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 Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Поротниковского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2020 год от 26.12.2019 г., 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 19 Положения о бюджетном процессе в МО «Поротниковское сельское поселение», утвержденного Решением Совета Поротниковского сельского поселения от 15.06.2018 г. № 6, 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, не соответствуют перечням, установленным статьей 184.2 БК РФ.

С проектом решения о бюджете **представлены:**

- среднесрочный финансовый план муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакчарского района Томской области» на 2021-2023 годы;
- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- прогноз объемов доходов бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021-2023 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития Поротниковского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Поротниковского сельского поселения за текущий финансовый год;
- методики расчетов распределения межбюджетных трансфертов;
- реестр источников доходов бюджета Поротниковского сельского поселения.

С проектом решения о бюджете **не представлены:**

- прогноз социально-экономического развития Поротниковского сельского поселения;

К представленному администрацией поселения среднесрочному финансовому плану муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакчарского района Томской области» не приложена пояснительная записка, в которой в соответствии со ст. 174 Бюджетного кодекса РФ приведены обоснования параметров среднесрочного финансового плана, в том числе их сопоставление с ранее одобренными параметрами с указанием причин планируемых изменений.

Согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения обязательств муниципального образования.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ с проектом бюджета Поротниковского сельского поселения прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакчарского района Томской области» не представлен, поэтому проанализировать соответствие проекта бюджета Поротниковского сельского поселения прогнозу социально – экономического развития муниципального образования не представляется возможным.

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 «Поротниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета Поротниковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Поротниковского сельского поселения сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета. Общий объем доходов бюджета поселения на 2021 год прогнозируется в объеме 5880600 руб., что больше планируемых объемов доходов 2020 года на 120000 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год прогнозируется в объеме 5915400 руб., что больше планируемых объемов доходов 2021 года на 34800 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в объеме 5988900 руб., что больше планируемых объемов доходов 2022 года на 73500 руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021 год предусмотрены в сумме 985,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2020 годом на 47,1 тыс. руб.; на 2022 год предусмотрены в сумме 1019,8 тыс. руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2021 годом на 34,8 тыс. руб.; на 2023 год предусмотрены в сумме 1093,3 тыс. руб., что больше запланированного исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 73,5 тыс. руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2019 год, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2020году 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.
Налоги на прибыль, доходы	**238,522**	**248**	**254**	**260,1**	**266,3**	**6**	**6,1**	**6,2**
Налог на доходы физических лиц	238,522	248	254	260,1	266,3	6	6,1	6,2

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	**553,68**	**574**	**607**	**630**	**693**	33	23	63
Единый сельскохозяйственный налог	**0**	**0,4**	**0**	**0**	**0**	**-0,4**	**0**	**0**
Налоги на имущество	**82,667**	**80,5**	**88,6**	**93,9**	**98,2**	8,1	5,3	4,3
Налог на имущество физических лиц	20,473	20,5	26,6	30,9	35,2	6,1	4,3	4,3
Земельный налог	62,194	60	62	63	63	2	1	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	**17,922**	**35**	**35,4**	**35,8**	**35,8**	**0,4**	**0,4**	**0**
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	0	12	12,4	12,8	12,8	0,4	0,4	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,59	0	0	0	0	0	0	0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)	17,332	23	23	23	23	0	0	0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Поротниковского сельского поселения может составить 937,9 тыс. руб., что больше исполнения бюджета за 2019 год на 42,1 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 Поротниковского сельского поселения может составить 248 тыс. руб., что составляет 104% 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 167182,30 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2021 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 254 тыс. руб, на 2022 год запланировано в объеме 260,1 тыс. руб, на 2023 год запланировано в объеме 266,3 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 Поротниковского 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 Поротниковского поселения по оценке администрации Поротниковского сельского поселения в 2020 году может составить 574000 руб. при плане 574000 руб.

Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 384294,04 руб.

В проекте бюджета на 2021 год поступление акцизов запланировано в объеме 607 тыс. руб, на 2022 год запланировано в объеме 630 тыс. руб, на 2023 год запланировано в объеме 693 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 Поротниковского сельского поселения.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

В соответствии с проектом бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 0,00 тыс. руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области форма по ОКУД 0503151 за девять месяцев текущего года поступлений от уплаты единого сельскохозяйственного налога в размере 416 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Поротниковского поселения за 2019 год составило 20473,49 руб., ожидаемое поступление налога в 2020 году в объеме 20500 руб. при плане 18500,0 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога в 2020 году составило 7257,03 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 26,6 тыс.руб., 30,9 тыс.руб., 35,2

тыс.руб. соответственно, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 6,1 тыс. руб. в 2021г, на 10,4 тыс.руб. в 2022г, на 14,7 тыс.руб. в 2023г.

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 Поротниковского поселения за 2019 год составило 62193,96 руб., ожидаемое поступление налога в 2020 году по оценке администрации Поротниковского поселения в объеме 60000,0 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога за 9 месяцев 2020 года составило 26477,16 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов земельный налог прогнозируется в объеме 62 тыс. руб., 63 тыс. руб., 63 тыс. руб. соответственно (на 2020 год – 60 тыс. руб.). В материалах к проекту не указано, на основании чего рассчитана сумма земельного налога. Информация по изменению налогооблагаемой базы не представлена.

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; 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 муниципальной собственности рассчитан исходя из количества заключенных договоров аренды имущества и наличия площади объектов жилфонда пригодного для проживания по договорам социального найма.

Ожидаемый объем поступлений доходов от использования муниципального имущества в 2020 году по расчетам администрации Поротниковского поселения составит 35000,0 руб., из которых 12000,0 руб., при плане 27000,0 руб. доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и 23000,0 руб., при плане 23000,0 руб. доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Исходя из факта поступлений по данному виду доходов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 19123,52 руб., по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2020 году поступлений в бюджет поселения завышены.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов объем поступлений доходов от использования муниципального имущества прогнозируется в сумме 35400 руб., 35800 руб., 35800 руб. соответственно.

Учитывая, что одновременно с Проектом решения Совета не представлены прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакчарского района Томской области», органу внешнего муниципального финансового контроля не представляется возможным оценить реалистичность расчетов

налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в соответствии со ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сумма безвозмездных поступлений предусмотрена в объеме 4895,6 тыс. руб., что на 72,9 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений в 2020 году. При этом учтены не все предполагаемые субвенции и межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов.

За девять месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области сумма безвозмездных поступлений составила 5762,039 тыс.руб.

Расходы бюджета Поротниковского 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 «Поротниковское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в объеме 5880,6 тыс. руб., в объеме 5915,4 тыс. руб., в объеме 5988,9 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 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 2022г к 2023г тыс. руб.	Причина
102	Функционирование высшего должностного лица	645,4	645,0	645,0	645,0	-0,356	0	0	
104	Функционирование высших исполнит. органов	2633,1	2890,8	2916,7	2942,6	257,712	25,908	25,884	В 2021г было запланировано приобретение ПО, увеличение МРОТ и коммунальных расходов; В 2020г сложилась экономия ФОТ (за счет вакантной должности финансиста).
107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	66,5	0,0	0	66,5	-66,5	В 2022г выборы депутатов
111	Резервные фонды	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	
113	Другиеобщегосударственные вопросы	23,9	14,2	25,0	14,5	-9,7	10,805	-10,505	Уменьшение расходов на содержание имущества казны

200	Национальная оборона	151,8	0,0	0,0	0,0	-151,8	0	0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
405	Сельское хозяйство и рыболовство	198,9	0,0	0,0	0,0	-198,9	0	0	В 2019г были выделены целевые трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земель с/х назначения.
409	Дорожное хозяйство	1509,3	607,0	630,0	693,0	-902,3	23	63	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов.
410	Связь и информатика	49,7	77,2	80,4	83,6	27,5	3,2	3,2	Запланированы расходы на оплату обслуживания вышки усилителя связи в д.Чумакаевка с учетом индексации
412	Другие вопросы в области национальной экономики	99,0	99,0	0,0	60,0	0	-99	60	
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	521,0	138,5	142,9	141,3	-382,465	4,386	-1,578	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО
1100	Физическая культура и спорт	172,0	7,0	7,0	7,0	-165	0	0	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
1000	Социальная политика	1733,1	0,0	0,0	0,0	-1733,1	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	1583,4	1401,8	1401,8	1401,8	-181,59	0	0	Уменьшена сумма трансфертов на передачу полномочий по культуре

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Поротниковское 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 Поротниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов не предусмотрен резервный фонд Администрации Поротниковского сельского поселения.

К проекту бюджета Поротниковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приложены следующие методики расчетов и расчеты: 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 муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Поротниковскоесельское поселение»; методика расчета определения объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по размещению муниципальных заказов; методика расчета иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по исполнению бюджета МО «Поротниковскоесельское поселение»; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; расчет иных межбюджетных трансфертов на финансирование переданного полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю по Поротниковскому сельскому поселению.

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 документами, приложенными к проекту решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете МО «Поротниковское сельское поселение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 1401809,54руб.

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

1. Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Поротниковским сельским поселением представлены документы и материалы в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, однако прогноз социально-экономического развития поселения не представлен, а информация изложенная в 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 реестре источников доходов привести коды бюджетной классификации и наименования показателей в соответствие 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 Поротниковского 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.

Председатель **А.Е. Кузнецова**