



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 Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Экспертиза проекта решения Совета Поротниковского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» проведена в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий Поротниковского сельского поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2022 год от 24.12.2021г, 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 15.06.2018г №6 (в редакции решения от 18.06.2021г №4, от 11.10.2022г №16), статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района, утвержденного решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011г №333, на основании пункта 1.4 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Бакcharского 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, не соответствуют перечням, установленным статьей 184.2 БК РФ.

С проектом решения о бюджете **представлены:**

- среднесрочный финансовый план муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакcharского района Томской области» на 2023-2025 годы;
- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноз основных характеристик бюджета Поротниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Поротниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Поротниковское поселение» на текущий 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год прогнозируется в объеме 6687700 руб., что меньше планируемых объемов доходов 2022 года на 2971288 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в объеме 3450300 руб. Общий объем доходов бюджета поселения на 2025 год прогнозируется в объеме 3515200 руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Поротниковского сельского поселения на 2023 год предусмотрены в сумме 1127600 руб., что больше ожидаемого исполнения по собственным доходам по сравнению с 2022 годом на 61,1 тыс. руб.; на 2024 год предусмотрены в сумме 1204600 руб.; на 2025 год предусмотрены в сумме 1262200 руб.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Поротниковского 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.
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	281,527	292	303	315	315	11	12	0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	281,527	292	303	315	315	11	12	0

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	627,33	651	690	764	764	39	74	0
Единый сельскохозяйственный налог	0,639	0,1	0	0	0	-0,1	0	0
Налоги на имущество	79,434	96,4	100,2	105,2	105,2	3,8	5	0
Налог на имущество физических лиц	20,263	30,9	35,2	40,2	40,2	4,3	5	0
Земельный налог	59,171	65	65	65	65	0	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	46,437	27,5	32,4	32,4	32,4	4,9	0	0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	7,658	4,5	9,4	9,4	9,4	4,9	0	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4,891	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)	33,888	23	23	23	23	0	0	0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	0	9,1	0	0	0	-9,1	0	0

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по налоговым и неналоговым доходам по оценке Администрации Поротниковского сельского поселения может составить 1075,6 тыс.руб., что больше исполнения бюджета за 2021 год на 40,2 тыс. руб.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ.

Налог на доходы физических лиц.

Ожидаемое исполнение бюджета в 2022 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Поротниковского сельского поселения может составить 292 тыс. руб., что составляет 103,7% к факту исполнения 2021 года. Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 184617,48 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2023 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в объеме 303 тыс. руб, на 2024 год запланировано в объеме 315 тыс. руб, на 2025 год запланировано в объеме 315 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 2022 году может составить 607000 руб. при плане 651000 руб.

Исходя из факта поступлений акцизов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 551858,04 руб.

В проекте бюджета на 2023 год поступление акцизов запланировано в объеме 690 тыс. руб, на 2024 год запланировано в объеме 764 тыс. руб, на 2025 год запланировано в объеме 764 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 112,50 руб.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Поротниковского поселения за 2021 год составило 20263,19 руб., ожидаемое поступление налога в 2022 году в объеме 30900 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога в 2022 году составило 387,02 руб., возврат из бюджета составил -673,89 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 35,2 тыс.руб., 40,2 тыс.руб., 40,2 тыс.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 Поротниковского поселения за 2021 год составило 59171,43 руб., ожидаемое поступление налога в 2022 году по оценке администрации Поротниковского поселения в объеме 65000,0 руб. По данным Управления Федерального казначейства по Томской области поступление доходов по данному виду налога за 9 месяцев 2022 года составило 14299,03 руб., имеется вероятность неисполнения по данному виду дохода.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов земельный налог прогнозируется в объеме 65 тыс. руб., 65 тыс. руб., 65 тыс. руб. соответственно. 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 2022 году по расчетам администрации Поротниковского поселения составит 27500,0 руб.

Исходя из факта поступлений по данному виду доходов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 17813,25 руб., по мнению Контрольно-счётной палаты, объёмы планируемых в 2022 году поступлений в бюджет поселения завышены.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объем поступлений доходов от использования муниципального имущества прогнозируется в сумме 32400 руб.

Учитывая, что одновременно с Проектом решения Совета не представлены прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Поротниковское сельское поселение Бакcharского 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сумма безвозмездных поступлений предусмотрена на 2023г в объеме 5560100 руб., что на 3032388 руб. меньше ожидаемых поступлений в 2022 году; на 2024г. в объеме 2245700 руб., на 2025г в объеме 2253000 руб. 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 6158420,96 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в объеме 6687700 руб., в объеме 3450300 руб., в объеме 3515200 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	680,900	679,190	679,190	679,190	-1,710	0,000	0,000	Уменьшены доплаты
0104	Функционирование высших исполнит. органов	2788,100	3245,715	214,746	234,646	457,615	-3030,969	19,900	увеличение ФОТ И МРОТ
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	100,900	0,000	0,000	0,000	-100,900	0,000	0,000	В 2022г проведены выборы депутатов
0111	Резервные фонды	10,000	0,000	0,000	0,000	-10,000	0,000	0,000	
0113	Другие общегосударственные вопросы	30,400	0,000	0,000	0,000	-30,400	0,000	0,000	Уменьшение расходов на содержание имущества казны
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	401,900	0,000	0,000	0,000	-401,900	0,000	0,000	В 2022г выделены целевые трансферты на проведение кадастровых работ по межеванию земель с/х назначения.
0409	Дорожное хозяйство	1751,000	692,000	752,000	797,000	-1059,000	60,000	45,000	Расходы на дорожную деятельность запланированы в соответствии с указаниями Департамента финансов.
0410	Связь и информатика	66,320	66,320	0,000	0,000	0,000	-66,320	0,000	

0412	Другие вопросы в области национальной экономики	205,000	0,000	0,000	0,000	-205,000	0,000	0,000	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1447,700	193,891	23,000	23,000	-1253,809	-170,891	0,000	Объем ассигнований на коммунальные услуги запланирован в соответствии с указаниями Департамента финансов ТО
0800	Культура и кинематография	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
1100	Физическая культура и спорт	196,700	0,000	0,000	0,000	-196,700	0,000	0,000	Не учтены межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам СП
1000	Социальная политика	1623,200	0,000	0,000	0,000	-1623,200	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	1781,400	1810,585	1781,365	1781,365	29,185	-29,220	0,000	Увеличена 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расходы на реализацию муниципальных программ не предусмотрены.

В составе расходов резервный фонд Администрации Поротниковского поселения не предусмотрен.

К проекту бюджета Поротниковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 «Поротниковское сельское 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 «Поротниковское сельское 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на исполнение муниципальным районом части полномочий, передаваемых поселением запланированы средства в размере 1810584,57руб., 1781364,57 руб., 1781364,57 руб. соответственно.

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

1. Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 приложение №1 и реестре источников доходов МО «Поротниковское 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)».

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