

Заключение

Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Костковского сельского поселения «О бюджете Костковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 г.г.»

**г. Валдай
декабря 2023 года**

15

Заключение Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Совета депутатов Костковского сельского поселения «О бюджете Костковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г.г.» подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Костковского сельского поселения «О бюджете Костковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г.г.» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 - ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований", Положением о Контрольно-счетной палате Валдайского муниципального района, утверждённым решением Думы Валдайского муниципального района от 24.11.2023 № 259, в рамках требований бюджетного законодательства.

В своей работе Контрольно - счетная палата руководствовалась Соглашением, заключенным между Думой Валдайского муниципального района, Советом депутатов Костковского сельского поселения, Контрольно - счетной палатой Валдайского муниципального района о передаче полномочий контрольно - счетного органа поселения Контрольно - счетной палате Валдайского муниципального района.

Экспертиза проведена с учетом положений проекта Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проекта решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Целями предварительного контроля формирования бюджета является установление соответствия формирования бюджета законодательству Российской Федерации, Новгородской области и муниципального образования Валдайского муниципального района, а также определение обоснованности его показателей.

Соблюдение процедур

Проект Решения о бюджете Костковского сельского поселения представлен в адрес палаты 15 ноября 2023 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК

РФ) соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Уставом Костковского сельского поселения и Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по проекту решения о бюджете назначены в соответствии с распоряжением Администрации Костковского сельского поселения от 14.11.2023 № 19-рг на 21 декабря 2023 г.

Форма решения

Структура и содержание проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства (п. 3 статьи 184.1 БК РФ).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – приложение № 6 решения (2024 год – 220 920,0 руб., 2025 год – 220 920,0 руб., 2026 год – 220 920,0 руб.), что соответствует текстовой части проекта решения о бюджете.

Объем условно – утвержденных расходов согласно проекту решения о бюджете составил на 2025 год – 116 753,75 руб., на 2026 год – 233 732,50 руб., расчет условно-утвержденных расходов произведён в соответствии со ст.184.1 БК РФ и соответствует представленному расчету условно утверждаемых расходов.

В текстовой части решения отражены показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга. Согласно пункту 6 «Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2025 г. – 0 руб., на 01.01.2026 г. – 0 руб., на 01.01.2027 г. – 0 руб., что соответствует представленному расчету.

В текстовой части решения отражены показатели объема муниципального долга. Согласно пункту 7 установлен объем муниципального долга поселения на 2024 г. в размере 724 550,0 руб., на 2025 г. в размере 757 150,0 руб., на 2026 г. в размере 781 700,0 руб., что соответствует представленному расчету.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 – 2026 г.г.

В приложении № 9 норматив отчислений в бюджет поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на территории Российской Федерации, установлен в размере 0,0185 %, что соответствует проекту областного закона об областном бюджете на 2024 – 2026 годы (0,0185 %).

Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ

Представлены основные направления бюджетной и налоговой политики, согласно которым в 2024-2026 годах.

Основными целями бюджетной и налоговой политики являются:

обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы; укрепление и развитие налогового потенциала бюджета Яжелбицкого сельского поселения; повышения эффективности и результативности бюджетных расходов и др.

На экспертизу представлен прогноз социально – экономического развития. Согласно ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования одобряется соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. **В нарушение данной нормы бюджетного законодательства постановление Администрации поселения об одобрении прогноза отсутствует.**

Согласно пункту 4.5 Порядка разработки прогноза социально – экономического развития Костковского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации поселения от 20.11.2017 № 128, разработка прогноза осуществляется в два этапа и в различных вариантах, определенных сценарными условиями развития поселения с учетом воздействия факторов, изложенных в сценарных условиях развития экономики РФ, Новгородской области и Валдайского муниципального района. В соответствии с п. 3. Методических рекомендаций по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 30.06.2016 N 423 прогноз разрабатывается в трех основных вариантах - базовом, консервативном и целевом. **В то же время прогноз разработан в одном варианте. Пояснительная записка к прогнозу социально – экономического развития на 2024 – 2026 годы отсутствует. Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ 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. В нарушение данной нормы законодательства изменения плановых показателей на 2024-2026 годов, по сравнению с 2023 годом, не проанализированы. Анализ экономической ситуации в районе, тенденции ее развития не отражены. Отсутствует информация по развитию отдельных секторов экономики и оценке экономического эффекта от реализации муниципальных программ на 2024 год ни на плановый период 2025 – 2026 года.**

В результате, в нарушение статьи 169 БК РФ, прогноз социально – экономического развития при составлении проекта бюджета не используется.

Основные характеристики проекта бюджета Костковского сельского поселения

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г.г. в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Наименование показателя	План 2023 г.	Ожидаемое исполнение 2023 год (руб.)	Проект 2024 год (руб.)	Проект 2025 год (руб.)	Проект 2026 год (руб.)
Доходы, всего	6 749 839,05	6 749 839,05	5 464 310,0	4 945 810,0	5 115 410,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 335 400,0	1 335 400,0	1 449 100,0	1 514 300,0	1 563 400,0
НДФЛ	6 600,0	8 000,0	14 600,0	14 700,0	14 800,0
Акцизы	527 800,0	527 800,0	611 500,0	642 600,0	658 600,0
Налог на имущество ф/л	187 000,0	187 000,0	185 000,0	193 000,0	200 000,0
Земельный налог	614 000,0	611 000,0	638 000,0	664 000,0	690 000,0
Государственная пошлина	0,0	1 600,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	5 414 439,05	5 414 439,05	4 015 210,0	3 431 510,0	3 552 010,0
Дотации	2 770 300,0	2 770 300,0	2 770 300,0	2 520 600,0	2 641 100,0
Субсидии	1 795 000,0	1 795 000,0	1 004 000,0	670 000,0	670 000,0
Субвенции	332 583,0	332 583,0	240 910,0	240 910,0	240 910,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений	516 556,05	516 556,05	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего	6 847 173,05	6 441 945,51	5 870 278,0	5 040 166,50	5 176 319,0
Общегосударственные вопросы 01	3 096 470,75	2 748 895,63	3 613 858,0	3 092 574,0	3 089 774,0
Национальная оборона 02	115 053,0	115 053,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	5 000,0	5 000,0	3 000,0	5 400,0	6 000,0
Национальная экономика 04	2 796 371,43	2 701 803,43	1 625 500,0	1 312 600,0	1 328 600,0
Жилищно – коммунальное хозяйство 05	613 984,42	650 900,0	368 000,0	301 800,0	314 800,0

Образование 07	7 000,0	7 000,0	10 000,0	6 000,0	6 000,0
Культура 08	5 000,0	5 000,0	3 000,0	0,0	0,0
Социальная политика 10	192 103,20	192 103,20	220 920,0	220 920,0	220 920,0
СМИ 12	16 190,25	16 190,25	26 000,0	0,0	0,0
Условно – утвержденные расходы	-	-	0,0	100 872,50	210 225,0
Дефицит (-) / профицит (+)	-97 334,0	307 893,54	-405 968,0	-94 356,5	-60 909,0

Следует отметить, что общая сумма бюджетных назначений по доходам в ожидаемом исполнении бюджета за 2023 год (6 749 839,05 руб.), а также в уточненном плане на 2023 год (6 749 839,05), не соответствует сумме в разрезе доходов (6 749 809,05 руб.). Кроме того не проставлен профицит в ожидаемом исполнении за 2023 год в сумме 307 893,54 руб.

При фактическом поступлении платы налога на доходы физических лиц в сумме 12 539,36 руб., оценка ожидаемого исполнения в реестре источников доходов составила 8 000,0 руб., что не соответствует фактическим поступлениям указанных доходов и является недостоверным.

Данные по расходам в ожидаемом исполнении бюджета за 2023 год в графе «Уточненный план на 2023 год» по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не соответствуют данным приведенным в форме 0503117 и решении о бюджете от 29.09.2023 № 152.

Объемы доходов на 2024 год по сравнению с плановыми показателями и оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год сократились на 19,0% (1 285 529,05 руб.). На плановый период 2025 года доходы сократились на 9,5% от плана 2024 года, на 2026 год увеличились на 3,4% от плана 2025 года.

В структуре доходов на 2024 год большую часть составляют безвозмездные поступления 4 015 210,0 руб. (73,5%), земельный налог – 638 000,00 руб. (11,7%), налог на имущество – 185 000,0 руб. (3,4%).

Представлен «Реестр источников доходов бюджета Костковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». В ходе экспертизы проведена сверка сведений реестра и проекта решения о бюджете. Расхождений не установлено.

Объемы расходов на 2024 год уменьшены по сравнению с планом 2023 года на 14,3% (976 895,05 руб.), по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год на 8,9% (571 667,51 руб.).

В структуре расходов на 2024 год большую часть составляют расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» 3 613 858,0 руб. (61,6%); по разделу 04 «Национальная экономика» 1 625 500,00 руб. (27,7%).

При планировании бюджета предусмотрены следующие изменения по расходам на 2024 год (по сравнению с планом 2023 года):

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составляют 3 613 858,0 руб., увеличены на 16,7%. Необходимо отметить, что расходы на оплату труда персонала муниципального органа на 2025 – 2026 годы сократились по сравнению с 2024 годом на 150 000,0 руб. по каждому году в отсутствие оснований. Необходимо обеспечить планирование расходов на оплату труда персонала на 2025 – 2026 годы на уровне 2024 финансового года. Кроме того, согласно штатному расписанию, выплаты на санаторно – курортное лечение должны быть произведены 3 сотрудникам (без учета Главы), в то же время данные выплаты предусмотрены в сумме 89 000,0 руб. из расчета на двух человек по 44 500,0 руб. на каждого сотрудника. Расходы запланированы исходя из фактической численности в 2023 году. При увеличении фактической численности будут внесены изменения в бюджет поселения.

- по разделу «Национальная оборона» расходы составляют 0,00 руб., уменьшены на 100%;

- по разделу «Национальная экономика» расходы составляют 1 625 500,0 руб., уменьшены на 41,9%;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составляют 3 000,00 руб., уменьшены на 40%;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составляют 368 000,0 руб., уменьшены на 40,1%;

- по разделу «Образование» расходы составляют 10 000,0 руб., увеличены на 42,9%;

- по разделу «Культура» бюджетные ассигнования составляют 3 000,0 руб., уменьшены на 40%;

- по разделу «Социальная политика» расходы составляют 220 920,0 руб., увеличены на 15,0%;

- по разделу «Средства массовой информации» расходы составляют 26 000,0 руб., увеличены на 60,6%.

Согласно ст.87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета. В нарушение вышеуказанной статьи реестр расходных обязательств Костковского сельского поселения отсутствует.

Расчеты финансовых ресурсов не представлены, следовательно, оценить достоверность расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2024 год, не представляется возможным.

Муниципальные программы Костковского сельского поселения

Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной

администрации муниципального образования.

На экспертизу проекта решения о бюджете представлен Перечень муниципальных программ Костковского сельского поселения, а также муниципальные программы.

В ходе проведения экспертизы проведена сверка объемов ассигнований на реализацию муниципальных программ с объемами, предусмотренными проектом бюджета.

Наименование муниципальной программы (согласно проекта бюджета)	Объем, согласно паспорту программы на 2024г./ согласно решению о бюджете		Объем, согласно паспорту программы на 2025г./ согласно решению о бюджете		Объем, согласно паспорту программы на 2026г./ согласно решению о бюджете	
«Нулевой травматизм в Администрации Костковского сельского поселения на 2024 – 2026 годы»	0,0	36 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	6 000,0
«Информатизация Администрации Костковского сельского поселения на 2024-2026 годы»	36 300,0	185 000,0	33 300,0	33 800,0	0,0	35 000,0
«Реформирование и развитие муниципальной службы в Костковском сельском поселении на 2024-2026 годы»;	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0
«Совершенствование и содержание дорожного хозяйства, расположенного в границах населенных пунктов Костковского сельского поселения на 2024 – 2026 годы»	1 834 700,0	1 615 500,0	1 878 400,0	1 312 600,0	0,0	1 328 600,0
Подпрограмма «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения на территории Костковского сельского поселения за счет областного бюджета и бюджета Костковского сельского поселения»»	556 436,10	1 057 079,0	600 136,10	938 968,0	0,0	954 968,0
Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Костковского сельского поселения за счет средств бюджета Костковского сельского поселения»	1 000,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Костковского сельского поселения за счет областного бюджета и бюджета Костковского сельского поселения»»	1 277 263,90	558 241,0	1 277 263,90	373 632,0	0,0	373 632,0
«Развитие малого и среднего предпринимательства на 2023 – 2025 г.»	Без финансирования					
«Противодействия коррупции в Костковском сельском поселении на 2024-2026 годы»	2 000,0	10 000,0	2 000,0	5 000,0	10 000,0	5 000,0
«Благоустройство территории Костковского сельского поселения на 2024-2026 годы»	280 600,0	368 000,0	341 700,0	301 800,0	0,0	314 800,0
Подпрограмма «Обеспечение уличного освещения в Костковском сельском поселении»	216 800,0	320 000,0	294 900,0	255 000,0	0,0	270 000,0

Подпрограмма «Организация озеленения территории Костковского сельского поселения»	5 000,0	3 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	3 000,0
Подпрограмма «Организация содержания мест захоронения»	5 000,0	0,0	5 000,0	5 000,0	0,0	5 000,0
Подпрограмма «Прочие мероприятия по благоустройству»	53 800,0	45 000,0	36 800,0	36 800,0	0,0	36 800,0

Из данных таблицы следует, что в нарушение БК РФ объемы финансового обеспечения на реализацию мероприятий муниципальных программ не соответствуют проекту бюджета.

Общая сумма на реализацию мероприятий программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства, расположенного в границах населенных пунктов Костковского сельского поселения на 2024 – 2026 годы» (1 615 500,0 руб.) не соответствует сумме в разрезе подпрограмм (1 615 320,0 руб.). Необходимо устранить несоответствие.

Временные периоды реализации муниципальных программ, указанные в проекте бюджета (2024 – 2026 г.г.), не коррелируют со сроками реализации программ, указанными в муниципальных программах (2023 – 2025 г.г.).

В результате необходимо обеспечить соответствие объемов финансирования, а также временных периодов реализации, в муниципальных программах сведениям проекта бюджета.

Дефицит бюджета

Бюджет не является сбалансированным. Дефицит на 2024 год составляет 405 968,0 руб., на 2025 год – 94 356,50 руб., на 2026 год – 60 909,0 руб. Размер дефицита соответствует ст. 92.1 БК РФ, которая гласит, что *дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.*

Согласно справке Администрации Костковского сельского поселения, а также информации комитета финансов, по состоянию на 01.01.2023 г. остаток средств бюджета на счетах по учету составил 262 998,49 руб., в т. ч. средства дорожного фонда 146 690,54 руб. С учетом ожидаемого исполнения по доходам в сумме 6 749 839,05 руб. и ожидаемого исполнения по расходам в сумме 6 441 945,51 руб., ожидаемый профицит составит 307 893,54 руб.

Достоверность расчета напрямую зависит от реалистичности представленной поселением информации об ожидаемом исполнении бюджета в 2023 году.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета Костковского сельского

поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г.г. Контрольно – счетная палата считает необходимым привести муниципальные программы в соответствие с проектом решения о бюджете, изложить достоверные сведения и показатели с учетом замечаний и предложений Контрольно – счетной палаты.

В дальнейшем, при формировании бюджета поселения, не допускать нарушений бюджетного законодательства, обеспечивать составление документов в соответствии с муниципальными правовыми актами Администрации Костковского сельского поселения.

Председатель Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина