



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов сельского поселения
Тундрино «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый
период 2018 и 2019 годов»

« 09 » декабря 2016 года
г. Сургут

№ 339

1. Общие положения

Контрольно-счётной палатой Сургутского района проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Тундрино «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете), целью которой является оценка соответствия положений проекта решения о бюджете бюджетному законодательству Российской Федерации, определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете.

Словосочетания: проект решения о бюджете сельского поселения Тундрино, проект решения о бюджете, проект бюджета в тексте заключения употребляются в одном и том же значении.

1.1. Общая характеристика проекта бюджета сельского поселения Тундрино

Проект бюджета сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют решению Совета депутатов сельского поселения Тундрино от 20.04.2016 № 86 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Тундрино» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

При формировании проекта бюджета установлено:

- в нарушение пункта 4.2.2. подраздела 4.2. Раздела 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения не представлены документы установленные статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Тундрино;
- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Тундрино за истёкший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики проекта бюджета отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Основные характеристики	Показатели отчёта за 2015 год	Ожидаемые показатели 2016 года	Проект бюджета на 2017 год	Проект бюджета на плановый период	
				2018 год	2019 год
Доходы	27 562,9	32 206,8	28 379,6	30 192,3	30 007,7
Расходы	28 685,6	35 489,5	28 379,6	30 192,3	30 007,7
Дефицит (-), Профицит (+)	- 1 122,7	- 3 282,7	0,00	0,00	0,00

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета поселения на 2017 год доходы бюджета сельского поселения Тундрино составят 28 млн. 379,6 тыс. рублей, расходы бюджета сельского поселения Тундрино составят 28 млн. 379,6 тыс. рублей. Бюджет сельского поселения Тундрино в 2017 году спрогнозирован бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

В 2018 и 2019 годах по сравнению с прогнозируемыми на 2017 год параметрами объём доходов увеличится соответственно на 1 млн. 812,7 тыс. рублей и на 1 млн. 628,1 тыс. рублей, объём расходов бюджета увеличится на 1 млн. рублей 812,7 тыс. рублей и на 1 млн. 628,1 тыс. рублей соответственно. Бюджет сельского поселения Тундрино на плановый период 2018 и 2019 годов также спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам.

В целях определения изменения объёмов доходов и расходов бюджета поселения, прогнозируемых на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, экспертиза показателей проекта решения о бюджете проводилась на основе сравнительного анализа с показателями, утверждёнными решением Совета депутатов сельского поселения Тундрино от 18.12.2015 № 75 «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2016 год» (с изменениями от 15.11.2016 № 111) (далее по тексту – утверждённые показатели 2016 года), оценкой ожидаемого исполнения бюджета района на 2016 год (далее по тексту – ожидаемые показатели 2016 года), а также данными отчёта за 2015 год.

2. Основная аналитическая часть

2.1. Доходы бюджета

Доходы бюджета сельского поселения Тундрино на 2017 год предусмотрены в сумме 28 млн. 379,6 тыс. рублей, или 86,1 % к утверждённым показателям 2016

года (32 млн. 945,9 тыс. рублей), и уменьшены на сумму 4 млн. 566,3 тыс. рублей в абсолютных величинах. В 2018 и 2019 годах доходы бюджета сельского поселения Тундрино определены соответственно в сумме 30 млн. 192,3 тыс. рублей (106,4% к 2017 году) и в сумме 30 млн. 007,7 тыс. рублей (99,4% к 2018 году).

В плановом периоде 2018 и 2019 годов объёмы доходов бюджета сельского поселения Тундрино уменьшатся по сравнению с утверждёнными показателями 2016 года:

- в 2018 году на сумму 2 млн. 753,6 тыс. рублей и составят 91,6%;
- в 2019 году на сумму 2 млн. 938,2 тыс. рублей и составят 91,1%.

Поступление доходов в бюджет сельского поселения Тундрино отражено в таблице 2 :

Таблица 2

Наименование доходов	Показатели отчёта за 2015 год	Ожидаемое исполнение за 2016 год		Утверждённые показатели 2016 года		Прогнозируемые доходы							
						2017 год				2018 год		2019 год	
								прирост (снижение) к утвержд. 2016 года					
	тыс.рублей	тыс.рублей	уд.вес %	тыс.рублей	уд.вес %	тыс.рублей	уд.вес %	тыс.рублей	%	тыс.рублей	уд.вес %	тыс.рублей	уд.вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
налоговые доходы	774,3	651,0	2,0	653,1	2,0	2 092,8	7,4	1439,7	220,4	2 191,8	7,3	2 278,8	7,6
неналоговые доходы	80,8	104,2	0,3	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
безвозмездные поступления	26 707,8	32 451,6	97,7	32 292,8	98,0	26 286,8	92,6	- 6 006,0	-18,6	28 000,5	92,7	27 728,9	92,4
Доходы- всего	27 562,9	33 206,8	100,0	32 945,9	100,0	28 379,6	100,0	- 4 566,3	-13,9	30 192,3	100,0	30 007,7	100,0

Приведённые в таблице данные свидетельствуют о прогнозируемом росте налоговых доходов в структуре доходов и снижении удельного веса безвозмездных поступлений.

2.1.1. Анализ прогнозируемых доходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов с указанием причин снижения (увеличения) по отдельным видам доходов по сравнению с утверждёнными показателями 2016 года:

1. Налоговые доходы составят 2 млн. 092,8 тыс. рублей, что в целом на 1 млн. 439,7 тыс. рублей выше утверждённых показателей 2016 года, в том числе:

а) Наиболее значимыми в структуре налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, который составит 644,5 тыс. рублей, что на 83,0 тыс. рублей выше утверждённых показателей 2016 года. Его доля в объёме налоговых доходов составит 30,8%;

б) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составят 1 млн. 371,0 тыс. рублей. В 2016 году данный налог в бюджет поселения не поступал. Его доля в объёме налоговых доходов составит 65,5%;

в) Налоги на имущество в целом составят 72,3 тыс. рублей, что на 7,3 тыс. рублей ниже утверждённых показателей 2016 года. Их доля в объёме налоговых доходов составит 3,4%:

- налог на имущество в объёме налоговых доходов составит 53,3 тыс. рублей, что на 3,0 тыс. рублей выше утверждённых показателей 2016 года. Его доля в объёме налоговых доходов составит 2,5 %;

- земельный налог составит 19,0 тыс. рублей, что на 10,3 тыс. рублей ниже утверждённых показателей 2016 года. Его доля в объёме налоговых доходов составит 0,9 %.

г) госпошлина в объёме налоговых доходов составит 5,0 тыс. рублей, что на 7,0 тыс. рублей ниже утверждённых показателей 2016 года. Его доля в объёме налоговых доходов составит 0,2 %.

2. Плановые показатели по неналоговым доходам на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены.

3. Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, составят в 2017 году 26 млн. 286,8 тыс. рублей, что на 6 млн. 006,0 тыс. рублей ниже утверждённых показателей 2016 года, в том числе:

Увеличение прогнозируемых поступлений на 2017 год по отношению к утверждённым показателям 2016 года, в том числе:

- а) на 16 млн. 302,2 тыс. рублей - дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- б) на 2,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам сельских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

- в) на 33,2 тыс. рублей - субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- г) на 39,9 тыс. рублей - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями;

- д) на 918,9 тыс. рублей - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений.

Уменьшение прогнозируемых поступлений на 2017 год по отношению к утверждённым показателям 2016 года, в том числе:

- а) на 18 млн. 245,7 тыс. рублей - дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов;

- б) на 4 млн. 896,5 тыс. рублей - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений;

- в) на 160,0 тыс. рублей - прочие межбюджетные трансферты в бюджет сельских поселений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прогнозируемые на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, основываются на показателях, доведённых департаментом финансов администрации Сургутского района.

2.2. Расходы бюджета

Расходы бюджета сельского поселения Тундрино на 2017 год предусмотрены в сумме 28 млн. 379,6 тыс. рублей, или 76,9 % к утверждённым показателям 2016 года (36 млн. 908,5 тыс. рублей), и уменьшены на сумму 8 млн. 528,9 тыс. рублей в абсолютных величинах. В 2018 и 2019 годах расходы бюджета Сургутского района определены соответственно в сумме 30 млн. 192,3 тыс. рублей (106,4% к 2017 году), в том числе условно утверждённые расходы в сумме 655,6 тыс. рублей и в сумме 30 млн. 007,7 тыс. рублей (99,4% к 2018 году), в том числе условно утверждённые расходы в сумме 1 млн. 301,3 тыс. рублей. Условно утверждённые расходы, предлагаемые на плановый период 2018 и 2019 годов, составляют 2,5% и 5,0% соответственно по годам, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов объёмы расходов бюджета Сургутского района уменьшатся по сравнению с утверждёнными показателями 2016 года, в том числе:

- в 2018 год на сумму 6 млн. 716,2 тыс. рублей и составят 81,8%;
- в 2019 год на сумму 6 млн. 900,8 тыс. рублей и составят 81,3%.

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов по разделам бюджетной классификации отражены в таблице 3:

Таблица 3

Показатель	Ожидаемое исполнение за 2016 год, тыс. рублей	Утверждённые показатели 2016 года		Показатели проекта бюджета на 2017 год		Прирост (снижение) к ожидаемому исполнению за 2016 год		Показатели проекта бюджета на плановый период			
		тыс. рублей	удельный вес в общем объёме расходов (%)	тыс. рублей	удельный вес в общем объёме расходов (%)	тыс. рублей	%	2018 год		2019 год	
								тыс. рублей	удельный вес в общем объёме расходов (%)	тыс. рублей	удельный вес в общем объёме расходов (%)
1	4	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	13 223,2	13 615,1	36,9	11 357,3	40,0	- 1 865,9	-14,1	12 372,2	41,0	13 152,9	43,8
Национальная оборона	123,4	156,0	0,4	189,2	0,7	65,8	53,3	189,2	0,6	189,2	0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,3	98,3	0,3	456,7	1,6	358,4	364,6	30,2	0,1	30,1	0,1
Национальная экономика	2 287,3	3053,9	8,3	1 789,6	6,3	- 497,7	-21,8	1 856,6	6,1	1 913,5	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	500,0	435,2	1,2	374,0	1,3	-126,0	-25,2	374,0	1,2	374,0	1,2
Охрана окружающей среды	100,0	100,0	0,3	0,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

среды											
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	14 163,0	14 445,7	39,1	10 205,6	36,0	-3 957,4	-27,9	11 705,5	38,8	10 667,9	35,6
Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	120,0	130,0	0,4	160,0	0,6	40,0	33,3	160,0	0,5	160,0	0,5
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований	4 874,3	4 874,3	13,2	3 847,2	13,6	-1 027,1	-21,1	3 504,6	11,6	3 520,1	11,7
ИТОГО:	35 489,5	36 908,5	100,0	28 379,6	100,0	- 7 109,9	-20,0	30 192,3	100,0	30 007,7	100,0

Объём расходов бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов к утверждённым показателям 2016 года составляет:

- на 2017 год - 28 млн. 379,6 тыс. рублей, или 76,9%;
- на 2018 год - 30 млн. 192,3 тыс. рублей, или 81,8%;
- на 2019 год - 30 млн. 007,7 тыс. рублей, или 81,3%.

В структуре общего объема расходов бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов приоритетными направлениями расходов являются общегосударственные вопросы, культура и кинематография, межбюджетные трансферты.

Бюджетные ассигнования на 2017 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджетных ассигнований 2016 года увеличены по следующим разделам классификации расходов:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 358,4 тыс. рублей, или на 364,6%;
- «Национальная оборона» на 65,8 тыс. рублей, или на 53,5%;
- «Социальная политика» на 40,0 тыс. рублей, или на 33,3%.

Бюджетные ассигнования на 2017 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджетных ассигнований 2016 года снижены по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Культура и кинематография» на 3 млн. 957,4 тыс. рублей, или на 27,9 %;
- «Общегосударственные вопросы» на 1 млн. 865,9 тыс. рублей, или на 14,1%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 1 млн. 027,1 тыс. рублей, или на 21,1%;
- «Национальная экономика» на 497,7 тыс. рублей, или на 21,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 126,0 тыс. рублей, или на 25,2%;
- «Охрана окружающей среды» на 100,0 тыс. рублей, или на 100%.

Расходы бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов планировались в соответствии с расходными обязательствами

муниципального образования сельское поселение Тундрино, на основании Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Тундрино, утверждённого постановлением администрации сельского поселения Тундрино от 08 октября 2014 года № 68 (далее по тексту- Порядок).

2.3. Межбюджетные трансферты

В составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты сельского поселения Тундрино, передаваемые другим бюджетам на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов:

- в 2017 году в сумме 3 млн. 847,2 тыс. рублей, что на 1 млн. 027,1 тыс. рублей меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года;
- в 2018 году в сумме 3 млн. 504,6 тыс. рублей;
- в 2019 году в сумме 3 млн. 520,1 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты предусмотрены согласно Порядку расходования межбюджетных трансфертов на финансирование дорожной деятельности из бюджета сельского поселения Тундрино, утверждённому постановлением администрации сельского поселения Тундрино от 30.06.2016 № 64 на основании соглашения о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Тундрино органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район.

2.4. Публичные нормативные обязательства

В составе расходов бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены публичные нормативные обязательства в сумме 160,0 тыс. рублей ежегодно, что на 30,0 тыс. рублей выше по отношению к утверждённым показателям 2016 года.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в сельском поселении Тундрино предусмотрены на пенсионное обеспечение в сумме 120,0 тыс. рублей и на проведение мероприятий в области социальной политики в сумме 40,0 тыс. рублей в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.5. Резервный фонд

Проектом решения предлагается утвердить в составе расходов бюджета резервный фонд администрации сельского поселения Тундрино на 2017 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего объёма расходов бюджета. На 2018 и 2019 год бюджетные ассигнования на резервный фонд не предусмотрены.

Резервный фонд определен с соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации сельского поселения Тундрино, утверждённого постановлением администрации сельского поселения Тундрино от

26.05.2010 № 26 «Об утверждении Положения о порядке расходования резервного фонда администрации сельского поселения Тундрино».

Размер резервного фонда находится в пределах ограничений, установленных статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.6. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предлагается утвердить бюджет сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам. Источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены.

2.7. Текстовые статьи проекта бюджета

По результатам экспертизы текстовых статей проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Контрольно-счётная палата Сургутского района предлагает внести следующие изменения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- в пункте 6 проекта решения слова «получаемых из бюджетов других уровней» заменить словами «получаемых из других бюджетов»;
- в пункте 7 проекта решения слова «на 2016 год» заменить словами «на 2017 год», в том числе необходимо указать размер резервного фонда сельского поселения на плановый период 2018 и 2019 годов;
- пункт 8 исключить из проекта решения в связи с дублированием пункта 9 проекта решения и уточнить сумму публично-нормативных обязательств;
- нумерацию пунктов с 2 по 13 изменить соответственно с 3 по 14.

3. Заключительная часть

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Тундрино «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Тундрино. При формировании проекта бюджета установлены следующие нарушения Бюджетного законодательства Российской Федерации:

- в нарушение пункта 4.2.2. подраздела 4.2. Раздела 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения не представлены документы установленные статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Тундрино;

- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Тундрино за истёкший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Бюджет сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить проектом решения бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

Доходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составят на 2017 год в сумме 28 млн. 379,6 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 30 млн. 192,3 тыс. рублей и 30 млн. 007,7 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составят:

- на 2017 год в сумме 28 млн. 379,6 тыс. рублей;
- на 2018 год в сумме 30 млн. 192,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 655,6 тыс. рублей;
- на 2019 год в сумме 30 млн. 007,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 1 млн. 301,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета в планируемом периоде сформированы в соответствии с действующими расходными обязательствами.

Наибольшую долю расходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составят расходы в сфере общегосударственных вопросов, культуры и кинематографии, межбюджетных отношений.

По результатам экспертизы проекта бюджета, в целях соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Контрольно-счётная палата Сургутского района предлагает Совету депутатов сельского поселения Тундрино рекомендовать администрации сельского поселения:

- подготовить основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Тундрино, предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Тундрино за истёкший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития сельского поселения Тундрино на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

- текстовые статьи проекта бюджета привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На основании вышеизложенного предлагаемый проект решения о бюджете сельского поселения Тундрино может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Совета депутатов сельского поселения Тундрино с учётом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счётной
палаты Сургутского района



С. А. Петкова