



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 2018 год

Экспертиза проекта решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2018 год проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2017 год от 26.12.2016 № 650, 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 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016 № 46-д.

В соответствии с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение» с проектом решения о бюджете на 2018 год представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- предварительные итоги социально-экономического развития за 2016 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год;
- прогноз социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения на 2018 - 2020 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета Бакcharского сельского поселения на 2018 год;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» на текущий 2017 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета МО «Бакcharское сельское поселение».

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 Бакчарского сельского поселения на 2018 год сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы местного бюджета Бакчарского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Бакчарского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субсидий и субвенций от других бюджетов бюджетной системы. Общий объем доходов бюджета поселения на 2018 год прогнозируется в объеме 44 142,72 тыс. руб., что больше на 24 817,50 тыс. руб. прогнозируемых доходов на 2017 год.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2018 год предусмотрены в сумме 13 064,60 тыс. руб., что меньше прогноза собственных доходов на 2017 год в размере 560,40 тыс. руб., и меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году на 348,52 тыс. руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2016 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение бюджета в 2017 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2018год тыс. руб.	Абсолютная разница к 2017 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	7 336,60	7 350,00	7 519,00	169,00
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	2 312,38	1 654,00	1 815,00	161,00
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	136,47	912,12	106,30	-805,82
<i>Налоги на имущество</i>	2 329,14	2 859,00	2 940,00	81,00
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	609,07	740,0	740,00	0,0
<i>Земельный налог</i>	1 720,07	2 119,00	2 200,00	81,00
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	795,16	638,00	684,30	46,30
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	439,37	425,00	425,00	0,0

<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	355,79	213,00	259,30	46,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,11	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	3,11	-	-	-
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	30,45	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	12 943,30	13 413,12	13 064,60	-348,52

При анализе материалов и документов, направленных одновременно с проектом бюджета на 2018 год Контрольно-счетной палатой Бакчарского района сделан вывод, что в доходную часть бюджета Бакчарского сельского поселения не поступят также как и в 2017 году «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в связи с отсутствием активов подлежащих продаже. Прогнозируется на 2018 год небольшой рост налога на доходы физических лиц 2,3 %, земельного налога на 3,8 %, налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) 9,7%. Рост неналоговых поступлений, а именно доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности может составить 7,25%.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2017 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Бакчарского сельского поселения, может составить 7 350,00 тыс. руб. при темпе роста 100,2 % к факту исполнения 2016 года. Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 4 768,4 тыс. руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц в текущем году может быть не выполнено.

В проекте бюджета на 2018 год налог на доходы физических лиц запланирован в объеме 7 519,00 тыс. руб.

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 Бакчарского поселения по оценке администрации Бакчарского сельского поселения в 2017 году может составить 1 654,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2018 год поступление акцизов запланировано в объеме 1 815,00 тыс. руб.

Фактическое поступление от уплаты налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 9 месяцев текущего года составляет 1 286,19 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 2018 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 106,30 тыс. руб., что меньше 28,7 тыс. руб. планируемого поступления на 2017 год.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года составляет 782,22 тыс. руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

Ожидаемое поступление на 2017 год по предоставленным документам и материалам к проекту бюджета может составить 912,12 тыс. руб., значительный рост налога в материалах к проекту объясняется тем, что уплачена недоимка, штраф и пеня по акту проверки ИФНС за 2013-2015 годы КФХ.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Бакчарского сельского поселения за 2016 год составило 609,07 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2017 году по представленным документам администрации Бакчарского сельского поселения может составить 740,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2018 год также как и на 2017 год налог прогнозируется в сумме 740,0 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2017 года поступления составляют – 259,25 тыс. руб.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Бакчарского поселения за 2016 год составило 1 720,07 тыс. руб., что меньше на 365,49 тыс. руб. поступившего земельного налога в 2015 году.

Ожидаемое поступление налога в 2017 году по оценке администрации Бакчарского сельского поселения может составить 2 119,00 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2018 год земельный налог прогнозируется в объеме 2 200,00 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2017 года поступления составляют – 1 320,16 тыс. руб.

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 2018 год в сумме 684,30 тыс. руб., что меньше на 40,70 тыс. руб. прогноза на 2016 год.

Ожидаемое исполнение в 2017 году по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, может составить 638,00 тыс. руб., что меньше на 157,16 тыс. руб. поступившего дохода в 2016 году.

Учитывая, что по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года по данному виду доходов в бюджет поселения поступило 348,38 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 2018 год как и на 2017 год не предусмотрены.

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

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2018 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 31 078,12 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 - 5 384,88 тыс. руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 25 693,24 тыс. руб.

Согласно материалам к проекту бюджета ожидаемое поступление от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год составит 6 056,10 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 «Бакчарское сельского поселения» на 2018 год прогнозируются в объеме 44 142,72 тыс. руб.

В связи с тем, что на момент формирования проекта бюджета на 2018 год не были доведены все межбюджетные трансферты, анализ расходов проведен не по всем группам расходов.

Сравнительный анализ по расходам ожидаемого исполнения бюджета 2017 года и проекта бюджета на 2018 года отражен в таблице 2.

Таблица 2

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2017 году, тыс. руб.	Прогноз 2018 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к ожидаемому исполнению, тыс. руб.	Темп роста, %	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	1 240,86	1 052,18	-188,68	-	Фонд оплаты труда Главы поселения запланирован в соответствии с проектом штатного расписания на 2018 год без учета регрессии.
0104	Функционирование высших исполнит. органов	6 916,55	6 993,61	77,06	101,1	Увеличение расходов на оплату услуг связи, программного обеспечения (k=1,039).
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	214,10	0,0	0,0	-	На 2018 год не планируется проведение выборов Главы, депутатов МО «Бакчарское СП».

0111	Резервные фонды	0,0	30,00	-	-	
0113	Другие общегосударственные вопросы	85,35	75,00	-10,35	-	Не планируются противопожарные мероприятия.
0409	Дорожное хозяйство	10 010,04	2 166,16	-7 843,88		Не доведены межбюджетные трансферты на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	219,00	350,00	131,0	159,8	Увеличение бюджетных ассигнований на установку сцены в парке семейного отдыха в рамках районной муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2018-2020 гг.»
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	39 939,25	27 100,49	-12 838,76		Уменьшение бюджетных ассигнований на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут Не доведены ИМБТ на проведение кап. ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хоз. комплекса ТО к безаварийному прохождению отопительного сезона; на поддержку гос программ субъектов РФ и МП формирования современной городской среды.
1000	Социальная политика	1 873,78	127,60	-1 746,18	-	На момент формирования проекта бюджета на 2018 год не доведены бюджетные ассигнования: 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	410,34	326,32	-84,02	-	Уменьшение ИМБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта.
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	5 884,89	5 921,35	36,46	100,6	Увеличился объем ИМБТ, передаваемых из бюджета СП в бюджет муниципального района в связи с передачей части полномочий по решению вопросов местного значения.

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 Бакcharского сельского поселения на 2018 год расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов (Приложение № 3) предусмотрен резервный фонд администрации Бакcharского поселения в объеме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,06 % 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 Бакcharского сельского поселения на 2018 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.

В соответствии со ст. 142.5 Бюджетного кодекса РФ: «В случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа городского, сельского поселения, принимаемыми в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, бюджетам муниципальных районов могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских, сельских поселений».

В соответствии с Приложением № 10 к проекту решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2018 год» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 5 921 350,00 руб.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой Бакcharского района была проведена проверка иных межбюджетных трансфертов, передаваемых по соглашениям из бюджета МО «Бакcharское сельское поселение Бакcharского района Томской области» в бюджет муниципального района. По результатам проверки поселению даны следующие рекомендации:

- разработать Порядок, определяющий предоставление иных межбюджетных

трансфертов из бюджета Бакчарского сельского поселения бюджету муниципального района, а также Порядок, регламентирующий заключение соглашений;

- в соглашениях по передаче части полномочий муниципальному району на исполнение вопросов местного значения предусмотреть контроль за целевым использованием средств межбюджетных трансфертов, финансовые санкции за неисполнение соглашений;

- при расчете объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета поселения в бюджет района на осуществление передаваемых полномочий использовать первичные учетные документы, подтверждающие достоверность расчетов.

Таким образом, при надлежащем исполнении рекомендаций Контрольно-счетной палаты, у поселения появится возможность осуществления контроля за использованием средств бюджета Бакчарского сельского поселения при осуществлении муниципальным районом части переданных полномочий.

Вывод:

Замечания на проект решения Совета Бакчарского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакчарское сельское поселение» на 2018 год» отсутствуют, по форме и содержанию проект решения сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.

Председатель

Д.В. Муравейник