

Заключение
на проект решения Совета Ленинградского
сельского поселения Ленинградского района
«О бюджете Ленинградского сельского поселения на 2023 год»

Заключение контрольно - счетной палаты муниципального образования Ленинградский район (далее – Заключение) на проект решения Совета Ленинградского сельского поселения Ленинградского района «О бюджете Ленинградского сельского поселения на 2023 год» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27 января 2022 года, в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Ленинградский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года № 60 (с изм. от 28.10.2021 №76).

Общие положения

Проект решения о бюджете представлен в контрольно-счетную палату муниципального образования Ленинградский район 15 ноября 2022 года (исх. от 14.11.2022 №5283).

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представленных в проекте решения о бюджете на 2023 год, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Целями Заключения являются:

- экспертиза обоснованности доходных статей Проекта бюджета Ленинградского сельского поселения на 2023 год, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;
- анализ расходных статей Проекта бюджета Ленинградского сельского поселения на 2023 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;
- оценка сбалансированности бюджета Ленинградского сельского поселения, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание;
- анализ текстовой части Проекта решения о бюджете;
- анализ бюджетного процесса в Ленинградском сельском поселении Ленинградского района.

При подготовке Заключения проанализированы материалы, представленные в контрольно-счетную палату с Проектом местного бюджета, проверена обоснованность показателей Проекта местного бюджета на основе расчетов, представленных по запросу контрольно-счетной палаты,

использованы результаты экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

В соответствии с ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основано на:

- прогнозе социально-экономического развития Ленинградского сельского поселения на 2023 год;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ленинградского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 год;
- муниципальных программах.

Анализ Прогноза социально – экономического развития Ленинградского сельского поселения на 2023 год (далее - Прогноз) и ожидаемых итогов социально – экономического развития Ленинградского сельского поселения за 2022 год показал, что ожидаемые в 2022 году основные экономические показатели будут выше уровня 2021 года, а именно:

- обрабатывающие производства – 117,2 %
- объем продукции сельского хозяйства – 101,9%
- оборот розничной торговли – 114,8 %
- оборот общественного питания – 98,4%
- прибыль прибыльных предприятий – 106,0 %
- фонд заработной платы - 106,0%

Прогноз на 2023 год в целом, характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики по сравнению с ожидаемым результатом 2022 года, что позволяет считать указанный Прогноз оптимистичным.

Контрольно-счетная палата отмечает в целом соответствие представленного Проекта местного бюджета Основным направлениям бюджетной политики и налоговой политики Ленинградского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики):

- повышение доступности и качества оказания муниципальных услуг;
- развитие программно-целевых методов управления;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета;
- ориентация структуры расходов на приоритеты, определенные национальными целями развития РФ
- повышение ответственности участников бюджетного процесса за эффективное использование бюджетных средств и результаты своей деятельности.

Прогноз социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов предусматривает рост объема отгруженной продукции по основным отраслям, увеличение объема продукции сельского хозяйства, увеличение фонда оплаты труда без увеличения численности работающих (для расчета среднемесячной зарплаты) и увеличение номинальной начисленной зарплаты.

Справочно. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями).

Статья 173. Прогноз социально-экономического развития

4. 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.

В нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу не приведены причины изменений в рассматриваемом Прогнозе всех ранее утверждённых параметров на 2023 и 2024 годы и их сопоставление с ранее утвержденными параметрами. Например, производство промышленной продукции – молоко жидкое обработанное в 2021 году планировалось на 2023 год 9,4 тыс. тонн, теперь планируется 28,1 (+18,7) тыс. тонн, одновременно количество коров уменьшается было запланировано 1930 голов, теперь- 1897 голов. Объем продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях планируется на 2023 год увеличить - 7664,7 млн. руб., ранее планы были – 7224,6 млн. руб, а КФХ и индивидуальных предпринимателей наоборот уменьшается – 2690,9 млн. руб, было – 3096,3 млн. руб. Прогнозы по прибыли прибыльных предприятий увеличиваются на 54% без указания причин и факторов прогнозируемых изменений.

Формирование Проекта местного бюджета на 2023 год осуществлено в соответствии с нормами законодательства на федеральном и региональном уровнях, а также с нормами Положения о бюджетном процессе в Ленинградском сельском поселении, утвержденном решением Совета от 10.02.2013 №3 (с изм. от 27.11.2013 №99, от 20.12.2013 №116, от 29.08.2014 №53, от 21.12.2017 №99, от 27.12.2018 №72).

Рассматриваемый Проект местного бюджета сформирован с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджета Краснодарского края в соответствии с проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики

Проект бюджета на 2023 год сбалансирован, бездефицитный.

Анализ основных характеристик бюджета поселения представлен в таблице № 1:

Показатель	Утверждено в бюджете на 01.11.2022, тыс.руб.	Ожидаемое исполнение, за 2022 год тыс.руб.	Проект бюджета 2023 год, тыс.руб.	Соотношение проекта бюджета 2023 года к ожидаемому исполнению в 2022 году в %

	2022 год		2023 г.	
Доходы	272003,0	272165,6	273903,8	100,6
Расходы	279101,5	279101,5	273903,8	98,1
Источники финансирования дефицита бюджета	5539,2	5539,2	0	
Дефицит(-) Профицит(+)	-5539,2	-5539,2	0	

В полном объеме соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Справочно. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018, с изм. от 01.07.2021)

Статья 81. Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)

3. Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать **3 процента** утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Справочно. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018, с изм. от 01.07.2021)

Статья 107. Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга

Пункт 5. Объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Статья 111. Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга

Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать **15 процентов** объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В текстовой части проекта решения о бюджете утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 14000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда установлен в сумме 137,0 тыс. рублей. Установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год в сумме 14,0 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 91190,1 тыс. рублей; общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 2757,9 тыс. рублей.

Содержание текстовых статей проекта решения и состав приложений к нему соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

При составлении и исполнении бюджета сельского поселения применяется Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 17.05.2022 г. №75н.

Доходы бюджета поселения

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2022 год		Проект на 2023 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Собственные доходы, всего:	185222,3	68,1	181565,0	66,3
в том числе:				
налоговые	182706,6	67,1	180389,5	65,9
неналоговые	2515,7	0,9	1175,5	0,4
Безвозмездные поступления	86943,3	31,9	92338,8	33,7
Всего:	272165,6	100	273903,8	100

Доля собственных доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 66,3 % или 181565,0 тыс. рублей, меньше чем ожидаемые в 2022 году на 3657,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году планируются в сумме 92338,8 тыс. рублей, в том числе на исполнение поселением государственных полномочий по первичному воинскому учету 2046,9 тыс. рублей и организацию деятельности административных комиссий 12,4 тыс. рублей.

Анализ структуры собственных доходов

(тыс.рублей)

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Доля %	В проекте бюджета на 2023 год	Доля %	Соотношение проекта бюджета 2023 года к ожидаемому исполнению в 2022 году в %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.:	185222,3	100	181565,0	100	98,0
Налог на доходы физических лиц	87025,3	47,0	85251,5	47,0	98,0
Доходы от уплаты акцизов на	14782,0	8,0	14876,9	8,2	100,6

нефтепродукты, произведенные на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчисления в местные бюджеты					
Единый с/х налог	13890,3	7,5	13973,3	7,7	100,6
Налоги на имущество физических лиц	33029,0	17,8	34863,3	19,2	105,6
Земельный налог	33980,0	18,3	31424,5	17,3	92,5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности сельских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	669,6	0,4	782,5	0,4	116,9
Прочие поступления от использования имущества	133,9	0,1	133,0	0,1	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов поселений	618,4	0,3	393,0	0,2	63,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	1054,4	0,6	0		0
Доходы от реализации имущества	9,3	0,01	0		0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30,1	0,02	0		0

В контрольно-счетную палату представлены расчеты по доходным статьям, а также исходные данные для расчетов.

В соответствии с постановлением администрации Ленинградского сельского поселения от 22.09.2022г. №311 «Об утверждении методики определения расчетных (прогнозируемых) доходов бюджета Ленинградского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период» утверждена методика расчета налоговых и неналоговых доходов.

В нарушение требований пункта 3(б) Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 г. №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. от 22.09.2022 г.) в утвержденной методике **не указаны источники данных для расчета показателей, алгоритмы их определения.** Данное

нарушение отмечено контрольно-счетной палатой в 2021 году, меры по устранению не приняты.

Плановые показатели по налогу на доходы физических лиц 2023 года на 2,0 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, что не соответствует прогнозу социально-экономического развития по показателям роста фонда оплаты труда, в 2023 году он планируется больше на 9,3 %.

В 2019 году по данному налогу бюджетное назначение исполнено на 99,9% в сумме 64800,4 тыс. рублей, в 2020 году назначение исполнено на 101,9% в сумме 75376,6 тыс. рублей, в 2021 году назначение исполнено на 100,6% в сумме 80052,7 тыс. рублей.

В 2022 году ожидаемое исполнение 100 % в сумме 87025,3 тыс. рублей.

Расчет НДФЛ на 2023 год произведен в соответствии с утвержденной методикой.

В соответствии с плановыми показателями доходной части бюджета уменьшаются доходы по земельному налогу к ожидаемым показателям 2022 года (на 7,5%). Сравнительная оценка налогооблагаемой базы по земельному налогу, представленная для расчета проекта 2022 года и 2023 года выявила, что увеличилась льгота на земельные участки ИЖЗ, увеличилась площадь земельных участков для размещения объектов торговли и гостиниц.

В соответствии с плановыми показателями доходной части бюджета увеличиваются доходы от налога на имущество физических лиц (на 5,6 %). Фактическое поступление налога на имущество в бюджет поселения в динамике за предшествующие 4 года имеет устойчивую тенденцию к повышению:

2018 год -16090,5 тыс. рублей,

2019 год -21568,2 тыс. рублей,

2020 год - 32614,5 тыс. рублей,

2021 год – 33266,0 тыс. рублей,

ожидаемое исполнение за 2022 год -33029,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Ленинградского сельского поселения от 19.08.2020 года № 223 утвержден порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Ленинградского сельского поселения Ленинградского района.

В контрольно-счетную палату представлен реестр источников доходов бюджета Ленинградского сельского поселения на бумажном носителе по состоянию на 01.01.2022 года. Показатели реестра источников доходов соответствуют показателям прогноза доходов в 2023,2024,2025 годах, оценке исполнения бюджета за 2022 год и кассовым поступлениям доходов по состоянию на 01.11.2022 года в соответствии с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Расходы бюджета поселения

Расходная часть проекта бюджета поселения на 2023 год соответствует среднесрочному финансовому плану на 2023-2025 годы, утвержденному

постановлением администрации Ленинградского сельского поселения от 11.11.2021 № 407.

Ведомственная структура расходов соответствует представленному реестру расходных обязательств Ленинградского сельского поселения.

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год по разделам бюджетной классификации приведено в таблице.

Раздел	Наименование раздела	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	63610,9	23,2
0200	Национальная оборона	2046,9	0,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	470,0	0,2
0400	Национальная экономика	91190,1	33,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	55219,8	20,2
0700	Образование	150,0	0,05
0800	Культура и кинематография	59817,7	21,8
1000	Социальная политика	1344,4	0,5
1100	Физическая культура и спорт	40,0	0,01
1300	Обслуживание муниципального долга	14,0	-
	ИТОГО	273903,8	100

Доля расходования бюджетных средств программным методом составит 52,9 % в общей сумме расходов. На выполнение программных мероприятий в 2023 году запланировано израсходовать 144800,8 тыс. рублей по тринадцати муниципальным программам.

Представлены копии утвержденных 13-ти муниципальных программ.

Программы разработаны в соответствии с постановлением администрации Ленинградского поселения от 20.08.2009 №443 « О порядке принятия решения о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации долгосрочных муниципальных целевых программ» и постановлением администрации Ленинградского поселения от 14.11.2013 № 870 « О муниципальных программах» (Далее –Порядок).

Экспертизой проверки проекта бюджета на 2019, на 2020, на 2021, на 2022 годы были выявлены недостатки данного Порядка и предлагалось его отменить или внести изменения. Экспертизой проекта бюджета на 2023 год выявлено, что администрацией поселения меры не приняты.

Оценить эффективность освоенных бюджетных средств – одна из главных целей программного метода. При изучении представленных муниципальных программ выявлены следующие недостатки:

- постановление от 29.06.2022 №213 (с изм . от 10.11.2022г. №403) «Развитие систем наружного освещения Ленинградского сельского поселения на 2022-2023 годы» - на 2023 год запланированы только мероприятия по

изготовлению проектно-сметной документации (ПСД) для строительства новых электролиний в сумме 300,0 тыс. рублей. Целевые показатели эффективности программы связаны с количеством замены светильников (нацелен на уменьшение количества замен) и с потреблением электроэнергии (нацелен на уменьшение потребления), целевых показателей по ПСД нет;

- постановление от 31.08.2021 №301 (с изм. от 31.10.2022 г. №371) «Поддержка сельских учреждений культуры Ленинградского сельского поселения на 2022-204 годы» - итоговые объемы финансирования на 2023 год посчитаны неверно, меньше на 3850,0 тыс. рублей (таблица №1);

- постановление от 09.11.2022 г. №390 «Поддержка инвестиционного развития малого и среднего предпринимательства в Ленинградском сельском поселении на 2023-2025 годы» мероприятия программы и финансирование на 2023 год в сумме 30,0 тыс. рублей не соизмеримы с целями, желаемыми результатами программы и оценкой ее эффективности;

- постановление от 09.11.2022г. №393 «Содействие занятости населения на 2023-2024 годы» - в разделе 3 «Система программных мероприятий, в том числе ресурсное обеспечение» отсутствуют плановые суммы финансирования с разбивкой по годам и мероприятиям. Утвержденная приложением №2 система показателей оценки эффективности программы не увязана с разделом 6, перечисленными в нем критериями ее эффективности;

- постановление от 09.11.2022г. №394 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2023-2024 годы» поставленные цели и задачи связаны с финансовым обеспечением, методика оценки эффективности подразумевает, что в программе должны быть установлены плановые количественные показатели числа спортивных и культурных мероприятий, количество экземпляров газет к подписке, но такие показатели в программе отсутствуют.

В представленном проекте бюджета суммы программных расходов не превышают суммы, утвержденные в программах.

Дорожный фонд планируется по подразделу 0409 в сумме 91190,1 тыс. рублей, сформирован в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и положения о дорожном фонде, состоит из акцизов в сумме 14876,9 тыс. рублей, субсидии из краевого бюджета - 70028,3 тыс. рублей, и 20 % от поступлений земельного налога - 6284,9 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Проект бюджета сбалансирован.
2. По форме и содержанию проект решения соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, положению о бюджетном процессе в сельском поселении.
3. Администрацией Ленинградского сельского поселения не приняты во внимание ранее выявленные контрольно-счетной палатой муниципального образования Ленинградский район недостатки в ходе экспертизы проекта бюджета поселения в отношении муниципальных программ.

Представленные муниципальные программы имеют недостатки.

4. Во исполнение принятых основных направлений бюджетной политики рассмотреть вопрос о внесении изменений или отмене постановления администрации Ленинградского поселения от 20.08.2009 №443 «О порядке принятия решения о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации долгосрочных муниципальных целевых программ» с целью устранения недостатков и противоречий содержащихся в данном постановлении, а также единого подхода к планированию, исполнению и составлению отчетности при реализации муниципальных программ, повышению эффективности их реализации.

5. Постановление администрации Ленинградского сельского поселения от 22.09.2022г. №311 «Об утверждении методики определения расчетных (прогнозируемых) доходов бюджета Ленинградского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период» необходимо привести в соответствие с требованиями Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. от 22.09.2022 г.).

6. Контрольно-счетная палата считает возможным принять представленный проект решения о бюджете Ленинградского сельского поселения Ленинградского района на 2023 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ленинградский район



А.А.Шашкова

Один экземпляр получил

м. специалист админ.
Должность, подпись, расшифровка подписи

экономики и финансов
Басова Н.В.



«29» *ноября* 2022 год