



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 Высокоярского сельского поселения «О бюджете МО «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год»

Экспертиза проекта решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год» проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2017 год от 23.12.2016 № 5, 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 Бакчарского района, утвержденным решением Думы Бакчарского района от 25.08.2011 № 333, на основании пункта 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016 № 46-д.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении одновременно с проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования на 2018 год;
- 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
- прогноз социально-экономического развития Высокоярского сельского поселения;
- пояснительная записка к проекту бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» на текущий 2017 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета МО «Высокоярское сельское поселение».

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 2018 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 2018 год прогнозируется в объеме 9 154,277 тыс. руб. 8 832,30 тыс. руб., что больше планируемых объемов доходов 2017 года на 321,977 тыс.руб. (на 3,65 %).

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2018 год предусмотрены в сумме 1 752,00 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2017 годом на 161,20 тыс. руб. или 8,4 %.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2016 год тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2017 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2018 год тыс.руб.	Абсолютная разница к 2017 году тыс. руб.
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	526,38	540,00	533,0	-7,00
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	526,38	540,00	533,0	-7,00
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	1 300,55	828,00	867,00	39,00
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	33,25	21,60	18,00	-3,60
<i>Налоги на имущество</i>	133,27	140,00	138,00	-2,00
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	41,21	40,00	40,00	0,0
<i>Земельный налог</i>	92,06	100,00	98,00	-2,00
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	1,00	2,00	3,00	1,00
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	199,25	134,80	188,00	53,20

<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	0,0	0,0	1,40	1,40
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	104,96	69,80	121,20	54,40
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	94,29	65,00	65,40	0,40
<i>Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений</i>		0,00	5,00	5,00
Итого налоговые и неналоговые доходы	2 193,70	1 666,40	1 752,00	

Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Высокоярского сельского поселения может составить 1 666,40 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год на 454,18 тыс. руб. (21,4%). Роста налоговых и неналоговых доходов в 2017 году не ожидается.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2017 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 374,82 тыс. руб., исполнение в текущем году может быть меньше.

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, а также согласно показателям прогноза социально-экономического развития территории Высокоярского сельского поселения численность работников за последние три года (2015, 2016, 2017 гг.) не увеличилась.

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 2017 году может составить 828,00 тыс.руб., что меньше на 472,55 тыс. руб. поступивших налогов в бюджет поселения в 2016 году.

В проекте бюджета на 2018 год поступление акцизов запланировано в объеме 867,00 тыс. руб. Согласно информации указанной в пояснительной записке, предоставленной одновременно с проектом решения о бюджете сумма поступления акцизов в бюджет поселения указана на основе данных Департамента финансов Томской области с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений в бюджет Высокоярского сельского поселения.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с проектом бюджета Высокоярского сельского поселения на 2018 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 2017 год и прогнозное поступление на 2018 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 21,62 тыс.руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Высокоярского сельского поселения за 2016 год составило 41,21 тыс. руб., ожидаемое поступление по данным предоставленным администрацией Высокоярского сельского поселения в виде ожидаемых доходов в 2017 году может составить 40,00 тыс.руб. Причины уменьшения ожидаемого поступления данного вида налога в предоставленных документах не указаны.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2017 года поступления составляют – 20,45 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2018 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 40,00 тыс.руб., также как и на 2017 год.

Анализируя исполнение бюджета Высокоярского сельского поселения по данному виду дохода за 2014, 2015, 2016 годы необходимо отметить, что объем дохода в 2014 году составил 38,47 тыс. руб., в 2015 году – 38,08 тыс. руб., в 2016 году – 41,21 тыс. руб., в материалах к проекту на 2018 год указано, что сумма налога на имущество физических лиц рассчитана исходя из динамики поступлений, сложившейся за три года, предшествующих текущему финансовому году, и прогноза изменения налогооблагаемой базы. Информация по изменению налогооблагаемой базы не представлена.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Высокоярского поселения за 2016 год составило 92,06 тыс.руб., в 2015 году – 100,91 тыс.руб., ожидаемое поступление налога в 2017 году также как и в 2016 году по оценке Администрации Высокоярского поселения должно составить 100,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2018 год земельный налог прогнозируется в объеме 98,00 тыс. руб. (на 2017 год - 100,00 тыс.руб.). В материалах к проекту указано, что сумма налога рассчитана исходя из динамики поступлений, сложившейся за три года, предшествующих текущему финансовому году, и прогноза изменения налогооблагаемой базы. Информация по изменению налогооблагаемой базы не представлена, объяснения по уменьшению налога в прогнозируемом периоде отсутствуют.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2017 года поступления составляют – 54,86 тыс.руб.

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 2018 год запланированы меньше на 2,00 тыс. руб. чем в 2017 году, то есть в сумме 3,00 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение по данному виду доходов в 2017 году по оценке Администрации Высокоярского поселения должно составить 2,00 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2017 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);
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по предоставленным расчетам Администрации Высокоярского поселения прогнозируется на 2018 год 188,00 тыс. руб., что меньше на 33,20 тыс. руб. в прогнозируемых периодах 2016 -2017 годах.

Ожидаемое поступление в 2017 году по доходам от использования имущества должно составить 134,80 тыс. руб., что меньше на 86,40 тыс. руб. в ожидаемом периоде за 2016 год.

За девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области от сдачи в аренду муниципального имущества в бюджет поселения поступило 7,70 тыс. руб., что меньше на 17,98 тыс. руб. за аналогичный период 2016 года. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда) составили 52,73 тыс. руб., что меньше на 12,78 тыс. руб. за аналогичный период 2016 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2018 год по предоставленным материалам в размере 1,40 тыс. руб. Указанный доход рассчитан на основании четырех заключенных договоров аренды.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Высокоярского сельского поселения на 2018 год предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 7 402,28 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 – 1 568,82 тыс. руб., что меньше на 3 521,28 тыс. руб. планируемых безвозмездных поступлений на 2017 год. Причины уменьшения дотаций в представленных документах не указаны.;
- дотацию бюджету поселения на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет субвенции из областного бюджета – 3 554,40 тыс. руб., что больше на 1 725,40 тыс. руб. Причины увеличения дотаций не указаны;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений прогнозируются в сумме 2 126,00 тыс. руб.
- иные межбюджетные трансферты – 153,06 тыс. руб.

Согласно материалам к проекту бюджета ожидаемое поступление от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год составит 13 106,90 тыс. руб., что больше на 688,60 тыс. руб. ожидаемого поступления в 2016 году.

За девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области сумма дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составила – 3 817,57 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 3 984,71 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 2018 год прогнозируются в объеме 9 154,28 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 2017 года и проекта бюджета 2018 года отражен в таблице 2.

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2017 году, тыс. руб.	Прогноз 2018 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2017 году, тыс. руб.	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	920,40	959,70	39,30	Увеличение надбавки к должностному окладу за выслугу лет.
0104	Функционирование высших исполнит. органов	3 558,90	3 156,50	-402,40	При планировании расходов по подразделу 0104 учтены замечания финансового отд. Бакчарского района
0113	Другие общегосударственные вопросы	298,00	127,00	-171,00	
0409	Дорожное хозяйство	3 052,40	867,00	-2 185,40	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов.
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	430,00	300,00	-130,00	На 2018 год планируется проведение землеустроительных работ.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 018,00	625,30	- 1 392,70	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями письма Департамента финансов ТО от 14.08.2017 г. № 50-02/18/1-268.
1100	Физическая культура и спорт	224,00	137,66	-86,34	Сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета уменьшена.
1000	Социальная политика	1 972,70	27,40	-1 945,30	Не учтены межбюджетные трансферты 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	2 930,20	2 943,72	13,52	Полномочия сельского поселения по решению вопросов местного значения согласно заключенных соглашений будут переданы для исполнения в 2018 году в муниципальный район.

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Высокоярское 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 Высокоярского сельского поселения на 2018 год расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Высокоярского

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 Высокоярского 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.

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 № 3 к проекту решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете МО «Высокоярское сельское поселение на 2018 год» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 2 943,72 тыс. руб.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой Бакcharского района была проведена проверка иных межбюджетных трансфертов передаваемых по соглашениям из бюджета МО «Высокоярское 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 Высокоярского 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 действующие муниципальные правовые акты Бакcharского района и 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 Высокоярского сельского поселения при осуществлении муниципальным районом части переданных полномочий.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год:

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

Таким образом, проект решения Совета Высокоярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2018 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства и может быть принят к рассмотрению Советом Высокоярского сельского поселения.

Председатель

Д.В. Муравейник