



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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Плотниковского сельского поселения «Об утверждении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Плотниковского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022 год от 24.12.2021 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 1.4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2021 № 31-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 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития Плотниковского сельского поселения на очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 гг.;
- пояснительная записка к проекту бюджета Плотниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- основные направления развития бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Плотниковское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы;
- предварительное ожидаемое исполнение плана по доходам и расходам за 2022 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 2023 год и плановый период.

Представленный администрацией поселения «Среднесрочный финансовый план Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый 2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Местный бюджет Плотниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год прогнозируется в объеме 6192600 руб., что меньше планируемых объемов доходов 2022 года на 4862328,74 руб. (на 78,5%). Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 6102700 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2025 год прогнозируется в объеме 6233800 руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2023 год предусмотрены в сумме 2978500 руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 159354,50 руб.; на 2024 год предусмотрены в сумме 3137300 руб.; на 2025 год предусмотрены в сумме 2972600 руб.

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

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2021 год, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение в 2022 году тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс.руб.	Проект бюджета на 2024 год, тыс.руб.	Проект бюджета на 2025 год, тыс.руб.	Абсолютная разница 2023г к 2022г тыс. руб.	Абсолютная разница 2024г к 2023г тыс. руб.	Абсолютная разница 2025г к 2024г тыс. руб.
Налоги на прибыль, доходы	697,094	2000,000	2110,500	2203,300	2289,200	110,500	92,800	85,900
Налог на доходы физических лиц	697,094	2000,000	2110,500	2203,300	2289,200	110,500	92,800	85,900
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	512,515	542,000	586,000	636,000	674,000	44,000	50,000	38,000
Единый сельскохозяйственный налог	40,187	24,345	24,300	24,300	24,300	-0,045	0,000	0,000
Налоги на имущество	87,195	103,800	108,700	124,700	124,700	4,900	16,000	0,000
Налог на имущество физических лиц	33,513	36,300	41,200	57,200	57,200	4,900	16,000	0,000
Земельный налог	53,682	67,500	67,500	67,500	67,500	0,000	0,000	0,000
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	137,834	149,000	149,000	149,000	149,000	0,000	0,000	0,000
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)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	121,600	128,000	128,0	128,0	128,0	0,000	0,000	0,000
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,376	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)	15,858	21,000	21,00	21,00	21,00	0,000	0,000	0,000
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Плотниковского сельского поселения может составить 2819145,5 руб., что больше исполнения бюджета за 2021 год на 1344321,63 руб. (91,1%).

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ.

Налог на доходы физических лиц.

Ожидаемое исполнение бюджета в 2022 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Плотниковского сельского поселения может составить 2000000 руб.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 1819353,05 руб., по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2022 году поступлений в бюджет поселения данного налога будут исполнены.

В проекте бюджета на 2023 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 2110500 руб, на 2024 год запланировано в объеме 2203300 руб, на 2025 год запланировано в объеме 2289200 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 2022 году может составить 542000 руб., при аналогичном плане. Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 459067,75 руб.

В проекте бюджета на 2023 год поступление акцизов запланировано в объеме 586000 руб, на 2024 год запланировано в объеме 636000 руб, на 2025 год запланировано в объеме 674000 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов поступление платежей в виде единого сельскохозяйственного налога запланировано в объеме 24300 руб. Ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2022 году предусмотрено в сумме 24345,50 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления единого сельскохозяйственного налога в 2022 году в бюджет поселения за 9 месяцев составили 24348,32 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Плотниковского поселения за 2021 год составило 33512,74 руб., ожидаемое поступление данного налога в 2022 году – 36300 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления данного вида налога за 9 месяцев 2022 года составили 519,95 руб., возврат составил 556,18 руб.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов налог на имущество физических лиц прогнозируется в размере 41200 руб., 57200 руб., 57200 руб. соответственно. В материалах к проекту на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2021 год составило 53682,17 руб., ожидаемое исполнение по данному виду налога в 2022 году по оценке администрации Плотниковского поселения составит 67500 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступления данного вида налога за 9 месяцев 2022 года составили 17470,94 руб.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов земельный налог прогнозируется в объеме 67500 руб. 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 2022 году по расчетам администрации Плотниковского поселения составит 149000 руб., что на 11166,80 руб. больше, чем исполнено в 2021 году.

Общий объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в проекте бюджета прогнозируется на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 149000 руб.

Учитывая фактическое поступление за 9 месяцев доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и прочих поступлений от использования имущества в объеме 52147,70 руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, имеется вероятность неисполнения плана по поступлению данного вида дохода в 2022 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проекте бюджета Плотниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена сумма безвозмездных поступлений в объеме 3214100 руб., 2965400 руб., 2972600 руб. соответственно. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2022 году, аналогично плановым показателям, согласно прогноза администрации Плотниковского сельского поселения составит 8235783,24 руб.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев 2022г составили 4836121,64 руб., инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений составили 106000 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в объеме 6192600 руб., 6102700 руб., 6233800 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 2022 года и проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 2.

Таблица 2

Раздел, подраздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение в 2022 году, тыс. руб.	Прогноз 2023 год, тыс. руб.	Прогноз 2024 год, тыс. руб.	Прогноз 2025 год, тыс. руб.	Абсолютная разница 2023г к 2022г тыс. руб.	Абсолютная разница 2024г к 2023г тыс. руб.	Абсолютная разница 2025г к 2024г тыс. руб.	Причина
0102	Функционирование высшего должностного лица	878,800	892,000	911,500	911,500	13,200	19,500	0,000	Увеличение ФОТ на 10%
0104	Функционирование высших исполнит. органов	2450,409	2613,142	2671,186	2671,186	162,733	58,044	0,000	Увеличение ФОТ и МРОТ
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	78,919	0,000	0,000	0,000	-78,919	0,000	0,000	В 2022г проведены выборы
0111	Резервные фонды	205,000	50,000	50,000	50,000	-155,000	0,000	0,000	Первоначальные плановые показатели на 2022г 5000 руб
0113	Другиеобщегосударственные вопросы	135,015	39,000	39,000	39,000	-96,015	0,000	0,000	В 2022г проведены противопожарные мероприятия, оценка имущества для заключения договоров аренды
0200	Национальная оборона	170,300	0,000	0,000	0,000	-170,300	0,000	0,000	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	133,500	0,000	0,000	0,000	-133,500	0,000	0,000	В 2022г были выделены целевые трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земель с/х назначения.
0409	Дорожное хозяйство	1742,000	589,000	636,000	674,000	-1153,000	47,000	38,000	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента

									финансов ТО.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2632,168	516,586	302,141	395,241	-2115,582	-214,445	93,100	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО, в 2022г куплен котел в котельную, установлен памятный мемориал
0800	Культура и кинематография	1004,900	0,000	0,000	0,000	-1004,900	0,000	0,000	В 2022г заложены средства для изготовления ПСД на строительство здания СДК
01100	Физическая культура и спорт	191,064	20,000	20,000	20,000	-171,064	0,000	0,000	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
1000	Социальная политика	3043,402	0,000	0,000	0,000	-3043,402	0,000	0,000	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	1419,771	1472,873	1472,873	1472,873	53,102	0,000	0,000	Увеличена 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд администрации Плотниковского поселения в объеме 50,0 тыс. руб., что составляет 0,8 % 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 «Плотниковского сельского поселения»; 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на исполнение Районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 1472872,70 руб.

Замечания и рекомендации к проекту бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

1. Для проведения экспертизы проекта бюджета 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 приложение № 1, в реестре источников доходов бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов привести коды бюджетной классификации в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

3. Привести в соответствии с требованиями ст. 174 Бюджетного кодекса РФ «среднесрочный финансовый план Плотниковского сельского поселения на очередной финансовый 2023 год и плановый период».

Таким образом, проект решения Совета Плотниковского сельского поселения «О бюджете МО «Плотниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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