



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 Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Плотниковского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2020 год от 26.12.2019 года, Положением о бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении, утвержденным решением Совета Плотниковского сельского поселения от 13.12.2017 №17 (в редакции решения №14 от 13.10.2020), 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 18 Положения «О бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении».

Одновременно с проектом бюджета представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения за истекший период текущего финансового 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый 2020 год;
- прогноз социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения на очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 гг.;
- пояснительная записка к проекту бюджета Плотниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- основные направления развития бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Плотниковское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы;
- предварительное ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2020 год;
- методики расчета объема иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» в бюджет Бакчарского района на осуществление части переданных полномочий;
- реестры источников доходов бюджета Плотниковского сельского поселения;
- среднесрочный финансовый план Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период.

Представленный администрацией поселения «Среднесрочный финансовый план Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период» не соответствует параметрам, установленным для данного вида документа ст. 174 Бюджетного кодекса РФ. Отсутствует пояснительная записка к проекту среднесрочного финансового плана муниципального образования, в которой должно приводиться обоснование параметров

среднесрочного финансового плана, в том числе их сопоставление с ранее одобренными параметрами с указанием причин планируемых изменений.

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

Доходы бюджета Плотниковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Плотниковского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2021 год прогнозируется в объеме 5233100 руб., что меньше планируемых объемов доходов 2020 года на 3832180,97 руб. (на 42,27 %). Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год прогнозируется в объеме 5298300 руб., что больше планируемых объемов доходов 2021 года на 65200 руб. (на 1,25 %). Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в объеме 5393700 руб., что больше планируемых объемов доходов 2022 года на 95400 руб. (на 1,8%).

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2021 год предусмотрены в сумме 2391700 руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2020 годом на 264559,72 руб.; на 2022 год предусмотрены в сумме 2456900 руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2021 годом на 65200 руб.; на 2023 год предусмотрены в сумме 2552300 руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 95400 руб.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Плотниковского 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. | Абсолютная разница 2021г к 2020г тыс. руб. | Абсолютная разница 2022г к 2021г тыс. руб. | Абсолютная разница 2023г к 2022г тыс. руб. |
|---|--------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
| Налоги на прибыль, доходы | 1466,85 | 1428,8 | 1612,8 | 1651,5 | 1691 | 184 | 38,7 | 39,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 1466,85 | 1428,8 | 1612,8 | 1651,5 | 1691 | 184 | 38,7 | 39,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 353,55 | 382 | 496 | 516 | 567 | 114 | 20 | 51 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,06 | 35,64 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | -0,04 | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 109,87 | 110,2 | 98,3 | 103,8 | 108,7 | -11,9 | 5,5 | 4,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 56,95 | 43,2 | 31,3 | 36,3 | 41,2 | -11,9 | 5 | 4,9 |
| Земельный налог | 52,92 | 67 | 67 | 67,5 | 67,5 | 0 | 0,5 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 215,69 | 170,5 | 149 | 150 | 150 | -21,5 | 1 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений | 177,87 | 128 | 128 | 128 | 128 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|--|-------|------|----|----|----|-------|---|---|
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда) | 37,47 | 42,5 | 21 | 22 | 22 | -21,5 | 1 | 0 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 0,35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Плотниковского сельского поселения может составить 2127140,28 руб., что меньше исполнения бюджета за 2019 год на 49884,26 руб. (2,3%).

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ.

Налог на доходы физических лиц.

Ожидаемое исполнение бюджета в 2020 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Плотниковского сельского поселения может составить 1428800 руб.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 1176377,82 руб., по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2020 году поступлений в бюджет поселения данного налога должны быть исполнены.

В проекте бюджета на 2021 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 1612800 руб, на 2022 год запланировано в объеме 1651500 руб, на 2023 год запланировано в объеме 1691000 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 Плотниковского 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 Плотниковского поселения по оценке администрации Плотниковского сельского поселения в 2020 году может составить 382000 руб., при аналогичном плане. Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 256196,02 руб.

В проекте бюджета на 2021 год поступление акцизов запланировано в объеме 496000 руб, на 2022 год запланировано в объеме 516000 руб, на 2023 год запланировано в объеме 567000 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 Плотниковского сельского поселения.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

В проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов поступление платежей в виде единого сельскохозяйственного налога запланировано в объеме 35600 руб. Ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2020 году предусмотрено в сумме 35640,28 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления единого сельскохозяйственного налога в 2020 году в бюджет поселения за 9 месяцев составили 35640,28 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Плотниковского поселения за 2019 год составило 56952,33 руб., ожидаемое поступление данного налога в 2020 году – 43200 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления данного вида налога за 9 месяцев 2020 года составили 18830,87 руб.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налог на имущество физических лиц прогнозируется в размере 31300 руб., 36300 руб., 41200 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 Плотниковского поселения за 2019 год составило 52917,96 руб., ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2020 году по оценке администрации Плотниковского поселения составит 67000 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления данного вида налога за 9 месяцев 2020 года составили 26071,25 руб.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов земельный налог прогнозируется в объеме 67000 руб., 67500 руб., 67500 руб. соответственно. В материалах к проекту не указано, на основании чего рассчитана сумма земельного налога.

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.

Ожидаемый объем доходов от использования муниципального имущества в 2020 году по расчетам администрации Плотниковского поселения составит 170500 руб., что на 45185,25 руб. меньше, чем исполнено в 2019 году.

Общий объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в проекте бюджета прогнозируется на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 149000 руб., 150000 руб., 150000 руб. соответственно.

Учитывая фактическое поступление за 9 месяцев доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и прочих поступлений от использования имущества в объеме 65685,20 руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, имеется вероятность неисполнения плана по поступлению данного вида дохода в 2020 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 2841400 руб. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2020 году, аналогично плановым показателям, согласно прогноза администрации Плотниковского сельского поселения составит 6938140,69 руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев 2020г составили 3962873,29 руб.

Расходы бюджета Плотниковского 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 представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Плотниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в объеме 5233100 руб., 5298300 руб., 5393700 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 представлен 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 | 846,3 | 859,4 | 859,4 | 859,4 | 13,1 | 0 | 0 | |
| 104 | Функционирование высших исполнит. органов | 2164,8 | 2182,0 | 2182,0 | 2182,0 | 17,227 | 0 | 0 | Увеличение размера МРОТ |
| 111 | Резервные фонды | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0 | 0 | 0 | |
| 113 | Другиеобщегосударственные вопросы | 43,0 | 43,0 | 43,0 | 43,0 | 0 | 0 | 0 | |
| 200 | Национальная оборона | 151,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -151,7 | 0 | 0 | Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП |
| 405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 67,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -67,5 | 0 | 0 | В 2019г были выделены целевые трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земель с/х назначения. |
| 409 | Дорожное хозяйство | 1229,4 | 496,0 | 516,0 | 567,0 | -733,358 | 20 | 51 | Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов. |
| 412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 264,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -264,5 | 0 | 0 | Все расходы на установление территориальных зон в соответствии с правилами землепользования и застройки произведены в 2020г |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1978,5 | 357,8 | 403,0 | 447,4 | -1620,708 | 45,2 | 44,4 | Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО |
| 800 | Культура и кинематография | 78,4 | 101,0 | 101,0 | 101,0 | 22,646 | 0 | 0 | Увеличение норм на коммунальные расходы |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 554,6 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | -544,568 | 0 | 0 | Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП |

| | | | | | | | | | |
|------|---|--------|---------|---------|---------|-----------|---|---|--|
| 1000 | Социальная политика | 1360,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1360,165 | 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 | 1309,1 | 9 1178, | 9 1178, | 9 1178, | -130,248 | 0 | 0 | Уменьшена сумма трансфертов на передачу полномочий по культуре |

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Плотниковское 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 Плотниковского 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 Плотниковского поселения в объеме 5,0 тыс. руб., что составляет 0,09 % 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 Плотниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приложены следующие расчеты и методики расчетов: методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по размещению муниципального заказа; расчет иных межбюджетных трансфертов на финансирование переданного полномочия по культуре; расчет объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по регулированию тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса для МО «Плотниковское сельское поселение»; 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 по Плотниковскому поселению. В соответствии с Приложением 4 к проекту решения Совета Плотниковского сельского поселения «О бюджете МО «Плотниковское сельское поселение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на исполнение Районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 1178857,90 руб.

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

1. Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2020 год Плотниковским 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.

2. В приложениях 1, 2, 5, 6, в реестре источников доходов бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов привести коды бюджетной классификации 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".

3. Привести в соответствии с требованиями ст. 174 Бюджетного кодекса РФ «среднесрочный финансовый план Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период».

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

Председатель

А.Е. Кузнецова