



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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведена в соответствии с Соглашением о передаче части полномочий по контролю за бюджетом поселения на 2020 год от 26.12.2019г, пунктом 19.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Бакcharское сельское поселение», утвержденного решением Совета Бакcharского сельского поселения от 17.06.2015г. № 19 (с изменениями решения Совета Бакcharского сельского поселения от 31.05.2017г. № 9), статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г № 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 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019г № 37-д.

В соответствии с пунктом 19 Положения о бюджетном процессе МО «Бакcharское сельское поселение» с проектом решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения МО «Бакcharское сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;
- предварительные итоги социально-экономического развития за 2020 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год, прогноз социально-экономического развития Бакcharского сельского поселения на 2021 - 2023 годы;
- среднесрочный финансовый план МО «Бакcharское сельское поселение» на 2021 – 2023гг, утвержденный Постановлением №166 от 15.10.2020г;
- пояснительная записка к проекту бюджета Бакcharского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» на текущий 2020 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета МО «Бакcharское сельское поселение»;
- паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения» на 2018-2022 годы».

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

Местный бюджет Бакcharского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы местного бюджета Бакcharского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Бакcharского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субсидий и субвенций от других бюджетов бюджетной системы. Общий объем доходов бюджета поселения на 2021 год прогнозируется в объеме 25586500 руб., что меньше планируемых объемов доходов 2020 года на 2001600 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год прогнозируется в объеме 26010600 руб., что больше планируемых объемов доходов 2021 года на 424100 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в объеме 26596000 руб., что больше планируемых объемов доходов 2022 года на 585400 руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакcharского сельского поселения на 2021 год предусмотрены в сумме 15072000 руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2020 годом на 35100 руб.; на 2022 год предусмотрены в сумме 15496600 руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2021 годом на 424600 руб.; на 2023 год предусмотрены в сумме 16082000 руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 585400 руб.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Бакcharского сельского поселения 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.	Абсолют ная разница 2021г к 2020г тыс. руб.	Абсолют ная разница 2022г к 2021г тыс. руб.	Абсолют ная разница 2023г к 2022г тыс. руб.
Налоги на прибыль, доходы	8396,45	8742,4	8960,9	9175,9	9395,2	218,5	215	219,3
Налог на доходы физических лиц	8396,45	8742,4	8960,9	9175,9	9395,2	218,5	215	219,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	2 306,57	2404	2717	2823	3105	313	106	282
Единый сельскохозяйственный налог	139,52	79	79	79	79	0	0	0
Налоги на имущество	3173,36	3000	2488,1	2572,3	2656,4	-511,9	84,2	84,1
Налог на имущество физических лиц	1122,18	1150	548,1	632,3	716,4	-601,9	84,2	84,1
Земельный налог	2051,18	1850	1940	1940	1940	90	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	1026,64	811,5	827,5	846,4	846,4	16	18,9	0
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)	711,08	27,1	27,5	27,5	27,5	0,4	0	0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	0	484,2	484,2	484,2	484,2	0	0	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2,39	2,2	0	0	0	-2,2	0	0

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)	313,17	298	315,8	334,7	334,7	17,8	18,9	0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	46,23	0	0	0	0	0	0	0

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Бакчарского сельского поселения может составить 15036900 руб., что меньше исполнения бюджета за 2019 год на 51870 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 Бакчарского сельского поселения, может составить 8742400 руб., что больше исполнения бюджета за 2019 год на 345950 руб.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 5932278,37 руб. Таким образом, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц в текущем году может быть не выполнено.

В проекте бюджета на 2021 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 8960900 руб, на 2022 год запланировано в объеме 9175900 руб, на 2023 год запланировано в объеме 9395200 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 Бакчарского 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 Бакчарского поселения по оценке администрации Бакчарского сельского поселения в 2020 году может составить 2404000 руб., что больше на 97430 руб. поступивших налогов в бюджет поселения в 2019 году.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2020 года поступления составляют 1608787,13 руб.

В проекте бюджета на 2021 год поступление акцизов запланировано в объеме 2717000 руб, на 2022 год запланировано в объеме 2823000 руб, на 2023 год запланировано в объеме 3105000 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 Бакчарского сельского поселения.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 79000 руб., что на уровне ожидаемого поступления на 2020 год.

Фактическое поступление от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года составляет 19420,96 руб. по данным Управления Федерального казначейства по Томской области, ожидаемое исполнение по ЕСХН в текущем году может быть не выполнено.

Ожидаемое поступление на 2020 год по предоставленным документам и материалам к проекту бюджета может составить 79000 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Бакчарского сельского поселения за 2019 год составило 1122180 руб., ожидаемое поступление налога в 2020 году по предоставленным документам администрации Бакчарского сельского поселения может составить 1150000,0 руб.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 548100 руб., 632300 руб., 716400 руб. соответственно, что меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 601900 руб. в 2021г, на 517700 руб. в 2022г, на 433600 руб. в 2023г. В материалах к проекту на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов указано, что снижение темпа роста по налогу на имущество физических лиц обусловлено тем, что с 2021г налог на имущество будет формироваться на основе кадастровой стоимости объекта.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2020 года поступления составляют 185023,35 руб.

Таким образом, ожидаемое исполнение по налогу на имущество физических лиц в текущем году может быть не выполнено.

Земельный налог

Поступление земельного налога в бюджет Бакчарского поселения за 2019 год составило 2051180 руб.

Ожидаемое поступление налога в 2020 году по оценке администрации Бакчарского сельского поселения может составить 1850000 руб.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов земельный налог прогнозируется в объеме 1940000 руб. (на 2020 год – 1850000 руб.). В материалах к проекту не указано, на основании чего рассчитана сумма земельного налога. Информация по изменению налогооблагаемой базы не представлена, объяснения по увеличению налога в прогнозируемом периоде отсутствуют.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев 2020 года поступления составляют 1083919,42 руб.

Таким образом, ожидаемое исполнение по земельному налогу в текущем году может быть не выполнено.

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 предоставленным расчетам Администрации Бакчарского поселения прогнозируется на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 827500 руб., 846400 руб., 846400 руб. соответственно.

Ожидаемое поступление в 2020 году по доходам от использования имущества должно составить 811500 руб., что меньше на 261370 руб. поступивших доходов в бюджет поселения в 2019 году.

Учитывая, что по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года по данному виду доходов в бюджет поселения поступило 450750,24 руб. ожидаемое исполнение в текущем году может быть не выполнено.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрены.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 10514000 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 – 6357000 руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 4157000 руб.

Согласно материалам к проекту бюджета ожидаемое поступление от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2020 год составит 12551200 руб.

За девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области сумма дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составила – 4589475 руб., прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 50561308,28 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 Министерства финансов России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакчарское сельского поселения» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в объеме 25586500 руб., 26010600 руб., 26596000 руб. соответственно.

В связи с тем, что на момент формирования проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не были доведены 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	1086,3	1086,3	1086,3	1086,3	0,0	0,0	0,0	

104	Функционирование высших исполнительных органов	8317,3	8038,0	8068,7	8213,9	-279,2	30,6	145,3	В 2020г было запланировано приобретение оргтехники, расходы на обучение
111	Резервные фонды	0,0	30,0	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0	Запланирован на уровне первоначального плана 2020г
113	Другие общественные вопросы	1440,5	1209,5	1124,5	1288,1	-231,0	-84,9	163,6	Уменьшение расходов на содержание имущества казны
200	Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
405	Сельское хозяйство и рыболовство	110,9	0,0	0,0	0,0	-110,9	0,0	0,0	В 2020г были выделены целевые трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земель с/х назначения.
409	Дорожное хозяйство	16745,6	2394,5	2823,0	3105,0	-14351,1	428,5	282,0	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов.
412	Другие вопросы в области национальной экономики	105,0	520,0	0,0	0,0	415,0	-520,0	0,0	Увеличены расходы на установление территориальных зон в соответствии с правилами землепользования и застройки
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	46062,3	4528,9	5230,1	5191,5	-41533,4	701,3	-38,6	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО
800	Культура и кинематография	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Увеличение норм на коммунальные расходы
1100	Физическая культура и спорт	817,2	75,0	75,0	75,0	-742,2	0,0	0,0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
1000	Социальная политика	14890,4	0,0	0,0	0,0	-14890,4	0,0	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	9176,0	7704,3	7572,9	7606,1	-1471,7	-131,3	33,2	Уменьшена сумма трансфертов на передачу полномочий по культуре

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с абзацем первого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждается решением о бюджете. В проекте бюджета Бакчарского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Бакчарского сельского поселения на 2018-2022 годы» в объеме 50000 руб на 2021 год.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Бакчарского поселения в объеме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,11 % 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 Бакчарского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приложены следующие методики: методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по исполнению бюджета МО «Бакчарского сельского поселения»; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по регулированию тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса МО «Бакчарского сельского поселения»; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Бакчарского сельского поселения»; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю МО «Бакчарского сельского поселения»; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей Бакчарского сельского поселения услугами организаций культуры.

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 № 4 к проекту решения Совета Бакчарского сельского поселения «О бюджете МО «Бакчарское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением, запланированы средства в размере 7704258,46 руб., 7572927,36 руб., 7606112,21 руб. соответственно.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Бакчарским сельским поселением представлены документы и материалы в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, однако информация изложенная в прогнозе социально-экономического развития поселения, предварительных и 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.

В приложениях №№ 1, 5 и в реестре источников доходов 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 Бакcharского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Бакcharское 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 к рассмотрению Советом Бакcharского сельского поселения.

Председатель

А.Е. Кузнецова