



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

Заклучение

на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год»

Заклучение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 656 в редакции решения Думы Бакcharского района от 24.05.2017 № 675, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333.

Проект решения о местном бюджете Бакcharского района на 2018 год содержит все показатели, определенные ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ч. 5 ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ч. 7 ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» одновременно с проектом бюджета в Думу района представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2017 г.) и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за текущий финансовый год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Бакcharский район» на 2018 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2018 год;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО «Бакcharский район» на 2018-2020 годы;
- среднесрочный финансовый план МО «Бакcharский район» на 2018-2020 годы;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакcharского района на 2018 год;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга Бакcharского района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (указан в п. 9 проекта решения Думы Бакcharского района о местном бюджете на 2018 год);
- реестры источников доходов местного бюджета Бакcharского района на 2018 год (Приложение № 4 к проекту решения Думы Бакcharского района о местном бюджете на 2018 год);
- доклад к прогнозу социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2018-2020 годы и показатели прогноза социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2018-2020 годы;
- паспорта муниципальных программ, а так же проекты постановлений Администрации Бакcharского района об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского района на 2018 год сбалансирован по доходам и расходам.

В нарушение ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 5 ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» в проекте решения о бюджете на 2018 год «Реестр источников доходов местного бюджета Бакcharского района» предусмотрен в виде приложения № 4.

Согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 7 ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» реестр источников доходов местного бюджета Бакcharского района является отдельным документом, представляемым одновременно с проектом бюджета.

Администрацией Бакcharского района принято постановление № 782 от 30.12.2016 года, которым утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета Бакcharского района. Частью 5 данного Порядка утверждена форма заполнения реестра источников доходов, которая применяется при составлении проекта местного бюджета Бакcharского района на очередной финансовый год. В нарушение указанного Порядка приложение № 4 к решению о бюджете «Реестр источников доходов местного бюджета Бакcharского района» не соответствует утвержденной форме.

Проект местного бюджета Бакcharского района ориентирован на реализацию целей и задач Стратегии социально-экономического развития Бакcharского района до 2025 года и сформирован на следующих базовых подходах: формирование основных параметров бюджета исходит из необходимости безусловного исполнения принятых расходных обязательств, в том числе с учетом оптимизации и повышения эффективности использования бюджетных средств; минимизации

рисков несбалансированности бюджета при бюджетном планировании; сравнительной оценки эффективности новых расходных обязательств с учетом сроков и механизмов их реализации.

При формировании местного бюджета за основу принят базовый вариант Прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2018 – 2020 годы (вариант 1).

Прогноз социально – экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2018 – 2020 годы представлен в виде доклада к прогнозу социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2018-2010 гг. и показателей прогноза социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2018-2010 гг. , сформирован в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района от 20.10.2015 г. № 596, пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствии со статьей 8 Федерального закона «О стратегическом планировании в РФ» от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ и Законом Томской области «О стратегическом планировании в Томской области» от 12.03.2015 г. № 24-ОЗ.

Контрольно-счетной палатой Бакcharского района проведено сопоставление основных показателей, предусмотренных в Прогнозе социально-экономического развития района на 2018-2020 годы (далее - Прогноз), с аналогичными показателями, определенными Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» (далее - Стратегия), утвержденного решением Думы Бакcharского района от 28.01.2016 г. № 52, и выявлен ряд несоответствий между ними.

Информация по сопоставлению экономических показателей развития Бакcharского района на 2018-2020 годы приведена в Таблице 1.

Таблица 1

По данным:									
Стратегии развития Бакcharского района			Прогноза социально-экономического развития Бакcharского района						
			2017 г. оценка	2018 год		2019 год		2020 год	
наименование сценария развития Бакcharского района	2018 г.	2019 г.			Базовый (1 вариант)	Консервативный (2 вариант)	Базовый (1 вариант)	Консервативный (2 вариант)	Базовый (1 вариант)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Численность населения Бакcharского района, тыс. человек									
консервативный	11,6	11,4	12,0	11,90	11,70	11,70	11,50	11,50	11,30
базовый	11,77	11,6							
оптимистический	11,88	11,74							
Продукция сельского хозяйства, млн. рублей									
консервативный	760,0	704,0	747,2	793,90	781,00	834,50	807,80	876,50	835,70

базовый	823,0	777,0							
оптимистический	846,0	854,0							
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по муниципальному образованию, рублей в месяц									
консервативный	нет данных								
базовый	нет данных								
оптимистический	нет данных								
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (федерального, регионального и межмуниципального, местного значения), км.									
консервативный	251	251							
базовый	253	254							
оптимистический	253	254							

**В Стратегии основные параметры социально-экономического развития района соответствуют базовому варианту.*

Прогнозный показатель «Численность населения Бакчарского района» в Стратегии по основному варианту (базовый вариант) на 2018 год предусмотрен - 11,77 тыс. человек. В Прогнозе данный показатель указан в количестве 11,90 тыс. человек, что меньше, чем предусмотрено в Стратегии на 130 человек. При анализе целевого показателя «Демография» следует, что в рамках базового сценария население района будет сокращаться более низкими темпами. Для достижения целевых показателей, а именно снижение миграционного оттока и уровня смертности населения органами местного самоуправления запланировано проведение политики по укреплению здоровья населения, по созданию благоприятных условий для проживания граждан в районе (согласно пояснениям отраженным в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Бакчарский район» на 2018-2020 гг.).

Прогнозный показатель «Продукция сельского хозяйства» в Стратегии по базовому варианту, который выбран в качестве основного сценария развития Бакчарского района на 2018 год предусмотрен в размере 823,0 млн. руб., при этом в Прогнозе прогнозируемый показатель определен 793,9 млн. руб., что меньше, чем в Стратегии на 29,1 млн. руб.

Согласно сведениям отраженным в докладе к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Бакчарский район» на 2018-2020 гг. сельское хозяйство является ведущей отраслью в экономике МО «Бакчарский район».

Анализ доклада к Прогнозу и приложения № 1 к нему по показателю «Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий» показал, что на прогнозный период большого увеличения роста продукции сельского хозяйства по всем хозяйствам всех категорий наблюдаться не будет.

Исходя из задачи 1.1 экономическая стратегия развития района, может быть основана на создании благоприятных условий и всемерной поддержке сельскохозяйственных предприятий и крестьянско-фермерских хозяйств и личных подворий, что и создается путем финансирования

деятельности сельскохозяйственных производителей, однако анализ показывает, что умеренный темп роста сельскохозяйственной продукции на перспективу имеется только по производству мяса и молока.

Согласно информации указанной в докладе к Прогнозу для достижения запланированных результатов в период 2018-2020 годов органами местного самоуправления Бакчарского района в сфере поддержки сельского хозяйства будут предприняты следующие меры:

- развитие малых форм хозяйствования на селе - участие района в областных конкурсах «Семейная ферма» и «Начинающий фермер»;
- поддержка предпринимательских проектов, направленных на развитие сельского хозяйства;
- реализация муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Бакчарского района на 2015-2017 годы и период до 2020 года»;
- содействие всех видов поддержки для сельхозтоваропроизводителей.

Сопоставить экономический показатель «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по муниципальному образованию» не возможно, так как в Стратегии основным показателем по среднемесячной заработной плате является показатель: Среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям.

Прогнозный показатель «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием» в Стратегии по базовому варианту предусмотрен 253 км, при этом в Прогнозе данный показатель 610,3 км, что больше, чем в Стратегии на 357,3 км. Отклонения от показателя, утвержденного в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Бакчарский район» связаны с проведением инвентаризации и паспортизации дорог местного значения Администрациями сельских поселений (согласно разъяснениям, содержащимся в докладе к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Бакчарский район» на 2018-2020 гг.).

Следует отметить, что в 2017 году будет решен один из пунктов задачи 2.2 «Повышение уровня доходов граждан, улучшение жилищных и социально-бытовых условий проживания» Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Бакчарский район» Томской области до 2025 года, а именно завершится строительство станции водоподготовки в с. Бакчар.

Доходы Бакчарского района

Доходная часть местного бюджета Бакчарского района сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов сельских поселений. Общий объем доходов бюджета Бакчарского района на 2018 год прогнозируется в размере 501 267,90 тыс. руб., что **меньше** ожидаемого исполнения по

доходам в 2017 году на 104 462,00 тыс. руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакчарского района на 2018 год предусмотрены в сумме 32 869,20 тыс. руб., что на 891,90 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2017 года.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет Бакчарского района отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2015 год тыс. руб.	Исполнение 2016 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение на 2017 год тыс. руб.	Проект бюджета на 2018 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2017 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	14 198,30	49 335,90	14 028,00	14 744,40	716,40
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	1 460,30	2 160,90	1 688,00	1 742,00	54,00
<i>Налоги на совокупный доход</i>	4 469,41	4 682,20	5 401,00	4 401,20	-999,80
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	1 264,96	1 744,50	1 765,00	1 565,40	-199,60
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	3 102,15	2 761,90	2 607,2	2 703,5	96,30
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	102,30	175,80	1 028,80	132,3	-896,50
<i>Государственная пошлина</i>	793,49	687,40	590,00	582,9	-7,10
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	0,21	-	-	-	-
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	2 161,38	2 185,70	2 213,10	2 224,00	10,90
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	1 475,95	1 466,70	1 510,00	1 500,00	-10,00
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	147,24	135,10	81,90	81,90	-
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	531,92	576,00	613,50	634,40	20,90

<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	6,27	7,90	7,70	7,70	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	155,21	121,1	79,90	79,90	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 681,88	8 560,60	7 616,50	8 131,50	515,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	107,53	380,00	1 240,8	170,00	-1 070,80
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов</i>	45,15	260,90	1 143,80	120,00	-1 023,80
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений</i>	62,38	119,10	97,00	50,00	-47,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	969,95	800,40	903,8	793,30	-110,50
Итого налоговые и неналоговые доходы	29 997,70	68 914,20	33 761,10	32 869,2	-891,9

Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к проекту бюджета Бакcharского района ожидаемое исполнение налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2017 год прогнозируется в объеме 14 028,00 тыс. руб., что меньше на 1 039,50 тыс. руб. показателей, утвержденных решением Думы Бакcharского района от 28.09.2017 № 706 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 646 «О местном бюджете Бакcharского района на 2017 год». В проекте бюджета на 2018 год поступление налога на доходы физических лиц планируется в объеме 14 744,40 тыс. руб.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области в условиях действия главы 23 части 2 Налогового кодекса РФ на основе методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет на очередной финансовый год и плановый период. Планирование поступлений по данному виду налога на 2018 год рассчитано с использованием формулы, содержащейся в методике, исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за предыдущий период с учетом

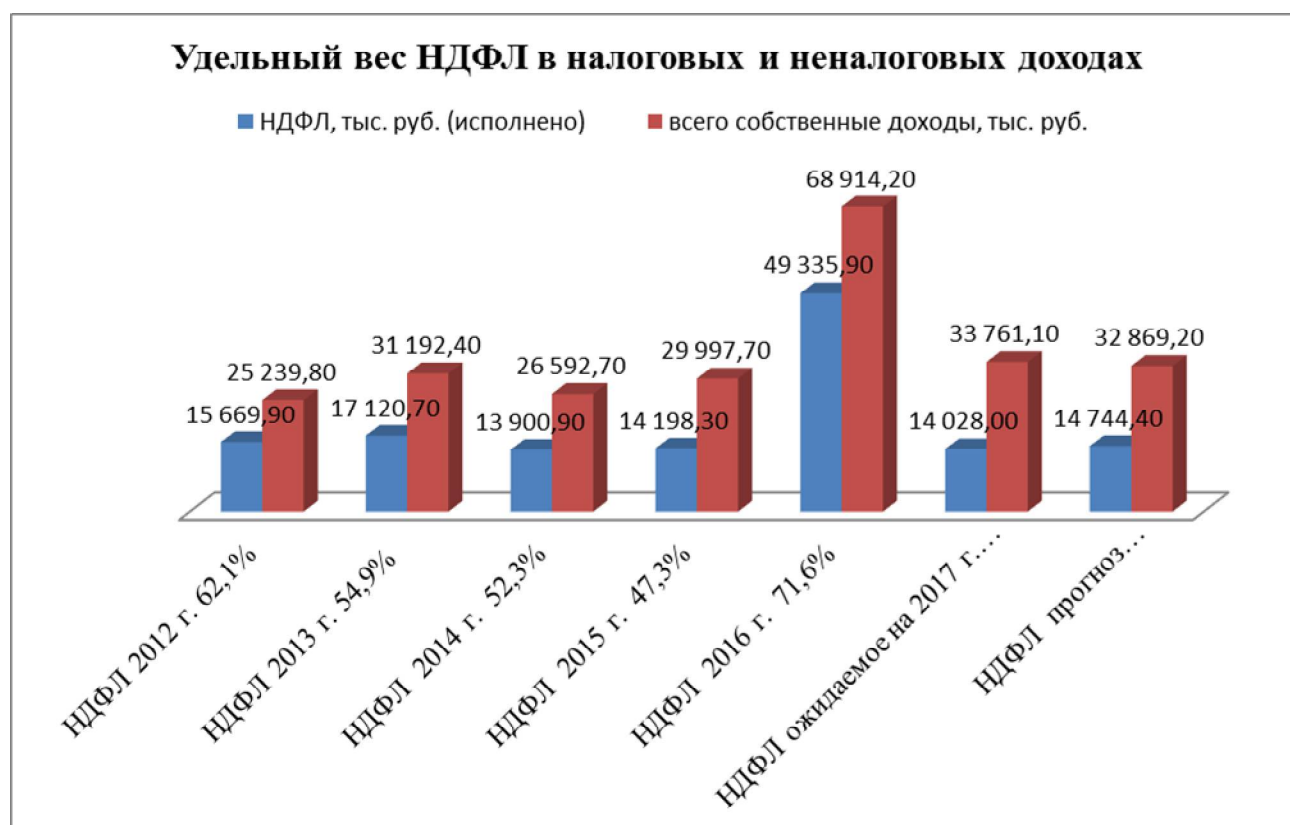
коэффициента, характеризующего динамику фонда заработной платы за минусом суммы налоговых вычетов с учетом коэффициента, характеризующего динамику налоговых вычетов, а также ставки налога, норматива отчисления налога в бюджет района, с учетом коэффициента, характеризующего динамику поступлений в текущем финансовом году.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц в проекте местного бюджета на 2018 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2017 году составил 105,1%.

В проекте областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов прогноз поступлений налога на доходы физических лиц для МО «Бакcharский район» на 2018 год рассчитан в объеме 24 777,7 тыс. руб.

В соответствии с данными, представленными Управлением Федерального казначейства по Томской области поступления НДФЛ на 01.10.2017 года составили 9 525,93 тыс. руб., и учитывая объем поступлений за 9 месяцев имеется вероятность неисполнения плана по данному виду налога в 2017 году.

Удельный вес НДФЛ в объеме собственных доходов в проекте бюджета на 2018 год составит 44,8 %.



Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Плановые показатели по поступлению доходов от акцизов в бюджет МО «Бакчарский район» в 2017 году аналогичны ожидаемому исполнению и составляют 1 688,00 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2018 год поступление акцизов планируется в объеме 1 742,00 тыс. руб. Прогноз поступлений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ рассчитан Департаментом финансов Томской области, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения.

Учитывая фактическое поступление по данному виду доходов за 9 месяцев текущего года в размере 1 313,93 тыс. руб. можно дать положительную оценку по исполнению плана по данному виду налога на 2017 год.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

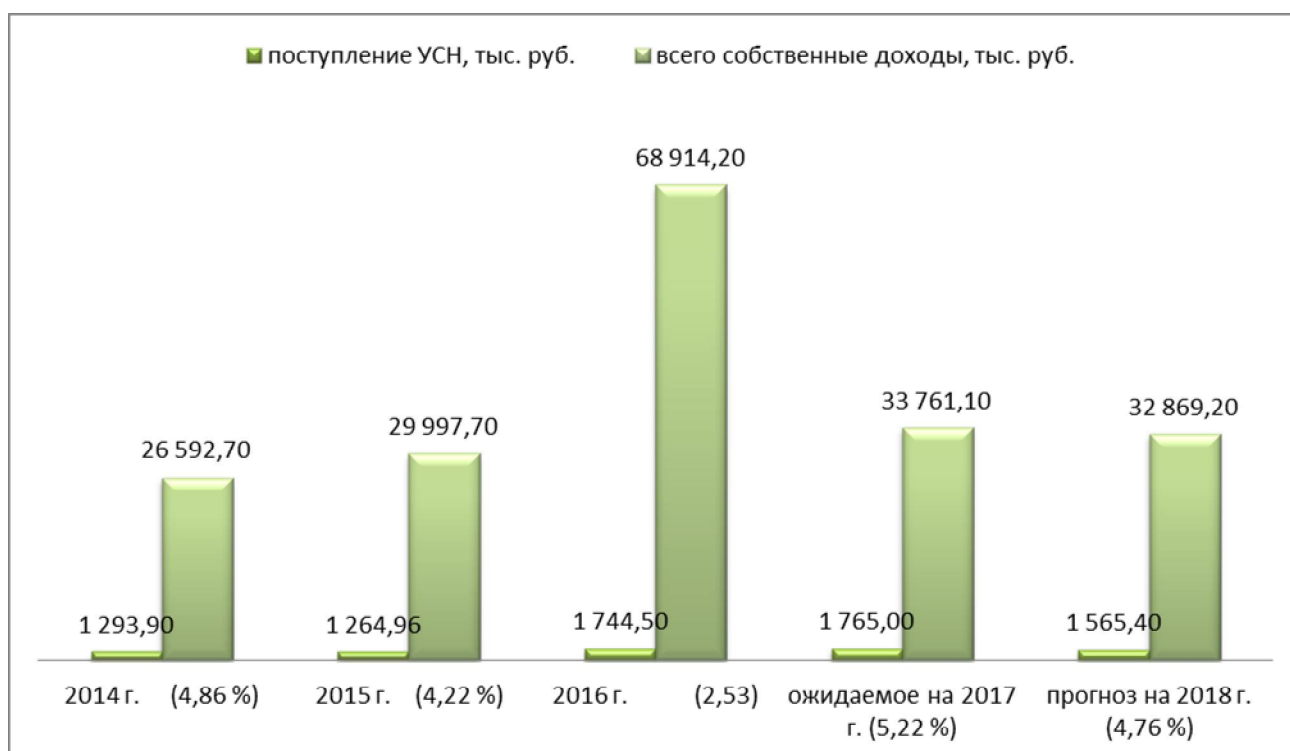
Прогноз поступления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения рассчитан с применением метода усреднения. Объем поступлений указанного вида налога на 2018 год прогнозируется в размере 1 565,40 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение по поступлению налога в 2017 году составляет 1 765,00 тыс. руб., что на 345,70 тыс. руб. больше запланированного объема поступлений.

Фактическое поступление от уплаты единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 1 500,93 тыс. руб.

При расчете прогноза доходов от единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения допущено нарушение подпункта «а» пункта 6 Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ», в соответствии с которым для расчета прогнозируемого объема налоговых доходов применяется метод прямого расчета.

Динамика поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения тыс. руб.



Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в бюджет района по нормативу 100%.

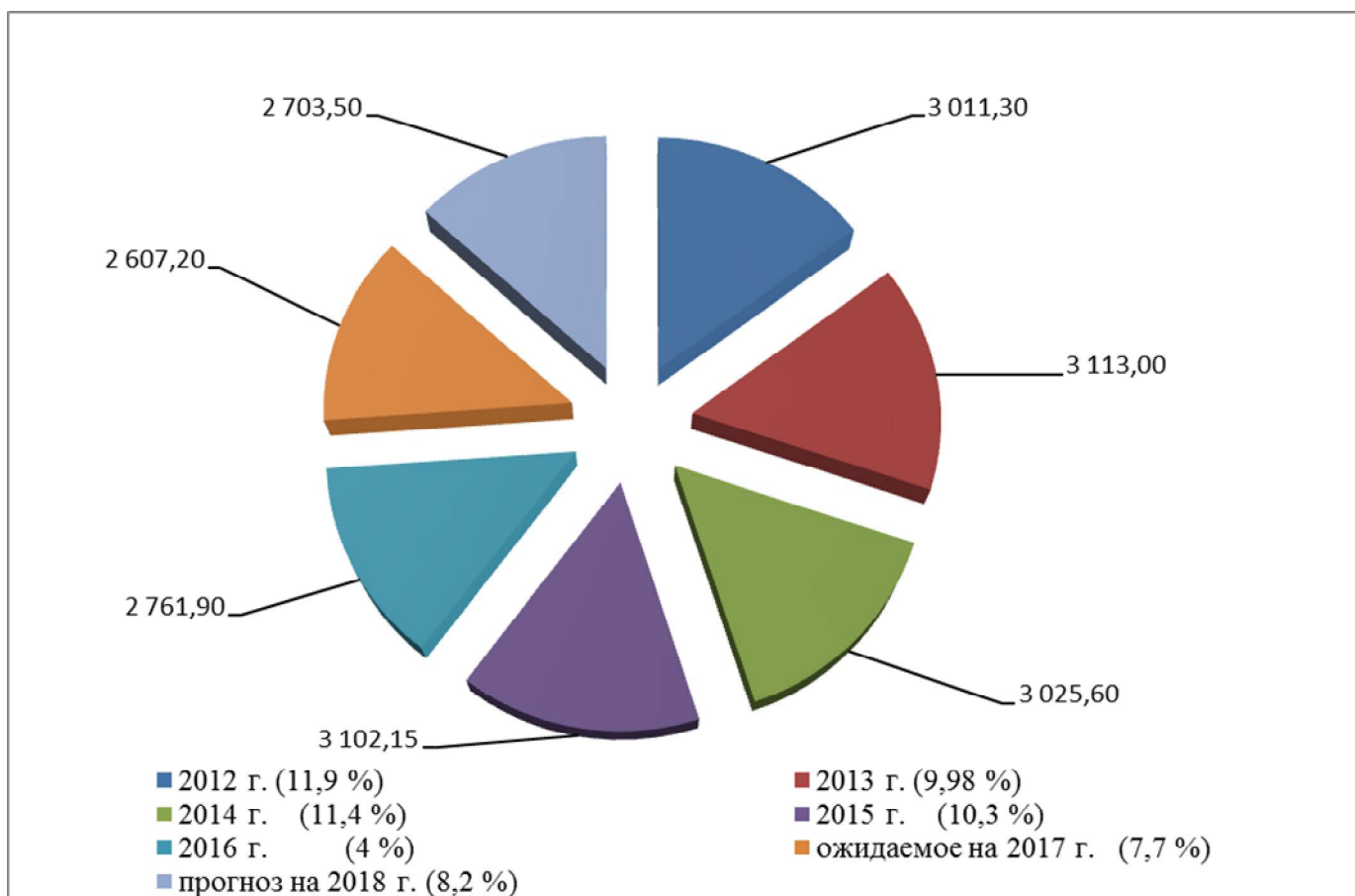
Ожидаемое исполнение по доходам от уплаты ЕНВД за 2017 год запланировано в размере 2 607,20 тыс. руб., что составляет 94,4% к факту исполнения 2016 года. Снижение объемов доходов по данному виду налога связано с уменьшением числа его плательщиков.

Учитывая фактическое поступление от уплаты ЕНВД за 9 месяцев текущего года в размере 1 942,42 тыс. руб., можно дать положительную оценку по исполнению плана по данному виду налога на 2017 год.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год в проекте бюджета района спрогнозирован в сумме 2 703,5 тыс. руб. При расчете поступлений по данному виду доходов применена формула, содержащаяся в методике прогнозирования на основании данных отчета по форме № 5 – ЕНВД, с учетом коэффициента, отображающего отношение поступлений по данному виду налога за 2017 год к поступлениям аналогичного периода 2016 года и индекса потребительских цен на 2018 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2018 году ЕНВД составляет 8,2 %.

Динамика поступления ЕНВД в бюджет района, тыс. руб.

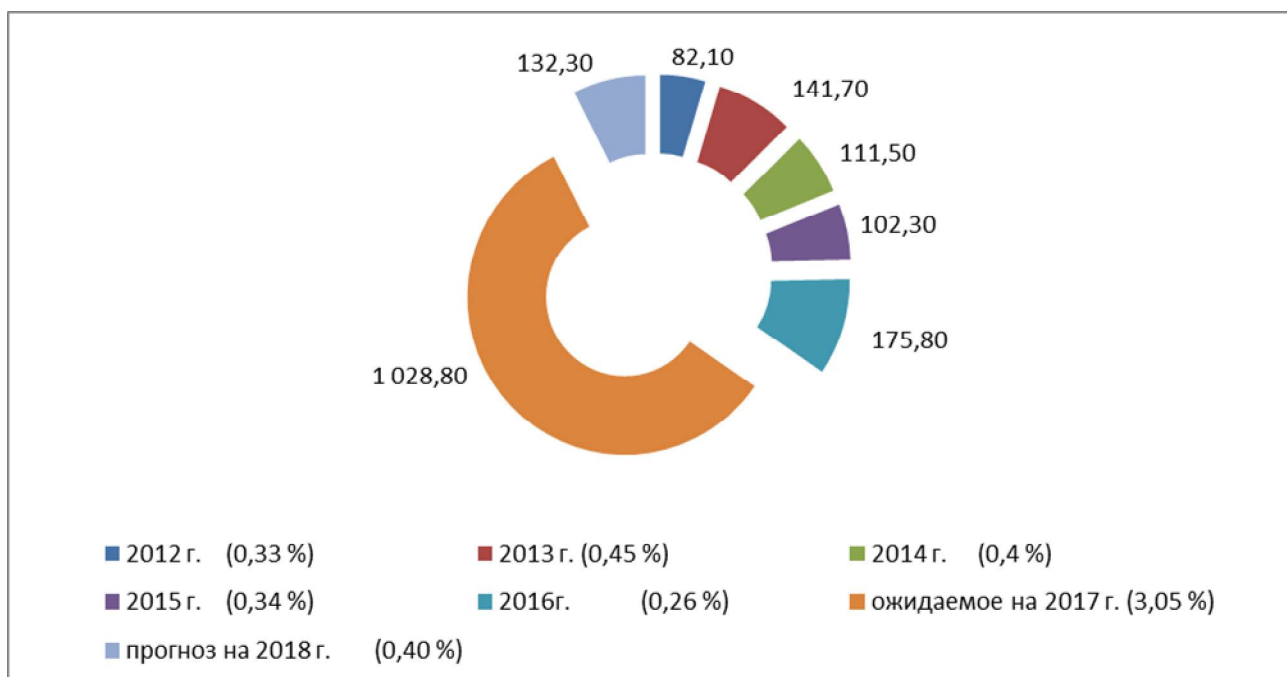


Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Ожидаемое исполнение ЕСХН в 2017 году составляет 1 028,80 тыс. руб., при плане 135,60 тыс. руб. Фактическое поступление единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 849,12 тыс. руб. Увеличение доходов по данному виду налога в 2017 году связано с тем, что были осуществлены уплаты недоимки, штрафа и пени по акту проверки ИФНС.

В проекте местного бюджета на 2018 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 132,30 тыс. руб. Прогноз поступлений рассчитан исходя из среднего значения поступлений данного налога за 3 предшествующих года с учетом индекса потребительских цен и темпа роста объема производства сельскохозяйственной продукции.

Динамика поступления ЕСХН в бюджет района, тыс. руб.



Государственная пошлина

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2017 года составило 422,43 тыс. руб., из которых государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) составила 407,43 тыс. руб. и государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (администратор доходов Администрация Бакчарского района) – 15,00 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2017 год – 590,00 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2018 год доход от уплаты государственной пошлины прогнозируется в объеме 582,90 тыс. руб. Прогноз поступлений рассчитан Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области на основании фактических поступлений государственной пошлины в 2016 году, с учетом коэффициента, отображающего отношение поступлений по данному виду дохода за 2017 год к поступлениям аналогичного периода 2016 года. Администрацией Бакчарского района поступлений в виде государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2018 год не запланировано.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются: доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки; доходы, полученные в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов; доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления

муниципальных районов и созданных ими учреждений; прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда).

Прогнозируемый на 2018 год объем доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности предусмотрен в сумме 2 224,00 тыс. руб., что на 10,90 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в проекте бюджета на 2018 год прогнозируется в объеме 1 500,00 тыс. руб. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2018 год в сумме 81,90 тыс. руб. Ожидаемое исполнение вышеперечисленных доходов составит в 2017 году 1 591,90 тыс. руб.

Расчет планируемых доходов на 2018 год осуществлен администратором доходов на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет Бакчарского района, администрируемых Администрацией Бакчарского района, утвержденной Постановлением Администрации Бакчарского района от 06.09.2016 № 516.

Объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в проекте бюджета района на 2018 год прогнозируется в сумме 634,40 тыс. руб., что на 20,90 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения в 2017 году. Расчет прогнозируемых поступлений от аренды имущества осуществлен администратором доходов на основании Методики прогнозирования поступлений доходов, исходя из количества договоров, заключенных с арендаторами, а так же размера арендной платы в месяц, установленный каждым договором аренды, без учета прогнозируемой к погашению задолженности по арендным платежам и повышения размера арендной платы по договорам, заключаемым на новый срок.

В проекте бюджета на 2018 год заложены доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), а именно: плата за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в размере 7,7 тыс. руб.

Расчет планируемых доходов на 2018 год осуществлен администратором доходов на основании Методики прогнозирования поступления доходов, исходя из того, что на очередной

финансовый год заключен один договор найма служебного помещения с размером платы 640,05 руб. ежемесячно, при сроке аренды 12 месяцев, без учета прогнозируемой к погашению задолженности.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Доходами за негативное воздействие на окружающую среду являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами; плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты; плата за размещение отходов производства и потребления.

В проекте бюджета на 2018 год доходы от поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются в объеме 79,9 тыс. руб., ожидаемое исполнение по данному доходному источнику составит в 2017 году 79,9 тыс. руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 74,53 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Данный вид дохода формируется из доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов и прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов. Прогнозируемый объем поступлений рассчитан в общей сумме 8 131,50 тыс. руб., из которых: по коду администратора доходов 912 – 8 010,00 тыс.руб., по коду администратора доходов 901 – 121,5 тыс.руб. Прогноз поступлений доходов в местный бюджет Бакчарского района по Отделу образования Администрации Бакчарского района произведен методом прямого расчета и включает: родительскую плату за присмотр и уход за детьми в сумме 2 552,00 тыс. руб.; плату за питание обучающихся в сумме 1 479,00 тыс. руб.; расчет заработной платы в сумме 3 979,00 тыс. руб.

Расчет поступлений в бюджет района по коду администратора доходов 901 произведен с применением «Методики прогнозирования поступлений доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» методом прямого расчета исходя из суммы начислений по договорам на 01.09.2017 года, пропорционально увеличенных до годовых начислений, с учетом индекса-дефлятора цен (104,3%), процента собираемости платежей (96%), и суммы прогнозируемого погашения задолженности (0), что составило 121,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года фактическое поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 4 891,68 тыс. руб., ожидаемое исполнение на 2017 год – 7 616,50 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Фактическое поступление за 9 месяцев 2017 года доходов от продажи материальных и нематериальных активов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 148,11 тыс. руб., из которых доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 58,65 тыс. руб.; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 89,46 тыс. руб.

Ожидаемый план поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составит 1 240,8 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2018 год доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений, прогнозируется в объеме 50,00 тыс. руб. по нормативу зачисления 100%. Расчет произведен с использованием формулы, закрепленной в Методике прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет Бакчарского района, однако примененные при этом значения не соответствуют указанной Методике.

Согласно методике расчет должен быть осуществлен с учетом количества земельных участков, планируемых к реализации в прогнозируемом периоде и их рыночной или кадастровой стоимости. При этом источником данных, используемых при расчете являются: перечень земельных участков, планируемых к выкупу собственниками расположенных на них объектов недвижимости; перечень планируемых к реализации свободных земельных участков. Данные перечни к расчету приложены не были, в связи с чем, возникают сомнения в обоснованности прогнозируемых доходов от продажи земельных участков на 2018 год.

В проекте бюджета на 2018 год доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируются в объеме 120,00 тыс. руб. Расчет прогнозируемых доходов от реализации имущества осуществлен на основании формулы, содержащейся в методике прогнозирования поступлений доходов, исходя из количества объектов, планируемых к приватизации и его рыночной или балансовой стоимости, в 2018 году это 1 объект стоимостью 120,00 тыс. руб.

Согласно Приложения № 19 к проекту бюджета Бакчарского района на 2018 год в прогнозный план (программу) приватизации (продажи) муниципального имущества МО «Бакчарский район» на 2018 год включены два транспортных средства общей стоимостью 120,00

тыс. руб. В прогнозный план приватизации не включены ни земельные участки, ни объекты имущества.

Таким образом, Приложение № 19 проекта бюджета на 2018 год не соответствует расчетам прогнозируемого поступления доходов от приватизации имущества, представленным в качестве материалов к проекту бюджета Отделом имущественных отношений Администрации Бакcharского района.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление за 9 месяцев 2017 года штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 688,87 тыс. руб. Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения местного бюджета прогноз на 2017 год по данному доходному источнику 903,80 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2018 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются в объеме 793,30 тыс. руб. Прогнозируемые на 2018 год поступления по данному виду доходов должны быть рассчитаны главными администраторами доходов с применением ими разработанных Методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет. Однако одновременно с проектом бюджета только Администрацией Бакcharского района представлен прогноз поступления доходов от прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов в размере 37,37 тыс. руб.

Учитывая то, что с проектом бюджета использованные при расчете показатели представлены не были достоверность и обоснованность прогнозируемых поступлений в бюджет района от уплаты штрафов, санкций и платежей в возмещение ущерба на 2018 год в полной мере оценить не возможно.

Безвозмездные поступления из областного бюджета

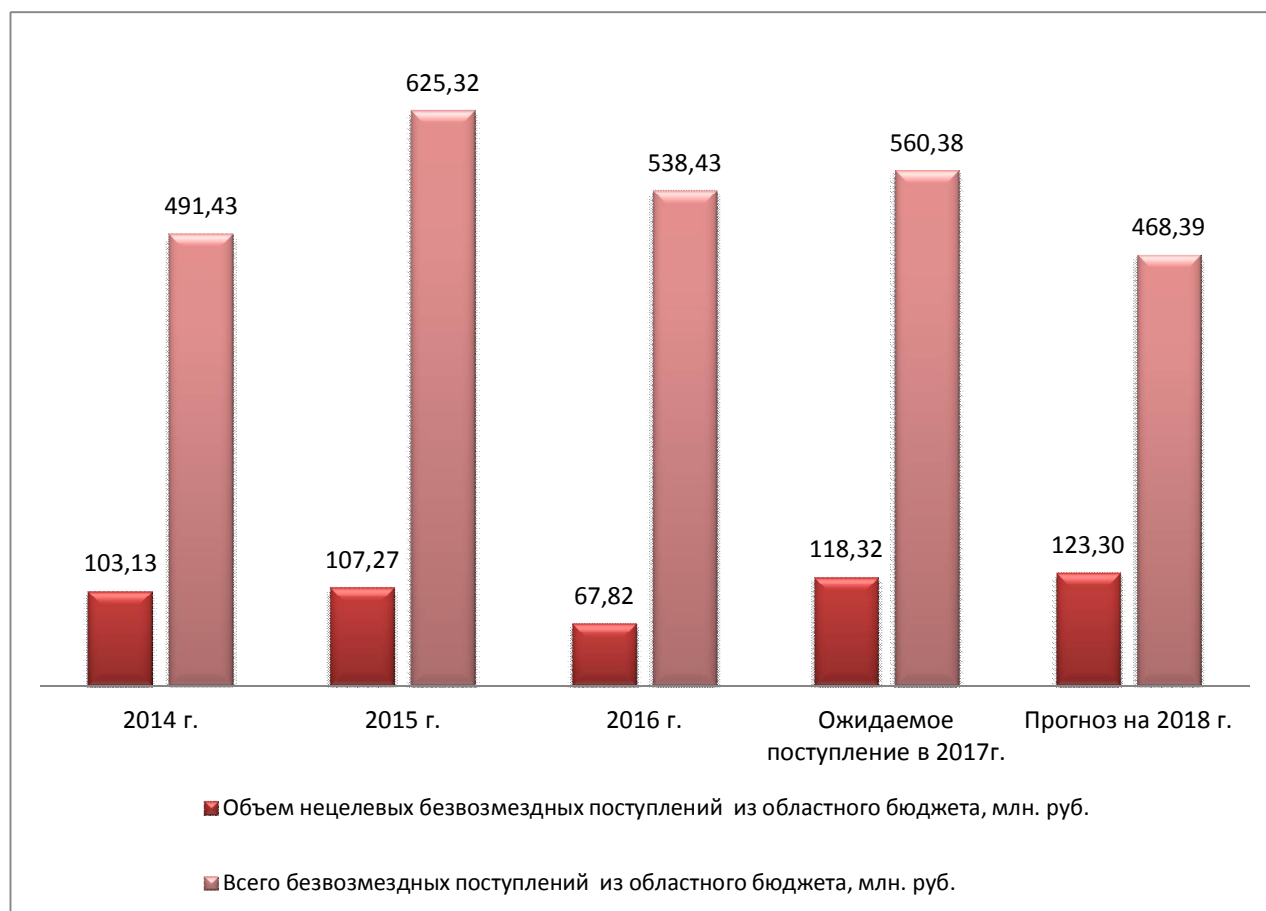
В проекте бюджета Бакcharского района на 2018 год сумма безвозмездных поступлений из областного бюджета планируется в размере 468 398,70 тыс. руб. (Приложение № 5).

Сумма межбюджетных трансфертов включает:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составят 123 259,60 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2017 год – 118 322,00 тыс. руб.);
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 36 447,20 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2017 год – 99 152,2 тыс. руб.);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 293 053,10 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2017 год – 289 869,90 тыс. руб.);
- иные межбюджетные трансферты в сумме – 15 638,80 тыс. руб. (ожидаемое исполнение

на 2017 год – 53 031,20 тыс. руб.).

Динамика безвозмездных поступлений из областного бюджета



Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2017 год запланировано в размере 560 375,3 тыс. руб., что на 91 976,6 тыс. руб. больше прогнозируемых поступлений на 2018 год.

Сумма **межбюджетных трансфертов**, передаваемых бюджету района из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, учтенная в проекте бюджета района на 2018 год, составит 14 144,9 тыс. руб. (ожидаемое исполнение в 2017 год – 14 548,3 тыс. руб.). Расчет объема межбюджетных трансфертов для каждого из сельских поселений Бакчарского района произведен с применением следующих методик: 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.

Расходы бюджета МО «Бакcharский район»

В проекте бюджета расходы представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов и в ведомственной структуре расходов бюджета района, 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 «Бакcharский район» на 2018 год прогнозируются в объеме 501 267,90 тыс. руб., что составляет 81,84% к ожидаемому объему расходов за 2017 год. В расходной части бюджета на 2018 год учтены не все предполагаемые межбюджетные трансферты из областного бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета также как и в 2017 году занимают расходы на образование – 57,54% (ожидаемое исполнение в 2017 году – 57,73%), на втором месте расходы на социальную политику – 12,7% (ожидаемое исполнение в 2017 году – 10,9%).

Сравнительный анализ по расходам годового плана на 2017 год (сведения финансового отдела) и проекта бюджета 2018 года Таблица 2.

Таблица 2

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Первоначальный план на 2017 г. (данные Фин. отдела Администрации Бак-го района) тыс. руб.	Прогноз 2018 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Причина
0100	Общегосударственные вопросы	48 352,5	50 120,60	1 768,10	Увеличены расходы на фонд оплаты труда; предусмотрены средства на софинансирование расходов для участия в областных государственных программах; увеличены расходы на оплату налога на имущество организаций.
0200	Национальная оборона	679,8	0,00		На момент формирования проекта бюджета нет ассигнований по разделу «Национальная оборона» по причине отсутствия данных в областном бюджете.

0400	Национальная экономика	27 928,10	11 542,40	-16 385,70	<i>Уменьшение расходов по сравнению с 2017 г. связано с тем, что в бюджете этого года были предусмотрены трансферты сельским поселениям на ремонт муниципальных дорог за счет средств областных субсидий; трансферты на проведение землеустроительных работ и средства на паспортизацию дорог.</i>
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	26 650,50	26 865,50	215,00	<i>В проекте бюджета на 2018 год предусмотрены расходы на устройство полигона твердых бытовых отходов в с. Бакчар.</i>
0700	Образование	293 133,60	288 501,10	-4 632,50	<i>На момент формирования проекта бюджета не предусмотрены средства на стимулирующие выплаты. В проекте областного бюджета трансферты по данному направлению выплат не распределены между муниципальными образованиями области.</i>
0800	Культура, кинематография	19 958,20	20 496,30	538,10	<i>В проекте бюджета предусмотрено увеличение расходов на реализацию мероприятий программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2018-2020гг.» и предусмотрено увеличение расходов на оплату налога на имущество организаций.</i>
1000	Социальная политика	62 727,60	63 633,60	906,00	<i>Увеличены расходы на приобретение жилья детям-сиротам.</i>
1100	Физическая культура и спорт	1 567,20	1 729,50	162,30	<i>Увеличение финансирования по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2016-2020 годы».</i>
1400	Межбюджетные трансферты	34 681,00	38 378,90	3 697,90	<i>Увеличение объема финансовой помощи бюджетам сельских поселений.</i>

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Бакчарский район» должны учитываться действующие и вновь принимаемые расходные обязательства. Так как реестр расходных обязательств МО «Бакчарский район» на 2018 год в материалах к бюджету не представлен, проанализировать полноту включенных расходов для исполнения расходных обязательств не представляется возможным.

Муниципальные программы.

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом бюджета района предусматривается финансирование 16 муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 11 177,60 тыс. руб. (приложение 16 к проекту бюджета), что на 7 986,20 тыс. руб. больше, чем исполнено в 2016 году. Суммарный объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2018 год составляет 2,2 %.

В материалах к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ
Таблица 3.

Таблица 3

п/п	Название программы	Документ, утверждающий программу	Расходные обязательства, предусмотренные НПА на 2018 г., тыс. руб.	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета на 2018 г. тыс. руб.
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 10.10.2017 года № 655	130,00	130,00
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015 года № 617 (в редакции постановления от 23.10.2017 №683)	300,00	300,00
3	Муниципальная программа «Поддержка личных подсобных хозяйств Бакcharского района на 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района (проект)	17,8	17,8
4	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015 года № 616 (в редакции постановления от 23.10.2017 № 684)	769,90	769,90
5	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	Постановление Администрации Бакcharского района (проект)	1 547,20	1 547,20
6	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2018 – 2022 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 23.10.2017 № 681	511,50	511,50
7	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2018-2022 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 23.10.2017 № 682	431,90	431,90
8	Муниципальная программа «Устойчивое развитие МО «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	Постановление Администрации Бакcharского района от 11.06.2013г. № 306 (проект внесения изменений)	1 800,0	600,00
9	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016 – 2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 614	73,2	73,2

10	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 618 (в редакции постановления от 23.10.2017 № 685)	30,00	30,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016 -2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 612 (паспорт программы в редакции постановления от 11.07.2017 № 410)	10,00	10,00
12	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016-2018 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района (проект)	2 080,00	2 080,00
13	Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Бакcharского района Томской области на 2018-2020 гг.»	Постановление Администрации Бакcharского района (проект)	3 986,30	3 986,30
14	Муниципальная программа «Развитие образования в Бакcharском районе на 2018-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2017 № 704	388,00	388,00
15	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2018-2020 гг.»	Постановление Администрации Бакcharского района от 31.10.2017 № 714	295,00	295,00
16	Муниципальная программа формирования современной городской среды МО «Бакcharский район» «Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения на 2018-2022 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района (без номера, без даты)	6,82	6,80
	Итого:		12 377,62	11 177,60

Муниципальные программы муниципального образования «Бакcharский район» разработаны в соответствии с Порядком о разработке муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района от 22.12.2015 № 758 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Бакcharский район», их формирования, реализации и мониторинга» (далее - Порядок).

Наибольшая доля расходов в общем объеме выделяемых бюджетных средств направленных на реализацию программ занимает муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Бакcharского района Томской области на 2018-2020 гг.» - 35,7 %, и муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016-2018 годы» - 18,6 %.

При изучении порядка составления муниципальных программ, финансирование которых запланировано проектом бюджета на 2018 год, установлены ряд несоответствий при заполнении раздела, касающегося объема финансирования из различных источников бюджетов в паспорте программы и приложениях к программе. В паспорте муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Бакcharского района Томской области на 2018-2020 гг.» объем финансирования из средств местного бюджета на 2018 должен составить 4 323,20 тыс. руб.; в перечне программных мероприятий объем финансирования - 3 986,30 тыс. руб.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд Администрации района в объеме 300,0 тыс. руб., в том числе резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций - 100,0 тыс. руб., резервный фонд непредвиденных расходов – 200,0 тыс. руб, что составляет 0,06 % от общего утвержденного объема расходов и соответствует ст. 81 ч. 3 Бюджетного кодекса РФ (расходы за счет средств резервного фонда не могут составлять более 3% всех расходов).

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Бакcharского района по состоянию на 01.01.2018 года муниципального долга нет, привлечение кредитных средств в 2018 году не планируется.

На основании изложенного в настоящем заключении Контрольно-счетная палата Бакcharского района сообщает следующее:

1. Проект решения о местном бюджете Бакcharского района на 2018 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в первом чтении.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал недостаточно тесную увязку их с показателями, утвержденными в Стратегии социально-экономического развития Бакcharского района Томской области до 2025 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2018-2020 г. значительно снижены.

3. При формировании реестра источников доходов местного бюджета Бакcharского района нарушены требования: ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ; ч. 7 ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район»; ч.5 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета Бакcharского района. При указании наименований источников доходов в приложении № 4 допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 01.07.2014 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной

классификации Российской Федерации».

4. При расчете прогноза доходов от единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения допущено нарушение подпункта «а» пункта 6 Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ».

5. При расчете доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, допущено нарушение п. 7 Методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет Бакчарского района, администрируемых Администрацией Бакчарского района.

6. Приложение № 19 проекта бюджета на 2018 год не соответствует расчетам прогнозируемого поступления доходов от приватизации имущества, представленным Администрацией Бакчарского района в качестве материалов к проекту бюджета.

7. В муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Бакчарского района Томской области на 2018-2020 гг.», финансирование которой запланировано проектом бюджета на 2018 год, установлено несоответствие объемов финансирования в паспорте программы и приложении к ней.

8. С целью упорядочения процедуры направления проекта решения о местном бюджете в Контрольно-счетную палату Бакчарского района рекомендуем дополнить статью 21 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакчарский район» частью 2 следующего содержания: «Проект решения о местном бюджете Бакчарского района на очередной финансовый год направляется Председателем Думы Бакчарского района в Контрольно-счетную палату Бакчарского района. В течение 30 календарных дней со дня внесения проекта решения о местном бюджете Контрольно-счетная палата готовит и направляет в Думу Бакчарского района заключение о принятии либо отклонении проекта решения о местном бюджете, а также предложения и рекомендации по характеристикам и показателям местного бюджета на очередной финансовый год».

И.о. Председателя Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

О.А. Немкина