**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 15 декабря 2023 года**

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 N6 – 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