличия площади объектов жилфонда пригодного для проживания по договорам социального найма.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2016 год предусмотрены в сумме 2 264,1 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2015 годом на 425,42 тыс.руб. или 18,79 %.

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

Таблица 1

| Вид дохода | Исполнение 2014 год тыс. руб. | Ожидаемое исполнение в 2015 году тыс. руб. | Проект бюджета на 2016 год тыс.руб. | Абсолютная разница к 2015 году тыс. руб. |
|---|-------------------------------------|---|---|---|
| <i>Налоги на прибыль, доходы</i> | 555,70 | 527,00 | 649,90 | 122,90 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | 555,70 | 527,00 | 649,90 | 122,90 |
| <i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i> | 789,40 | 849,00 | 1 220,60 | 371,60 |
| <i>Единый сельскохозяйственный налог</i> | 25,90 | 7,10 | 14,40 | 7,30 |

| | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Налоги на имущество | 156,10 | 135,00 | 148,00 | 13,00 |
| <i>Налог на имущество физических лиц</i> | 38,50 | 40,00 | 48,00 | 8,00 |
| <i>Земельный налог</i> | 117,60 | 95,00 | 100,00 | 5,00 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления | 10,50 | 6,60 | 5,00 | -1,60 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 332,70 | 222,00 | 221,20 | -0,80 |
| <i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i> | 147,70 | - | - | - |
| <i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i> | 101,10 | 122,00 | 121,20 | -0,80 |
| <i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i> | 83,90 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 26,00 | 66,88 | - | -66,88 |
| <i>Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений</i> | 26,00 | 8,48 | - | -8,48 |
| <i>Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов</i> | - | 58,40 | - | -58,40 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений | 9,05 | 25,10 | 5,00 | -20,10 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 1 930,95 | 1 838,68 | 2 264,10 | 425,42 |

В доходную часть бюджета Высокоярского сельского поселения не поступят, так же, как и в 2015 году средства от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ. А так же, учитывая принятое Советом Высокоярского сельского поселения 17.04.2015 года № 12 Решение о передаче части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры Высокоярского сельского поселения Администрации Бакчарского района и принятое Думой Бакчарского района 29.04.2015 года №545 Соглашение о

передаче части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры Высокоярского сельского поселения Администрации Бакcharского района в доходную часть бюджета на 2016 год не поступят средства по коду бюджетной классификации 1 13 02995 10 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений».

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2015 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Высокоярского сельского поселения может составить 527,00 тыс. руб.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 345,35 тыс. руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц в текущем году может быть меньше.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Высокоярского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет 2016 года прогнозируется в объеме 649,90 тыс. руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты Бакcharского района прогнозируемые поступления завышены при этом исходим из сведений о демографической ситуации в Высокоярском сельском поселении согласно, которым наблюдается процесс старения лиц трудоспособного возраста, соответственно увеличивается доля неработающего населения. Кроме того, учитывая, что Думой Бакcharского района 29.04.2015 года №545 было принято Соглашение о передаче части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры Высокоярского сельского поселения Администрации Бакcharского района в 2015 году и в последующем в 2016 году будет принято аналогичное соглашение изменится место нахождения организации являющейся плательщиком НДФЛ, соответственно в бюджет Высокоярского сельского поселения в 2016 году не поступят средства по данному виду дохода.

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 2015 году может составить 849,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год поступление акцизов запланировано в объеме 1 220,60 тыс.руб. (143,77 % 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 2016 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 14,40 тыс. руб. (по нормативу отчисления 30%), что меньше уровня 2013, 2014 годов. Учитывая, что в прогнозе социально-экономического развития поселения указывается на то, что на территории поселения нет крестьянско - фермерских хозяйств и сельскохозяйственных предприятий можно сделать вывод о том, что объем поступлений по данному виду налога в бюджет поселения завышен.

Прогноз поступления ЕСХН в 2015 году – 7,10 тыс.руб. Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года составляет 7,10 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 2014 год составило 50,0 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2015 году по данным предоставленным администрацией Высокоярского сельского поселения в виде ожидаемых доходов в 2015 году - 40,00 тыс.руб., а по плану на 01.10.2015 года по данному виду дохода указана сумма 45,00 тыс.руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области за девять месяцев 2015 года поступления составляют – 27,29 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 48,00 тыс.руб.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Высокоярского поселения за 2014 год составило 117,59 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2015 году по оценке Администрации Высокоярского поселения – 95,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год земельный налог прогнозируется в объеме 100,00 тыс.руб. (105,26 % к ожидаемому поступлению в 2015 году). Увеличение 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 2016 год запланированы в объеме 5,0 тыс.руб., что меньше на 1,60 тыс. руб. ожидаемого исполнения по данному виду доходов в 2015 году.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются: 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, содержание 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 2016 год в сумме 221,20 тыс.руб., что на 0,80 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления по доходам от использования имущества в 2015 году.

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 163,49 тыс.руб., это представляется не вполне обоснованным.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2016 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 7 318,7 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 - 4 735,70 тыс. руб. (по прогнозу на 2015 год – 7 043,70 тыс.руб.);
- дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 445,00 тыс. руб. (по прогнозу на 2015 год – 1 923,50 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.

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2016 год прогнозируются в объеме 9 582,80 тыс. руб.

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

Сравнительный анализ по расходам ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и проекта бюджета 2016 года таблица 2.

Таблица 2

| Раздел, подраздел | Наименование раздела функциональной классификации расходов | Ожидаемое исполнение в 2015 году, тыс. руб. | Прогноз 2016 год, тыс. руб. | Абсолютная разница к 2015 году, тыс. руб. | Темп роста, % | Причина |
|-------------------|--|---|-----------------------------|---|---------------|--|
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 1 308,50 | 920,40 | -388,10 | - | Смена главы поселения (не подлежит выплате надбавка за выслугу лет) |
| 0104 | Функционирование высших исполнит. органов | 2 719,50 | 3 032,60 | 313,10 | 111,51 | Введена штатная единица бухгалтер |
| 0111 | Резервные фонды | 10,00 | 10,00 | - | - | |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 74,46 | 43,00 | -31,46 | - | |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 964,50 | 1 220,60 | 256,10 | 126,55 | Увеличены доходы от уплаты акцизов, соответственно увеличены расходы |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 465,91 | 514,83 | 48,92 | 110,50 | Расходы планируются в соответствии с прочими доходами от использования имущества, находящегося в собственности поселений |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 204,7 | 183,54 | -21,16 | - | |
| 1000 | Социальная политика | 2 878,38 | 984,46 | -1 893,92 | - | |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1 680,68 | 2 673,37 | 992,69 | 159,06 | Соглашения о передаче полномочий переданы на уровень района |

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Высокоярское сельское поселение» учитывались действующие расходные обязательства.

В проекте бюджета на 2016 год запланированы бюджетные ассигнования на:

- мероприятия по реализации Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакчарского района на период с 2013-2020 годы;
- мероприятия по реализации Программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакчарского района Томской области на 2015-2017 годы».

Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования

«Высокоярское сельское поселение» на 2013-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2016 году. В приложении 11 к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2016 год бюджетные ассигнования на реализацию Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» утверждаются в объеме 35,0 тыс.руб. Однако в представленном проекте на 2016 год отсутствует информация о том какие именно мероприятия запланированы к проведению в ходе реализации выше указанной программы именно в 2016 году.

Невозможно рассчитать точную сумму затрат, так как нет четкой разбивки финансирования мероприятий по годам.

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 2016 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;
2. При формировании доходной части бюджета поселения учитывать показатели прогноза социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения.
3. В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, при возможности, распланировать четкую разбивку финансирования и последовательности выполнения мероприятий Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение».

Таким образом, проект решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2016 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