



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 Бакcharского сельского поселения «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2017 год

Экспертиза проекта решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2017 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2016 год от 24.12.2015 года № 5, пунктом 19.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Бакcharское сельское поселение», утвержденного решением Совета Бакcharского сельского поселения от 17.06.2015г. № 19, 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 года № 333, на основании пункта 3 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 29-д.

В соответствии с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение» с проектом решения о бюджете на 2017 год представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- предварительные итоги социально-экономического развития за 2015 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год;
- прогноз социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения на 2017 - 2019 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета Бакcharского сельского поселения на 2017 год;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 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 Бакcharского сельского поселения на 2017 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы местного бюджета Бакcharского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Бакcharского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субсидий и субвенций от других бюджетов бюджетной системы. Общий объем доходов бюджета поселения на 2017 год прогнозируется в объеме 19 325,200 тыс. руб., что меньше на 30 501,025 тыс. руб. прогнозируемых доходов на 2016год. Уменьшение связано с тем, что при прогнозировании не учтены безвозмездные поступления:

- субсидия на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на топливо (нефть, мазут);
- субсидия на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта;
- иные межбюджетные трансферты на ремонт жилых помещений ветеранам ВОВ, вдовам, труженикам тыла;
- субвенция на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения;
- субсидия на создание условий для управления многоквартирными домами;
- субсидия на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона.

Следует отметить, что объемы доходов планируются в соответствии с прогнозом по доходам, рассчитанным Департаментом экономики Томской области, а также рекомендациями Финансового отдела Бакcharского района.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакcharского сельского поселения на 2017 год предусмотрены в сумме 13 625,000 тыс. руб., что меньше прогноза собственных доходов на 2016год в размере 152,400 тыс. руб., но больше ожидаемого исполнения бюджета в 2016 года на 526,18 тыс. руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2015 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение бюджета в 2016 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2017год тыс. руб.	Абсолютная разница к 2016 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	7 243,73299	7 444,0	7 740,00	296,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	1 562,6596	1 797,27	1 966,0	168,73
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	85,61279	135,0	135,0	-
<i>Налоги на имущество</i>	2 612,51138	2 959,0	3 059,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	526,94156	740,0	740,0	-
<i>Земельный налог</i>	2 085,56982	2 219,0	2 319,0	100,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	797,06852	725,0	725,0	-
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	445,59324	425,0	425,0	-
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	351,47528	300,0	300,0	-
<i>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	65,50	-	-	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	45,15	3,11	-	-3,11
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения</i>	45,15	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	-	3,11	-	-3,11
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	92,99661	30,44	-	-30,44
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений</i>	-	5,0	-	-5,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	12 505,23189	13 098,82	13 625,0	526,18

При анализе материалов и документов, направленных одновременно с проектом бюджета

на 2017 год Контрольно-счетной палатой Бакcharского района сделан вывод, что в доходную часть бюджета Бакcharского сельского поселения не поступят «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», в связи с передачей части полномочия по созданию условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры Бакcharского сельского поселения Администрации Бакcharского района, а также не поступят «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в связи с отсутствием активов подлежащих продаже.

Прогнозируемый налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 2017 год в местный бюджет МО «Бакcharское сельское поселение» может быть меньше, так как снижен норматив по акцизам на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации со 100 процентов до 88 процентов.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2016 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Бакcharского сельского поселения, может составить 7 444,0 тыс. руб. при темпе роста 102,8 % к факту исполнения 2015 года. Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 5 019,24 тыс. руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц в текущем году может быть выполнено.

Также необходимо отметить, что в материалах и документах, не представлен подробный расчет прогнозных объемов по налогу на доходы физических лиц, что снижает прозрачность бюджета и не позволяет в полной мере оценить достоверность прогнозирования.

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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 Бакcharского поселения по оценке администрации Бакcharского сельского поселения в 2016 году может составить 1 797,27 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2017 год поступление акцизов запланировано в объеме 1 966,0 тыс. руб, что меньше на 280,59 тыс. руб планируемого поступления в 2016 году.

Фактическое поступление от уплаты налога на товары (работы, услуги), реализуемые на

территории РФ за 9 месяцев текущего года составляет 1 698,877 тыс. руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 135,0 тыс. руб., что больше на 45,0 тыс. руб. планируемого поступления в 2016 году.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года составляет 135,389 тыс. руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Ожидаемое поступление на 2016 год по предоставленным документам и материалам к проекту бюджета может составить 135,0 тыс.руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Бакчарского сельского поселения за 2015 год составило 526,94156 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2016 году по представленным документам администрации Бакчарского сельского поселения может составить 740,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2017 год также как и на 2016 год налог прогнозируется в сумме 740,0 тыс. руб. с темпом роста к 2015 году 140,43 %.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 25,66015 тыс. руб. Небольшое поступление налога можно объяснить тем, что срок уплаты налога перенесен до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Бакчарского поселения за 2015 год составило 2 085,56982 тыс. руб., что больше на 360,4698 тыс.руб. поступившего земельного налога в 2014 году.

Ожидаемое поступление налога в 2016 году по оценке администрации Бакчарского сельского поселения может составить 2 219,00 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2017 год земельный налог прогнозируется в объеме 2 319,00 тыс. руб. с темпом роста 104,51 % к ожидаемому исполнению бюджета на 2016 года. Рост налога расчетами администрации поселения не подтверждается.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 905,56536 тыс. руб. Небольшое поступление налога можно объяснить тем, что срок уплаты налога перенесен до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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 поселения: 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 Бакчарского сельского поселения прогнозируется на 2017 год в сумме 725,00 тыс.руб.

Ожидаемое исполнение в 2016 году по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, может составить 725,00 тыс. руб., что меньше на 72,068 тыс. руб. поступившего дохода в 2015 году.

Учитывая, что по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года по данному виду доходов в бюджет поселения поступило 478,74867 тыс. руб. ожидаемое исполнение в текущем году может быть меньше.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения в проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год не предусмотрены.

Однако в 2016 году ожидаемое исполнение по указанному виду неналогового дохода может составить 3,11 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 3,10618 тыс. руб.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение

ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений в проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год не предусмотрены. В 2016 году ожидается исполнение по доходу прочие поступления в размере – 30,44 тыс. руб.

Согласно данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 30,44559 тыс. руб.

ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений

Добровольные пожертвования от физических лиц в проекте о бюджете МО «Бакчарское сельское поселение» на 2017 год не планируются, хотя по данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года в бюджет поступило 5,00 тыс. руб.

По предоставленным документам администрацией Бакчарского сельского поселения ожидаемое исполнение в 2016 году по поступлениям от денежных пожертвований составит – 5,00 тыс. руб.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 5 700,20 тыс. руб., при этом учтены не все предполагаемые субвенции и межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотацию бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - 5 121,20 тыс. руб.;
- дотацию бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 579,00 тыс. руб.

Согласно материалам к проекту бюджета ожидаемое поступление от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2016 год составит 4 951,06 тыс. руб.

Расходы бюджета Бакчарского 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, согласно действующей бюджетной

классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2014 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакcharское сельского поселения» на 2017 год прогнозируются в объеме 19 325,20 тыс. руб.

В связи с тем, что на момент формирования проекта бюджета на 2017 год не были доведены все межбюджетные трансферты, анализ расходов проведен не по всем группам расходов.

Сравнительный анализ по расходам ожидаемого исполнения бюджета 2016 года и проекта бюджета 2017 года Таблица 2.

Таблица 2

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2016 году, тыс. руб.	Прогноз 2017 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2016 году, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	1 072,85	1 125,845	52,995	104,9	В проекте бюджета на 2017 год ФОТ Главы Бакcharского СП запланирован без шкалы регрессии в едином социальном налоге относительно 2016 года.
0104	Функционирование высших исполнит. органов	6 621,27	6 915,885	294,615	104,4	Дополнительно запланированы на 2017 год: – льготный проезд; – увеличение материальных запасов; – увеличение основных средств; – приобретение программного продукта.
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	400,00	400,00		Запланированы выборы Главы, депутатов МО «Бакcharское СП».
0111	Резервные фонды	30,00	30,00	-	-	
0113	Другие общегосударственные вопросы	124,73	60,00	-64,73	-	Не планируются противопожарные мероприятия.
0409	Дорожное хозяйство	10 451,02	1 999,766	-8 451,25	-	Не планируется ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района за счет средств областного бюджета, а также сокращены расходы на содержание автомобильных дорог и изготовление тех. документации.

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	34 075,72	2 887,31	-31 188,41	-	На момент формирования проекта бюджета на 2017 год не доведены бюджетные ассигнования: компенсация местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут; проведение кап. ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хоз. комплекса ТО к безаварийному прохождению отопительного сезона.
1000	Социальная политика	5 376,58	-	-	-	На момент формирования проекта бюджета на 2017 год не доведены бюджетные ассигнования: субсидия на оказание помощи отдельным категориям граждан из числа ветеранов ВОВ; субсидия на осуществление гос. полномочий по обеспечению жилыми помещ. детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа.
1100	Физическая культура и спорт	364,59	21,50	-343,09	-	На момент формирования проекта бюджета на 2017 год не доведены бюджетные ассигнования: субсидия на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта.
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4 977,41	5 884,894	907,484	118,2	Увеличился объем ИМБТ на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с абзацем первым пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждается решением о бюджете. В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов (Приложение № 3) предусмотрен резервный фонд администрации Бакчарского поселения в объеме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,2 % 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).

К проекту бюджета Бакчарского сельского поселения на 2017 год приложены следующие методики: методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по регулированию тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности

сельского поселения; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по размещению муниципального заказа; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по исполнению бюджета сельского поселения; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по контролю за исполнением бюджета сельского поселения.

При проведении анализа оформления расчетов объема межбюджетных трансфертов передаваемых из бюджета поселения в район было установлено, что в формулах применяется коэффициент надбавки за выслугу лет - 0,3, что соответствует 30 процентам к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе от 15 лет и выше согласно «Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Бакчарского района», утвержденного Решением Думы Бакчарского района от 01.04.2013 № 423. При отсутствии в материалах подтверждающих документов, устанавливающих право на выплату надбавки за выслугу лет в указанном размере Контрольно-счетная палата считает, что средства поселения могут расходоваться не эффективно.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» на 2017 год:

1. При формировании доходной части бюджета поселения учитывать показатели прогноза социально-экономического развития Бакчарского сельского поселения;
2. Контрольно-счетная палата Бакчарского района рекомендует Совету Бакчарского сельского поселения в целях контроля за эффективным расходованием бюджетных средств включить в соглашения о передаче части полномочий пункт о предоставлении представительному органу поселения ежегодных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов.

Таким образом, проект решения Совета Бакчарского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакчарское сельское поселение» на 2017 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