



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 Поротниковского сельского поселения «Об бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2016 год»

Экспертиза проекта решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское 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 г., Положением «О бюджетном процессе в Поротниковском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Поротниковского сельского поселения от 25.06.2015 №21, 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.

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:

- 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;

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» на 2016 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, и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2016 год прогнозируется в объеме 5 682,003 тыс.руб., что меньше ожидаемых объемов доходов бюджета в 2015 году на 451,874 тыс.руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2016 год предусмотрены в сумме 859,30 тыс.руб., что на 156,95 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2015 году.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Поротниковского сельского поселения отражена в Таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2014год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение В 2015году тыс. руб.	Проект бюджета на 2016 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2015 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	187,30450	176,00	207,80	31,80
<i>Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	319,12672	362,00	519,50	157,50
<i>Налоги на имущество</i>	65,87648	66,00	75,00	9,00
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	12,47240	13,00	15,00	2,00
<i>Земельный налог</i>	53,40408	53,00	60,00	7,00
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	0,05592	-	-	-
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	89,32451	52,00	57,00	5,00
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	43,43715	-	-	-
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	26,51567	27,00	27,00	-
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	19,37169	25,00	30,00	5,00

<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	12,755	5,35	-	-5,35
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	2,01934	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений</i>	1,78448	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	0,23486	-	-	-
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	-	41,00	-	-41,00
<i>Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	123,040	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	799,502	702,35	859,30	156,95

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2015 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Поротниковского сельского поселения может составить 176,00 тыс. руб., что составляет 94% к факту исполнения 2014 года. 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 2015 году можно дать только исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 99,551 тыс. руб.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Поротниковского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2016 год прогнозируется 207,80 тыс. руб. с темпом роста 118% к ожидаемому исполнению 2015 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 2015 году может составить 362,00 тыс. руб. при аналогичном плане.

В проекте бюджета на 2016 год поступление акцизов запланировано в объеме 519,50

тыс.руб. (143,5% 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 2014 год составило 12,5тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2015 году – 13,0 тыс.руб.при плане 15,0 тыс.руб. Неисполнение плана расчетами Администрации поселения не подтверждается.

В проекте бюджета на 2016 год налог на имущество физических лиц планируется в объеме 15,0тыс.руб., аналогично рекомендациям Департамента экономикиАдминистрации Томской области.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Поротниковского поселения за 2014 год составило 53,3 тыс.руб.,ожидаемое поступление налога в 2015 году по оценке Администрации Поротниковского поселения – 53,0тыс.руб.В проекте бюджета на 2016 год земельный налог прогнозируется в объеме 60,0тыс.руб.,аналогично рекомендациям Департамента экономикиАдминистрации Томской области.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Ожидаемый объем поступлений доходов от использования муниципального имущества в 2015 году по расчетам Администрации Поротниковского поселения составит 53,00тыс.руб. Исходя из факта поступлений по данному виду доходов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 31,68 тыс. руб.,по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2015 году поступлений в бюджет поселения завышены.

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

Так, на 2016 год объем поступлений доходов от использования муниципального имущества прогнозируется в сумме 57,00тыс.руб., что на 32,32тыс.руб. меньшеобъема поступлений по этому виду доходов в 2014 году.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2016 год не запланированы. Размер ожидаемых поступлений по данному виду доходов в 2015 году составляет 5,35 тыс. руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 5,35 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2016 год сумма безвозмездных поступлений предусмотрена в объеме – 4 822,703 тыс. руб., что на 608,824 тыс. руб. меньше чем в 2015 году, в том числе:

- 1 941,70 тыс.руб. - дотация бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 1 753,00 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на сбалансированность бюджетов сельских поселений;
- 944,46 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей –сирот и детей оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа (за счет средств областной субвенции);
- 173,543 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта (за счет средств областной субсидии);
- 10,00 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты на оказание помощи отдельным категориям граждан из числа ветеранов великой отечественной войны и вдов участников войны в ремонте жилых помещений.

Расходы бюджета Поротниковского 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 «Поротниковского сельского поселения» на 2016 год прогнозируются в объеме 5 682,003 тыс. руб., что составляет 90,7% к планируемому объему расходов за 2015 год.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2016 год, также как и в 2015 году, занимают общегосударственные расходы – 52 %.

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	431,194	699,232	268,038		В 2015 году Главе поселения не выплачивались ежемесячные премии по результатам работы. В проекте бюджета на 2016 год заложена выплата ежемесячных премий
0104	Функционирование высших исполнит. органов	2 168,123	2 074,178	-93,945		Произошла экономия бюджетных средств в связи с передачей полномочий по культуре, и уменьшения размера ставок
0111	Резервные фонды	-	40,00	40,00		В 2015 году в бюджет поселения не были заложены расходы на формирование резервного фонда
0113	Другие общегосударственные вопросы	45,703	37,77	-7,933		Не поступили трансферты по муниципальным программам
0409	Дорожное хозяйство	389,90	519,50	129,60		Увеличены доходы от уплаты акцизов, соответственно увеличены расходы
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	630,66	134,825	-495,835		В 2015 году поступили прочие неналоговые доходы, а именно средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений
1100	Физическая культура и спорт	185,515	182,143	-3,372		
1000	Социальная политика	964,46	964,46	-		
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	605,255	929,894	324,639		Соглашения о передаче полномочий переданы на уровень района

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

Решением Совета Поротниковского сельского поселения №7 от 19.03.2015 года «Об утверждении соглашения о передаче части полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры Администрацией Поротниковского сельского поселения Администрации Бакcharского района» переданы часть полномочия Поселения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Решением Совета Поротниковского сельского поселения №12 от 29.04.2015 года были внесены изменения в вышеуказанное Решение «Об утверждении соглашения о передаче части полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры Администрацией Поротниковского сельского поселения Администрации Бакcharского района» и принято дополнительное Соглашение. Согласно которого с 01.07.2015 года финансовое обеспечение переданного полномочия осуществляется путем предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Поселения бюджету Района.

Объем трансфертов, подлежащий перечислению в 2015 году, рассчитывается в соответствии с методикой расчёта для определения объёма иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия на день перечисления финансовых средств.

К проекту бюджета Поротниковского сельского поселения на 2016 год приложена Методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, в соответствии с которой и будет производиться перечисление иных межбюджетных трансфертов из бюджета Поселения в бюджет Района.

Следует отметить, что Соглашения о передаче части полномочий, в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» должны заключаться на определенный срок, а в связи с тем, что Соглашением от №7 от 19.03.2015 года его срок действия не определен, Контрольно-счетная палата Бакcharского района рекомендует заключить Соглашение на 2016 год.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Поротниковское сельское поселение»:

К моменту рассмотрения проекта решения о бюджете поселения в первом чтении представить в Совет поселения:

- прогноз социально-экономического развития Поротниковского сельского поселения;

- 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.

Таким образом, проект решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете МО «Поротниковское сельское поселение» на 2016 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