



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 Вавиловского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2017 год»

Экспертиза проекта решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2017 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Вавиловского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю №12 от 24.12.2015, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Вавиловского сельского поселения от 20.09.2013 №27 в редакции решения Совета Вавиловского сельского поселения от 27.04.2015 № 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 Бакчарского района, утвержденного решением Думы Бакчарского района от 25.08.2011 №333, на основании пункта 3 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 29-д.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом решения о бюджете, соответствуют перечням, установленным статьей 184.2 БК РФ и пунктом 19.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вавиловское сельское поселение».

С проектом решения о бюджете **представлены:**

- предварительные итоги социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за текущий финансовый год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- прогноз социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год;

- пояснительная записка к проекту бюджета Вавиловского сельского поселения на 2017 год;
- методики расчета объема распределения иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Проект бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2017 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Вавиловского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Вавиловского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2017 прогнозируется в объеме 6 026,98 тыс.руб., что меньше ожидаемых объемов доходов бюджета в 2016 году на 1 482,12 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается слишком низкой (в 2016 году –13,8 %), что ставит в зависимость бюджет Вавиловского поселения от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов.

Объем доходов сформирован на основе прогноза налоговых и неналоговых доходов Вавиловского сельского поселения, рассчитанного Департаментом экономики Томской области на 2017г.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2017 год предусмотрены в сумме 900,50 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения по собственным доходам в 2016 году на 166,50 тыс.руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2015 год руб.	Ожидаемое исполнение 2016 год руб.	Проект на 2017 год руб.	Абсолютная разница к 2016 году руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	236 211,29	230 000,00	250 000,00	20 000,00
<i>Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	446 447,39	620 000,00	431 000,00	-189 000,00
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	4 138,87	8 000,00	8 000,00	-
<i>Налоги на имущество</i>	52 933,41	58 000,00	58 000,00	-

Налог на имущество физических лиц	17 138,08	22 000,00	22 000,00	-
Земельный налог	35 795,33	36 000,00	36 000,00	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	133 302,70	151 000,70	153 500,00	2 499,30
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	0	0	0	0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	92 505,79	111 000,70	113 500,00	2 499,3
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)	40 796,91	40 000,00	40 000,00	-
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 670,00	0	0	0
Доходы от продажи земельных участков	0	0	0	0
Итого налоговые и неналоговые доходы	879 703,66	1 067 000,70	900 500,00	-166 500,70

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2016 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Вавиловского сельского поселения может составить 230,00 тыс. руб., что составляет 97,3% 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 176,58 тыс. руб., можно дать положительную оценку по прогнозу поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год.

В приложении № 1 к проекту местного бюджета Вавиловского сельского поселения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2017 год планируется в объеме 250,00 тыс. руб. с темпом роста 108,7% к ожидаемому исполнению 2016 года, согласно прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области запланировано в объеме 274,70 тыс. руб.

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 Вавиловского поселения по оценке администрации Вавиловского сельского поселения в 2016 году может составить 620,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2017 год поступление акцизов запланировано в объеме 431,00 тыс.руб. (69,5% к ожидаемому исполнению текущего года). Размер поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации уменьшится в связи со снижением норматива, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации со 100% до 88%.

В соответствии с прогнозом доходов бюджетов поселений, представленным Департаментом экономики Администрации Томской области доходы от уплаты акцизов составят 521,00 тыс.руб.

Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 412,92 тыс. руб., по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2016 году поступлений в бюджет поселения данного налога завышены.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Прогноз поступления ЕСХН в 2016 году – 8,0 тыс.руб. Учитывая фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года в объеме 3,75 тыс.руб. (по данным Управления Федерального казначейства по Томской области) и сроки уплаты авансовых платежей по налогу, по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2016 году поступлений в бюджет поселения данного налога завышены.

В соответствии с проектом бюджета Вавиловского сельского поселения на 2017 год единый сельскохозяйственный налог рассчитан в сумме 8,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц бюджет Вавиловского поселения за 2015 год составило 17,14 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2016 году – 22,00 тыс.руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога в 2016 году составило 1,48 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 планируется в размере 22,00 тыс.руб. Однако исходя из прогноза доходов бюджетов поселений, представленного Департаментом экономики Администрации Томской области данный вид налога должен составить 47,00 тыс.руб.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Вавиловского поселения за 2015 год составило 35,79 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2016 году по оценке Администрации Вавиловского поселения – 36,0 тыс.руб. В проекте бюджета на 2017 год земельный налог прогнозируется в объеме 36,0 тыс.руб. (100,5% к уровню 2015 года).

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 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.

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по расчетам Администрации Вавиловского поселения прогнозируется на 2017 год в сумме 153,50 тыс.руб., ожидаемое поступление доходов от использования имущества в 2016 году запланировано в размере 151,7 тыс.руб.

Учитывая фактическое поступление за 9 месяцев доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и прочих поступлений от использования имущества в объеме 62,74 тыс.руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, есть риск неисполнения плана по поступлению данного вида дохода в 2016 году.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2017 год не запланированы.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения

Прочие доходы от компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2017 год, как и ожидаемое исполнение в 2016 году не запланированы.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2017 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 5 126,48 тыс.руб., из которых дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 2 251,00 тыс.руб., в том числе за счет субвенций из областного фонда компенсаций – 1 837,4 тыс.руб.; средства, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составят 2 875,48 тыс.руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев составили 5 217,16 тыс.руб., всего в 2016 году размер безвозмездных поступлений составит 6 441,4 тыс.руб.

Расходы бюджета Вавиловского 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 «Вавиловского сельского поселения» на 2017 год прогнозируются в объеме 6 026,98 тыс.руб. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2017 год, также как и в 2016 году, занимают общегосударственные расходы – 39,4%.

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	833,30	833,28	-0,02		При формировании проекта бюджета на 2017 год не учтены затраты, связанные с проведением выборов Главы Вавиловского сельского поселения.
0104	Функционирование высших исполнит. органов	1 562,90	1 534,77	-28,13		
0111	Резервные фонды	-	5,00	5,00		

0113	Другие общегосударственные вопросы	11,00	-	- 11,00		В проекте бюджета не заложены средства для проведения оценки имущества поселения.
0409	Дорожное хозяйство	1 688,00	594,66	-1 093,34		В проекте бюджета не заложены иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	1 447,20	336,50	-1 110,70		Не заложены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в отопительный сезон.
1100	Физическая культура и спорт	193,50	226,89	33,39	117,3%	Увеличен размер заработной платы специалисту
1000	Социальная политика	581,00	969,60	388,60	166,8%	В большем объеме доведены иные межбюджетные трансферты: на оказание помощи ветеранам и на обеспечение жильем детей-сирот.
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 194,8	1 285,27	90,47	107,6%	

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

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 Вавиловского сельского поселения на 2017 год расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Вавиловского поселения в объеме 5,00 тыс. руб., что составляет 0,082% 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 Вавиловского 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. В связи, с чем у Контрольно-счетной палаты возникает вопрос о том, соответствуют ли специалисты администрации Бакчарского района, выполняющие переданные полномочия данному критерию, и не возникает ли в данном случае переплаты бюджетных средств поселения.

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

– для проведения экспертизы проекта бюджета на 2017 год Вавиловским сельским поселением представлены документы и материалы в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, однако информация изложенная в прогнозе социально-экономического развития поселения, ожидаемых итогах социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной политики и направлениях налоговой политики не позволяет сделать увязку проекта бюджета с вышеуказанными документами.

– Контрольно-счетная палата Бакчарского района рекомендует Совету Вавиловского сельского поселения в целях контроля за эффективным расходованием бюджетных средств включить в соглашения о передаче части полномочий пункт определении представителю органу поселения ежегодных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов.

Таким образом, проект решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете МО «Вавиловское сельское поселение» на 2017 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства, и может быть принят с учетом исправления замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель

Д.В. Муравейник