



Контрольно-счетная палата Бакчарского района

636200, Россия, Томская область, Бакчарский район, с.Бакчар, ул.Ленина 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Вавиловское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Вавиловского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю от 26.12.2019, 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 26.04.2017 № 11, 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 4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 № 37-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;
- ожидаемые итоги социально-экономического развития Вавиловского сельского поселения за текущий финансовый год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Вавиловское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- прогноз социально-экономического развития МО «Вавиловское сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021-2023 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета Вавиловского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- методики расчета объема распределения иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий);
- реестр источников доходов бюджета Вавиловского поселения;
- среднесрочный финансовый план «Вавиловское сельское поселение» на 2020г, очередной финансовый 2021 и плановый период 2022-2023 годы.

Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект бюджета МО «Вавиловское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 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 и областного бюджетов. Общий объем доходов бюджета поселения на 2021 год прогнозируется в объеме 6134,0 тыс. руб., что меньше планируемых объемов доходов 2020 года на 3975,80 тыс.руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год прогнозируется в объеме 6163,20 тыс. руб., что больше планируемых объемов доходов 2021 года на 29,20 тыс.руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в объеме 6222,40 тыс. руб., что больше планируемых объемов доходов 2022 года на 59,20 тыс.руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2021 год предусмотрены в сумме 942,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2020 годом на 70,1 тыс. руб.; на 2022 год предусмотрены в сумме 971,20 тыс. руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2021 годом на 29,20 тыс. руб.; на 2023 год предусмотрены в сумме 1030,40 тыс. руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 59,20 тыс. руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2019 год, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2020 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2021 год, тыс.руб.	Проект бюджета на 2022 год, тыс.руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс.руб.	Абсолютная разница 2021г к 2020г тыс. руб.	Абсолютная разница 2022г к 2021г тыс. руб.	Абсолютная разница 2022г к 2023г тыс. руб.
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	252,25	242,9	263,6	269,9	276,3	20,7	6,3	6,4
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	252,25	242,9	263,6	269,9	276,3	20,7	6,3	6,4
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	441,48	415	460	478	526	45	18	48
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	9	20	10	10	10	2	0	0
<i>Налоги на имущество</i>	96,76	79	78,4	83,3	88,1	-0,6	4,9	4,8
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	43,95	30	29,4	34,3	39,1	-0,6	4,9	4,8
<i>Земельный налог</i>	52,81	49	49	49	49	0	0	0
<i>Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления</i>	0	0	0	0	0	0	0	0

<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	234,79	115	130	130	130	15	0	0
<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	15	15	15	15	0	0
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений</i>	204,9 9	85	85	85	85	0	0	0
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	29,8	30	30	30	30	0	0	0

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Вавиловского сельского поселения может составить 871,90 тыс. руб., что меньше исполнения бюджета за 2019 год на 162,39 тыс. руб.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение бюджета в 2020 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Вавиловского сельского поселения может составить 242,90 тыс. руб., что составляет 96,29 % к факту исполнения 2019 года.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 169782,05 руб., имеется вероятность невыполнения прогноза поступления налога на доходы физических лиц в 2020 году.

В проекте бюджета на 2021 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 263,60 тыс. руб, на 2022 год запланировано в объеме 269,90 тыс. руб, на 2023 год запланировано в объеме 276,30 тыс. руб. Согласно информации указанной в

пояснительной записке, предоставленной одновременно с проектом решения о бюджете сумма поступления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения указана на основе данных Департамента финансов Томской области с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений в бюджет Вавиловского сельского поселения.

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 Вавиловского поселения по оценке администрации Вавиловского сельского поселения в 2020 году может составить 415,0 тыс. руб.

Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 277515,33 руб., имеется вероятность невыполнения прогноза поступления данного налога в 2020 году.

В проекте бюджета на 2021 год поступление акцизов запланировано в объеме 460,00 тыс. руб, на 2022 год запланировано в объеме 478,00 тыс. руб, на 2023 год запланировано в объеме 526,00 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 Вавиловского сельского поселения.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Ожидаемые поступления ЕСХН в 2020 году – 20000,0 руб. Учитывая фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за девять месяцев текущего года в объеме 20487,19 руб. (по данным Управления Федерального казначейства по Томской области), по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2020 году поступлений должны быть увеличены.

В соответствии с проектом бюджета Вавиловского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в размере 10000,0 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Вавиловского поселения за 2019 год составило 43951,28 руб., ожидаемое поступление налога в 2020 году – 30000,0 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога за 9 месяцев 2020 года составило 6845,41 руб.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налог на имущество физических лиц планируется в объеме 29,40 тыс.руб., 34,30 тыс.руб., 39,10 тыс.руб. соответственно.

В материалах к проекту на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не указано на основании чего рассчитана сумма налога на имущество физических лиц. Информация по изменению налогооблагаемой базы не представлена.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Вавиловского поселения за 2019 год составило 52809,59 руб., ожидаемое поступление налога в 2020 году по оценке

администрации Вавиловского поселения – 49000,0 руб. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов земельный налог прогнозируется в объеме 49000,0 руб.

В материалах к проекту не указано, на основании чего рассчитана сумма земельного налога.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2020 года поступления составляют 14634,71 руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в 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; доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных); 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 130000,0 руб., ожидаемое поступление доходов от использования имущества в 2020 году запланировано в размере 115000,0 руб.

Учитывая фактическое поступление по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и прочих поступлений от использования имущества в объеме 54257,26 руб., имеется вероятность невыполнения прогноза поступления данного налога в 2020 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Вавиловского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 5192000,0 руб., при этом учтены не все предполагаемые субвенции и межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев 2020 года составили 4916360,06 руб., всего в 2020 году размер ожидаемых безвозмездных поступлений составит, по оценке администрации Вавиловского поселения 9249900 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в объеме 6134,0 тыс. руб., в объеме 6163,20 тыс. руб., в объеме 6222,40 тыс. руб. соответственно.

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 2020 года и проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отражен в таблице 2.

Таблица 2

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2020 году, тыс. руб.	Прогноз 2021 год, тыс. руб.	Прогноз 2022 год, тыс. руб.	Прогноз 2023 год, тыс. руб.	Абсолютная разница 2021г к 2020г тыс. руб.	Абсолютная разница 2022г к 2021г тыс. руб.	Абсолютная разница 2023г к 2022г тыс. руб.	Причина
102	Функционирование высшего должностного лица	790,39	790,39	790,39	790,39	0	0	0	
103	Функционирование законодательных (представительных) органов госвласти и представительных органов МО	3,00	3,00	5,00	6,00	0	2	1	увеличение расходов на канц.товары
104	Функционирование высших исполнит. органов	2493,54	2531,60	2526,94	2618,79	38,06	-4,66	91,85	в 2021г увеличение МРОТ
111	Резервные фонды	7,00	10,00	10,00	10,00	3	0	0	Запланировано на уровне плана на 2019г
113	Другиеобщегосударственные вопросы	138,00	25,00	20,00	20,00	-113	-5	0	Уменьшение расходов на содержание имущества казны
200	Национальная оборона	151,70	0,00	0,00	0,00	-151,7	0	0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
409	Дорожное хозяйство	1118,00	460,00	478,00	526,00	-658	18	48	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов.
412	Другие вопросы в области национальной экономики	95,00	180,00	170,00	170,00	85	-10	0	Увеличены расходы на установление территориальных зон в соответствии с правилами землепользования и застройки
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	746,38	555,14	652,00	562,35	-191,24	96,86	-89,65	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО

800	Культура и кинематография	450,45	120,00	52,00	60,00	-330,45	-68	8	в 2020г были заложены расходы на ремонт здания по инициативному бюджетированию
1100	Физическая культура и спорт	222,74	33,00	33,00	33,00	-189,74	0	0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
1000	Социальная политика	2640,33	0,00	0,00	0,00	-2640,33	0	0	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	1605,61	1425,87	1425,87	1425,87	-179,74	0	0	Уменьшена сумма трансфертов на передачу полномочий по культуре

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд Администрации Вавиловского поселения в объеме 10000,0 руб., что составляет 0,16% 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приложены следующие методики: 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 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 части полномочия по исполнению бюджета сельского поселения; Расчет иных межбюджетных

трансфертов на финансирование переданного полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю.

В соответствии с Приложением № 11 к проекту решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете МО «Вавиловское сельское поселение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 1425872,87 руб.

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

1. Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 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 и налоговой политики не позволяет сделать увязку проекта бюджета с вышеуказанными документами.

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ: «Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений».

Прогноз включает количественные и качественные характеристики развития основных отраслей экономики и социальной сферы поселения, выраженные в системе прогнозных показателей и в пояснительной записке. В пояснительной записке к Прогнозу приводится обоснование параметров Прогноза с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в экономике и социальной сфере поселения, а так же должны быть отражены оценка достигнутого уровня социально-экономического развития поселения и характеристика условий социально-экономического развития в очередном финансовом году и плановом периоде, включая основные показатели демографического и научно-технического развития, состояния окружающей природной среды и природных ресурсов и т.д.

2. В приложениях № 1 привести коды бюджетной классификации и наименования показателей в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Таким образом, проект решения Совета Вавиловского сельского поселения «О бюджете МО «Вавиловское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства, и может быть принят с учетом исправления замечаний, изложенных в настоящем Заключении.