

Заключение

Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района

на проект решения Думы Любницкого сельского поселения «О бюджете Любницкого 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 Любницкого сельского поселения «О бюджете Любницкого сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г.г.» подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Любницкого сельского поселения «О бюджете Любницкого 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 Любницкого сельского поселения, Контрольно - счетной палатой Валдайского муниципального района о передаче полномочий контрольно - счетного органа поселения Контрольно - счетной палате Валдайского муниципального района.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно - счетная палата Валдайского муниципального района (далее – Контрольно - счетная палата) основывалась на соответствии проекта закона проекту Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2024 год на плановый период 2025- 2026 г.г.», рассмотренному в первом чтении Новгородской областной Думой, Прогнозу социально-экономического развития Любницкого сельского поселения на 2024-2026 годы, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Любницкого сельского поселения 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, Валдайского муниципального района и Любницкого сельского поселения, а также

определение обоснованности его показателей.

Предметом предварительного контроля формирования бюджета являются процесс формирования проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета на Совет депутатов.

Соблюдение процедур

Проект Решения о бюджете Любницкого сельского поселения представлен в адрес палаты 15 ноября 2023 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 1 января очередного финансового года, требования ст. 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Уставом Любницкого 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 Постановлением Администрации Любницкого сельского поселения от 10.11.2023 № 80 на 14 декабря 2023 г.

Форма решения

Структура и содержание проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Необходимо внести изменения в Положение о бюджетном процессе Любницкого сельского поселения, исключив из п. 2 статьи 15 перечень главных администраторов доходов бюджета местного бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – приложение № 7 решения (76 488,0 руб. на очередной финансовый год и 66 510,0 на все годы планового периода), что соответствует текстовой части проекта решения о бюджете.

Объем условно – утвержденных расходов согласно проекту решения о бюджете составил на 2025 год – 120 838,0 руб., на 2026 год – 235 380,0 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 16 «Верхний предел муниципального внутреннего долга поселения 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 17 установлен объем

муниципального долга поселения на 2024 г. в размере 635 900,0 руб., на 2025 г. в размере 662 300,0 руб., на 2026 г. в размере 678 250,0 руб., что соответствует БК РФ.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 – 2026 г.г. Объем дорожного фонда на 2024 год в текстовой части проекта решения, а также в приложениях № 3, № 4 составил 1 988 320,0 руб. Согласно Порядку формирования и использования муниципального дорожного фонда Любницкого сельского поселения, утвержденному решением Совета депутатов Любницкого сельского поселения № 121 от 24.12.2013 «О муниципальном дорожном фонде Любницкого сельского поселения (с изменениями)» (далее – Порядок) источниками формирования дорожного фонда являются:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет Любницкого сельского поселения;

- поступления в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольные пожертвования;

- поступлений налога на доходы физических лиц в размере не менее 100 процентов.

В то же время дорожный фонд сформирован в проекте бюджета на 2024 – 2026 годы в сумме 1 988 300,0 руб. (акцизы - 752 300,0 руб., субсидия на формирование дорожных фондов – 1 236 000,0 руб.), что не соответствует Порядку.

Администрируемые коды вида (подвида) доходов местного бюджета, утвержденные Постановлением Администрации Любницкого сельского поселения № 82 от 10.11.2023 года «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Любницкого сельского поселения», не соответствуют приложению № 1 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет Любницкого сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», приложению № 2 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджету Любницкого сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также

приказу Минфина России от 01.06.2023 N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее - Приказ № 80н). Необходимо обеспечить соответствие сведений в перечне главных администраторов законодательству.

Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ

На экспертизу Администрацией поселения представлены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики. Бюджетная политика в 2024-2026 годах будет направлена на сбалансированность бюджета и реализацию мер по повышению эффективности использования бюджетных средств. Приоритетом налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов будет являться обеспечение необходимого уровня доходов, взвешенный подход при рассмотрении принятия новых бюджетных обязательств, а также сохранение налоговой базы в сложившихся экономических условиях.

Представлены в составе материалов предварительные итоги социально – экономического развития Любницкого сельского поселения за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально – экономического развития поселения за 2023 год, утвержденные постановлением Администрации Любницкого сельского поселения от 10.11.2023 № 81.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально – экономического развития Любницкого сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен постановлением Администрации Любницкого сельского поселения от 10.11.2023 № 83 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития Любницкого сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Однако в данном документе не раскрыта информация об ожидаемых итогах социально – экономического развития поселения. Кроме того итоги не раскрывают в достаточной мере информацию о развитии поселения в 2023 году.

Представлен Порядок разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденный Постановлением Администрации Любницкого сельского поселения от 14.11.2016 № 97 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития Любницкого сельского поселения» (с изменениями) (далее – Порядок № 97), а также прогноз социально-экономического развития Любницкого сельского поселения на 2024-2026 годы (далее – Прогноз).

Согласно Порядку № 97 Прогноз разрабатывается в двух вариантах развития: консервативный и умеренно-оптимистический, в то же время Прогноз разработан в одном варианте.

Согласно п. 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. Данные сведения в пояснительной записке отсутствуют. Не отражена конкретная информация по развитию отдельных секторов экономики и оценке экономического эффекта от реализации муниципальных программ. В результате можно сделать вывод, что Прогноз не отражает необходимой информации для планирования бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета Любницкого 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	8 266 559,48	8 266 659,48	6 786 010,0	5 898 410,0	5 772 510,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 429 299,0	1 429 399,0	1 271 800,0	1 324 600,0	1 356 500,0
НДФЛ	199 400,0	199 400,0	208 500,0	211 000,0	212 200,0
Акцизы	649 500,0	649 500,0	752 300,0	790 600,0	810 300,0
Налог на имущество ф/л	95 000,0	95 000,0	99 000,0	103 000,0	107 000,0
Земельный налог	204 000,0	204 000,0	212 000,0	220 000,0	227 000,0
Госпошлина	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в собственности (прибыль на доли в уставных капиталах)	181 399,0	181 399,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100 000,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления	6 837 260,48	6 837 260,48	5 514 210,0	4 573 810,0	4 416 010,0
Дотации	4 005 800,0	4 005 800,0	4 037 300,0	3 508 900,0	3 351 100,0
Субсидии	2 209 000,0	2 209 000,0	1 236 000,0	824 000,0	824 000,0
Субвенции	332 583,0	332 583,0	240 910,0	240 910,0	240 910,0
Иные межбюджетные трансферты	289 877,48	289 877,48	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего	9 115 251,92	9 115 251,92	6 786 010,0	5 898 410,0	5 772 510,0
Общегосударственные вопросы 01	4 250 251,87	4 250 251,87	4 138 902,0	3 684 762,0	3 356 320,0
Национальная оборона 02	115 053,0	115 053,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	14 000,0	14 000,0	26 000,0	26 000,0	26 000,0
Национальная экономика 04	3 445 903,43	3 445 903,43	1 988 320,0	1 614 600,0	1 634 300,0
Жилищно – коммунальное хозяйство 05	1 108 377,15	1 108 377,15	524 900,0	360 500,0	431 600,0
Образование 07	34 025,0	34 025,0	1 100,0	1 100,0	1 100,0
Культура 08	51 751,47	51 751,47	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Социальная политика 10	66 510,60	66 510,60	76 488,0	66 510,0	66 510,0
Физическая культура и спорт 11	3 500,0	3 500,0	3 500,0	2 300,0	2 000,0
СМИ 12	25 879,40	25 879,40	25 600,0	20 600,0	18 100,0
Условно – утвержденные расходы			0,0	120 838,0	235 380,0
Дефицит (-) / профицит (+)	-848 692,44	-848 592,44	0,0	0,0	0,0

Следует отметить, что общая сумма бюджетных назначений по доходам в ожидаемом исполнении бюджета за 2023 год (8 264 659,48 руб.) не соответствует сумме в разрезе доходов (8 266 659,48 руб.).

В оценке ожидаемого исполнения результат исполнения бюджета в графе «Уточненный план на 2023 год» указан с профицитом 848 692,44 руб., в то же время согласно сведениям по исполнению бюджета в данной форме, образуется дефицит (-848 692,44 руб.). В графе «Ожидаемое исполнение за 2023 год» результат указан с профицитом 850 292,44 руб., в то же время, согласно сведениям по исполнению бюджета в данной форме, образуется дефицит (-848 592,44 руб.).

Как следует из таблицы выше, в целом объемы доходов по сравнению с плановыми показателями на 2023 год сократились на 1 480 549,48 руб. и оценкой ожидаемого исполнения на 2023 год на 1 480 649,48 руб., за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 1 323 050,48 руб. и сокращения объема налоговых и неналоговых доходов на 157 499,0 руб. На плановый период 2025 – 2026 годов доходы сократились за счет снижения объема межбюджетных трансфертов.

В структуре доходов большую часть составляют безвозмездные поступления 5 514 210,0 руб. (81,3%), акцизы – 752 300,00 руб. (11,1 %), земельный налог – 212 000,0 руб. (3,1 %).

Расходы на 2024 год по сравнению с плановыми показателями и оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год уменьшены на 2 329 241,92 руб., за счет уменьшения объема расходов на национальную оборону на 115 053,0 руб., национальную экономику на 1 457 583,43 руб., жилищно – коммунальное хозяйство на 583 477,15 руб., образование на 32 925,0 руб., культуру на 50 551,47 руб.

В структуре расходов на 2024 год большую часть составляют расходы, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» 4 138 902,0 руб. (61,0 %), по разделу 02 «Национальная экономика» 1 988 320,00 руб. (29,3%) (ассигнования дорожного фонда), а также разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 524 900,0 руб. (7,7%).

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

- по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшены на 111 349,87 руб. (2,6 %). Необходимо отметить, что расходы на оплату труда Главы Любницкого сельского поселения на 2025 – 2026 годы сократились по сравнению с 2024 годом на 81 500,0 руб. и 138 245,0 руб. соответственно в отсутствие оснований. Необходимо обеспечить планирование расходов на оплату труда Главы на 2025 – 2026 годы на уровне денежного содержания очередного 2024 финансового года. То же касается и расходов на оплату труда персоналу муниципального органа;

- по разделу «Национальная оборона» расходы не запланированы. По данному разделу отражаются расходы за счет субвенции бюджетам поселения на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Субвенции ежегодно предоставляются из бюджета Новгородской области бюджету Валдайского муниципального района, затем распределяются поселениям. Согласно проекту бюджета Новгородской области, а также проекту бюджета Валдайского муниципального района вышеуказанные субвенции не предусмотрены;

- по разделу «Национальная безопасность» расходы увеличены на 12 000,0 руб. (85,7%);

- по разделу «Национальная экономика» расходы уменьшены на 1 457 583,43 руб. (42,3 %);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшены на 583 477,15 руб. (52,6 %);

- по разделу «Образование» расходы уменьшены на 32 925,0 руб. (96,8%);
- по разделу «Культура» расходы уменьшены на 50 551,47 руб. (97,7 %);
- по разделу «Социальная политика» расходы увеличены на 9 977,40 руб. (15,0 %);
- по разделу «Физическая культура и спорт» расходы предусмотрены на уровне 2023 года в сумме 3 500,0 руб.;
- по разделу «Средства массовой информации» расходы уменьшены на 279,40 руб. (1,1 %).

Согласно ст.87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета. В ходе экспертизы проведена выборочная сверка сведений реестра и проекта решения о бюджете. Расхождений не установлено.

Контрольно – счетная палата считает необходимым внести изменения в проект решения о бюджете в структуру расходов, а именно:

- изложить наименование подпрограммы «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Любницкого сельского поселения за счет средств бюджета Любницкого сельского поселения» в сумме 650 530,0 руб. в следующей редакции: «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Любницкого сельского поселения за счет средств областного бюджета и бюджета Любницкого сельского поселения»

- изложить наименование целевой статьи «Софинансирование на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 32 530,0 руб. в следующей редакции: «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование)».

То же касается целевой статьи «Софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения из средств субсидии областного бюджета» в сумме 32 530,0 руб. Необходимо прописать «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование)».

В соответствии с пунктом 24 Приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н) используются коды: S0000 - S9990 - для отражения расходов местных бюджетов, в целях софинансирования которых из бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются местным бюджетам субсидии и иные межбюджетные трансферты, которые не софинансируются из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, при перечислении субсидий и иных межбюджетных трансфертов в местный бюджет в доле, соответствующей установленному уровню

софинансирования расходного обязательства муниципального образования, при оплате денежного обязательства получателя средств местного бюджета. В нарушение данной нормы законодательства, при отражении в проекте бюджета софинансирования к субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов, вышеуказанный код направления расходов не применялся. Необходимо обеспечить соответствие кода целевой статьи Приказу № 82н, а также внести изменения в Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Любницкого сельского поселения, утвержденного распоряжением Администрации поселения от 09.11.2023 № 13 – рг.

Муниципальные программы Любницкого 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 Любницкого сельского поселения, а также муниципальные программы.

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

(руб.)

Наименование муниципальной программы (по паспорту муниципальных программ)	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	
Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения расположенных в границах населенных пунктов Любницкого сельского поселения на 2024-2026 годы»	1988300,0	1988320,0	1614600,0	1614600,0	1634300,0	1634300,0
Муниципальная программа «Благоустройство территории населенных пунктов Любницкого сельского поселения на 2024-2026 годы»	524900,0	524900,0	350500,0	360500,0	431600,0	431600,0
Муниципальная программа «Информатизация Любницкого сельского поселения на 2023-2025 годы»	86000,0	86000,0	86000,0	86000,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Нулевой травматизм в Администрации Любницкого сельского поселения на 2022 – 2024 годы»	16000,0	16000,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По программе «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения расположенных в границах населенных пунктов Любницкого сельского

поселения на 2024-2026 годы» в паспорте муниципальной программе расходы на 2024 год составили 1 988 300,0 руб., что не соответствует расходам в разрезе подпрограмм (1 988 320,0 руб.), а также расходам в проекте бюджета (1 988 320,0 руб.).

По программе «Благоустройство территории населенных пунктов Любницкого сельского поселения на 2024-2026 годы» в паспорте муниципальной программы расходы на 2025 год составили 350 500,0 руб., что не соответствует расходам в разрезе подпрограмм (360 500,0 руб.), а также расходам в проекте бюджета (360 500,0 руб.). **Следует отметить, что временные периоды реализации вышеуказанных муниципальных программ, указанные в проекте бюджета (2022 – 2024 г.г.), не коррелируют со сроками реализации программ, указанными в муниципальных программах (2024 – 2026 г.г.).**

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

Согласно пункту 2.5. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Любницкого сельского поселения, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденного постановлением Администрации от 17.04.2020 № 21 (далее – Порядок №21) к проекту муниципальной программы прилагаются:

*копии соглашений (договоров) о намерениях (в случае необходимости):
между ответственным исполнителем и организациями,
подтверждающих финансирование муниципальной программы за счет
внебюджетных источников;*

*между ответственным исполнителем и органами исполнительной
власти Новгородской области, подтверждающих финансирование
муниципальной программы за счет средств федерального или областного
бюджетов;*

копии писем о намерениях участия в муниципальной программе;

*копии писем о намерениях участия в государственных программах
Новгородской области, одним из условий для участия в которых является
разработка (утверждение) соответствующей муниципальной программы;*

*обоснование - расчет финансовых ресурсов, необходимых для
реализации мероприятий муниципальной программы и выполнения целевых
показателей муниципальной программы с приложением документов,
подтверждающих предусмотренные в программе расходы.*

В нарушение Порядка №21 данные документы на экспертизу не представлены.

Дефицит бюджета

Бюджет является сбалансированным, дефицит/профицит на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отсутствует.

Согласно справке о свободном остатке средств бюджета Любницкого сельского поселения, а также информации комитета финансов, по состоянию

на 01.01.2023 г. остаток средств бюджета на счетах по учету составил 1 335 074,87 руб., в том числе средства дорожного фонда в сумме 112 110,57 руб. С учетом ожидаемого исполнения по доходам в сумме 8 266 659,48 руб. и ожидаемого исполнения по расходам в сумме 9 115 251,92 руб., ожидаемый дефицит составит 848 592,44 руб. Средств на счетах местного бюджета достаточно для покрытия ожидаемого дефицита за 2023 год.

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

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета Любницкого 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.

Код целевой статьи по расходам на софинансирование к субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов отразить в соответствии с Приказом № 82н.

Председатель Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина