



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 Высокоярского сельского поселения «О бюджете МО «Высокоярское сельское поселение» на 2017 год»

Экспертиза проекта решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское 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 № 18, 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», пунктом 6 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района, утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 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 со статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении одновременно с проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2017 год;
- прогноз социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения на 2017 год;
- прогноз основных характеристик бюджета Высокоярского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.;
- пояснительная записка к проекту бюджета Высокоярского сельского поселения на 2017 год;
- методики расчета объема иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет МО «Бакcharский район»;
- ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 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 пунктом 18 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Местный бюджет Высокоярского сельского поселения на 2017 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Высокоярского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Высокоярского 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 8 832,30 тыс. руб., что меньше планируемых объемов доходов 2016 года на 750,5 тыс.руб. (на 7,8 %).

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2017 год предусмотрены в сумме 1 913,20 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2016 годом на 162,58 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 2015 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2016 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2017 год тыс.руб.	Абсолютная разница к 2016 году тыс. руб.
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	534,23	540,0	540,0	0,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	534,23	540,0	540,0	0,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	878,81	1 197,40	984,00	-213,40
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	7,11	20,98	18,00	-2,98
<i>Налоги на имущество</i>	138,99	140,00	140,00	0,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	38,08	40,00	40,00	0,0
<i>Земельный налог</i>	100,91	100,00	100,00	0,0
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	6,20	1,00	5,00	4,0

<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	0,17	0,0	0,0	0,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	263,24	221,20	221,20	0,0
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	0,0	221,20	221,20	0,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	157,58	121,20	121,20	0,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	105,66	100,00	100,00	0,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	66,92	-	-	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	0,79	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков	0,79	-	-	-
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений</i>	25,11	0,0	5,00	5,0
<i>Прочие неналоговые доходы (Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений)</i>	0,60	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	1 922,17	2 120,58	1 913,20	

Ожидаемое исполнение бюджета за 2016 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Высокоярского сельского поселения может составить 2 120,58 тыс. руб. (ожидаемое исполнение за 2015 год -1 838,68 тыс.руб.), с темпом роста к уровню 2015 года - 155,3%. По безвозмездным поступлениям: «Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности», «Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» ожидаемое исполнение составит - 12 529,00 тыс. руб., с темпом роста к уровню 2015 года 117,5 %; по Иным межбюджетным трансфертам КБК 20204999000000151, а также Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации КБК 20203015100000151 оценка поступлений не дана, так как прогнозные поступления указанных видов доходов отсутствуют.

При анализе материалов и документов, направленных одновременно с проектом бюджета на 2017 год Контрольно-счетной палатой Бакчарского района сделан вывод, что в доходную часть бюджета Высокоярского 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 Высокоярского сельского поселения Администрации Бакчарского района, а также не поступят «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в связи с отсутствием активов подлежащих продаже. Также по прогнозу на 2017 год в местный бюджет МО «Высокоярское сельское поселение» поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации уменьшатся на 213,40 тыс. руб. в связи со снижением норматива, подлежащего 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 Высокоярского сельского поселения может составить 540,00 тыс. руб.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 375,67 тыс. руб. Согласно материалам к проекту бюджета роста фонда оплаты труда в 2016 году не было, в 2015 году исполнение по данному виду дохода составило 534,23 тыс. руб., следовательно, 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 2017 года прогнозируется в объеме 540,00 тыс. руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты Бакчарского 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.

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 Высокоярского поселения по оценке администрации Высокоярского сельского поселения в 2016 году может составить 1 197,40 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2017 год поступление акцизов запланировано в объеме 984,00 тыс. руб. Уменьшение связано с снижением норматива, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации со 100 процентов до 88 процентов.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Высокоярского сельского поселения на 2017 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 18,00 тыс. руб.

В прогнозе социально-экономического развития поселения указывается на то, что на территории поселения нет крестьянско - фермерских хозяйств и сельскохозяйственных предприятий, в тоже время по сведениям Администрации Высокоярского сельского поселения единственным плательщиком единого сельскохозяйственного налога является ИП Миннуллина В.В., которая производит сельскохозяйственные товары (производство мясных полуфабрикатов). А так как индивидуальный предприниматель в настоящее время работает стабильно, наращивать и сокращать производство не планирует, то ожидаемое поступление на 2016 год и прогнозное поступление на 2017 год обоснованы.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев текущего года фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога составляет 20,98 тыс.руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Высокоярского сельского поселения за 2015 год составило 38,084 тыс. руб., ожидаемое поступление по данным предоставленным администрацией Высокоярского сельского поселения в виде ожидаемых доходов в 2016 году может составить 40,00 тыс.руб., при том, что запланированно по данному виду дохода на 01.10.2016 года - 48,00 тыс.руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 0,29 тыс.руб. Небольшое поступление налога можно объяснить тем, что срок уплаты налога перенесен до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В проекте бюджета на 2017 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 40,00 тыс.руб., в 2016 году этот же налог прогнозировался в объеме 48,00 тыс.руб. Анализируя исполнение бюджета Высокоярского сельского поселения по данному виду дохода за 2014, 2015 годы необходимо отметить, что объем дохода в 2014 году составил 38,47 тыс. руб., в 2015 году – 38,08 тыс. руб., а так как в материалах к проекту отсутствует дополнительная информация, объясняющая объем прогнозируемого дохода на 2017 год, Контрольно-счетная палата считает, что прогноз по налогу на имущество физических лиц завышен.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Высокоярского поселения за 2015 год составило 100,91 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2016 году по оценке Администрации Высокоярского поселения – 100,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2017 год земельный налог прогнозируется в объеме 100,00 тыс.руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления составляют – 46,73 тыс.руб. Небольшое поступление налога можно объяснить тем, что срок уплаты налога перенесен до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий

Доходы от уплаты государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в проекте бюджета на 2017 год запланированы также как и в 2016 году в объеме 5,0 тыс.руб., что больше на 4,00 тыс. руб. ожидаемого исполнения по данному виду доходов в 2016 году.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2016 года поступления отсутствуют.

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 предоставленным расчетам Администрации Высокоярского поселения прогнозируется на 2017 год также как и на 2016 год в сумме 221,20 тыс.руб.

Ожидаемое поступление за 2016 год по доходам от использования имущества – 221,20 тыс руб.

За девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области от сдачи в аренду муниципального имущества в бюджет поселения поступило 25,683 тыс. руб., прочие поступления от использования имущества – 65,497 тыс. руб.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2017 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 6 919,10 тыс. руб., при этом учтены не все предполагаемые субвенции и межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

Сумма безвозмездных поступлений включает:

- дотацию бюджету поселения на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 5 090,10 тыс. руб.;
- дотацию бюджету поселения на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 829,00 тыс. руб.

Согласно материалам к проекту бюджета ожидаемое поступление от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2016 год составит 12 418,30 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 2017 год прогнозируются в объеме 8 832,30 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 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	920,40	920,40	-	-	
0104	Функционирование высших исполнит. органов	2 971,99	3 069,10	97,11	103,3	Увеличение связано с присвоением классов чинов муниципальным служащим
0111	Резервные фонды	10,00	10,00	-	-	
0113	Другие общегосударственные вопросы	54,70	50,00	-4,7	-	Не планируется участие в районных конкурсах
0409	Дорожное хозяйство	3 549,80	984,00	-2 565,80	-	Расходы на дорожную деятельность <u>уменьшены</u> , так как норматив отчисления налогов на товары реализуемых на территории РФ в субъекты уменьшен - (акцизы)
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	559,51	815,03	255,52	145,67	Увеличены расходы: на прочее благоустройство территории муниципального образования
1100	Физическая культура и спорт	207,04	35,00	-172,04	-	Не учтены ИМБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта
1000	Социальная политика	4 755,58	20,00	-4 735,58	-	Не учтены ИМБТ передаваемые бюджетам СП (на осуществление гос. полномочий по обеспечению жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа).
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	2 713,40	2 928,77	215,37	107,94	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 2017 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 «Высокооярское сельское поселение» Бакчарского района Томской области на 2015-2017 годы».

Решением Совета Высокооярского сельского поселения от 13.12.2012 принята Программа комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокооярское сельское поселение» на 2013-2020 годы, которая предусматривает финансирование ряда мероприятий в 2017 году. В приложении 11 к проекту бюджета Высокооярского сельского поселения на 2017 год не отражены прогнозируемые бюджетные ассигнования на реализацию Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокооярское сельское поселение», приложением 3 к проекту прогнозируется приобретение двух глубинных насосов по данной программе, однако в разделе 5 «Программа инвестиционных проектов, обеспечивающих достижения целевых показателей» Программы отсутствуют мероприятия по приобретению оборудования.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Высокооярского 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).

К проекту бюджета Высокооярского 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. 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 быть не эффективно израсходованы.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» на 2017 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 и ожидаемые итоги социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения за текущий финансовый год;

2. При формировании доходной части бюджета поселения учитывать показатели прогноза социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения;

3. Раздел 5 Программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» привести в соответствие со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете;

4. Контрольно-счетная палата Бакчарского района рекомендует Совету Высокоярского 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 Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2017 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