

Заключение
на проект решения Совета Ленинградского
сельского поселения Ленинградского района
«О бюджете Ленинградского сельского поселения на 2024 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 2024 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 1 февраля 2023 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 2023 года (исх. от 13.11.2023г. №6777).

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представленных в проекте решения о бюджете на 2024 год, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Целями Заключения являются:

- экспертиза обоснованности доходных статей Проекта бюджета Ленинградского сельского поселения на 2024 год, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;
- анализ расходных статей Проекта бюджета Ленинградского сельского поселения на 2024 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 2022 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 2024 год;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ленинградского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 год;
- муниципальных программах.

Анализ Прогноза социально – экономического развития Ленинградского сельского поселения на 2024 год (далее - Прогноз) и ожидаемых итогов социально – экономического развития Ленинградского сельского поселения за 2023 год показал, что ожидаемые в 2023 году основные экономические показатели будут выше уровня 2022 года, а именно:

- обрабатывающие производства – 105,4 %
- оборот розничной торговли – 109,9 %
- оборот общественного питания – 115,7 %
- фонд заработной платы -113,4%

Одновременно планируется снижение таких показателей как

- прибыль прибыльных предприятий – 98,0 %;
- объем продукции сельского хозяйства –93,7% , в том числе за счет снижения объемов производства зерна, сахарной свеклы.

Следует отметить, что показатель численности постоянного населения по отчету за 2022 год (37,7 тыс. человек) не соответствует отчету главы Ленинградского сельского поселения за 2022 год И.С.Скоробогатченко – 36303 человека, в соответствии с таблицей 27 «Численность постоянного населения РФ по муниципальным образованиям на 01.01.2022 г» на сайте rosstat.gov.ru в Ленинградском сельском поселении 36613 человек.

Прогноз на 2024 год в целом, характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики по сравнению с ожидаемым результатом 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики):

- сохранение уровня качества оказания муниципальных услуг;
- мониторинг госпрограмм для привлечения дополнительных финансовых источников;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета;
- ориентация структуры расходов на приоритеты, определенные национальными целями развития РФ;

- повышение качества управления финансами, строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины;

- повышение ответственности участников бюджетного процесса за эффективное использование бюджетных средств и результаты своей деятельности;

- создание условий для стимулирования экономического роста, предпринимательской, инвестиционной деятельности;

- сохранение доходного потенциала;

- повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов.

Формирование Проекта местного бюджета на 2024 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 10.02.2013г. №3 (с изм. от 27.11.2013г. №99, от 20.12.2013г. №116, от 29.08.2014г. №53, от 21.12.2017г. №99, от 27.12.2018г. №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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные характеристики

Проект бюджета на 2024 год сбалансирован, бездефицитный.

Анализ основных характеристик бюджета поселения представлен в таблице № 1:

Показатель	Утверждено в бюджете на 01.11.2023, тыс.руб.	Ожидаемое исполнение, за 2023 год тыс.руб.	Проект бюджета 2024 год, тыс.руб.	Соотношение проекта бюджета 2024 года к ожидаемому исполнению в 2023 году в %
	2023 год		2024 г.	
Доходы	304755,0	290962,0	227215,7	78,1
Расходы	330182,2	316389,2	208215,7	65,8
Источники финансирования дефицита бюджета	25427,2	25427,2	19000,0	74,7
Дефицит(-) Профицит (+)	-25427,2	-25427,2	+19000,0	

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

Справочно. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изм. от 02.11.2023)

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.

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

До 1 января 2026 г. объем муниципального долга может превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 9 апреля 2009 г. N 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28 декабря 2022 г. N 562-ФЗ)

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 2025 года в сумме 14000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда установлен в сумме 104,0 тыс. рублей. Установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год в сумме 33,0 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 29069,8 тыс. рублей; общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 2831,1 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 01.06.2023 г. №80н.

Доходы бюджета поселения

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2023 год		Проект на 2024 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Собственные доходы, всего:	192863,0	66,3	204482,5	90,0
в том числе:				
налоговые	185215,0	63,6	203087,7	89,4
неналоговые	7648,0	2,6	1394,8	0,6
Безвозмездные поступления	98099,0	33,7	22733,2	10,0
Всего:	290962,0	100	227215,7	100

Доля плановых собственных доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 90,0 % или 204482,5 тыс. рублей, больше чем ожидаемые в 2023 году на 11619,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2024 году планируются в сумме 22733,2 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 20251,2 тыс. рублей, на исполнение поселением государственных полномочий по первичному воинскому учету 2469,6 тыс. рублей и организацию деятельности административных комиссий 12,4 тыс. рублей.

Анализ структуры собственных доходов

(тыс.рублей)

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Доля %	В проекте бюджета на 2024 год	Доля %	Соотношение проекта бюджета 2024 года к ожидаемому исполнению в 2023 году в %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.:	192863,0	100	204482,5	100	106,0
Налог на доходы физических лиц	99315,0	51,5	107173,2	52,4	107,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, произведенные на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчисления в	15923,0	8,3	16209,0	7,9	101,8

местные бюджеты					
Единый с/х налог	8685,6	4,5	12510,5	6,1	144,0
Налоги на имущество физических лиц	34863,3	18,1	37240,0	18,2	106,8
Земельный налог	26428,1	13,7	29955,0	14,6	113,3
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	649,5	0,3	701,4	0,3	108,0
Прочие поступления от использования имущества	136,7	0,1	135,0	0,07	98,7
Прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов поселений	474,1	0,2	558,4	0,3	117,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	150,0	0,08	0		0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	307,1	0,2	0		0
Прочие неналоговые доходы	5930,6	3,1	0		

Налоговые доходы рассчитаны на основании сведений МИФНС №2 по Краснодарскому краю от 19.10.2023 №05-30/10716@ , процент зачисления в бюджет поселения : НДФЛ – 15%, ЕСХН – 50%, налог на имущество – 100%, земельный налог – 100%. Прогноз по поступлениям от акцизов в соответствии со сведениями Минфина Краснодарского края от 27.10.2023 №205-02.03-15-7286/23.

В соответствии с постановлением администрации Ленинградского сельского поселения от 27.10.2023г. №489 «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. Расчет неналоговых доходов соответствует методике.

Плановые показатели по налогу на доходы физических лиц 2024 года на 7,9 % выше ожидаемого исполнения за 2023 год, что не соответствует прогнозу социально-экономического развития по показателям роста фонда оплаты труда , в 2024 году он планируется больше на 13,4 % .

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 назначение исполнено на 100,1% в сумме 92977,1 тыс. рублей.

В 2023 году ожидаемое исполнение 100 % в сумме 99315,0 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями доходной части бюджета увеличиваются доходы от налога на имущество физических лиц (на 6,8 %). Фактическое поступление налога на имущество в бюджет поселения в динамике за предшествующие 5 лет 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,

2022 год - 34843,2 тыс. рублей;

ожидаемое исполнение за 2023 год -34863,3 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 01.01.2023 года. Показатели реестра источников доходов соответствуют показателям прогноза доходов в 2024,2025,2026 годах, оценке исполнения бюджета за 2023 год и кассовым поступлениям доходов по состоянию на 01.11.2023 года в соответствии с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Расходы бюджета поселения

Расходная часть проекта бюджета поселения на 2024 год соответствует среднесрочному финансовому плану на 2025-2026 годы, утвержденному постановлением администрации Ленинградского сельского поселения от 13.11.2023 № 523.

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

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год по разделам бюджетной классификации приведено в таблице.

Раздел	Наименование раздела	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	62189,5	29,9
0200	Национальная оборона	2469,6	1,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	470,0	0,2
0400	Национальная экономика	29069,8	14,0

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	37844,0	18,2
0700	Образование	150,0	0,07
0800	Культура и кинематография	74548,7	35,8
1000	Социальная политика	1401,1	0,7
1100	Физическая культура и спорт	40,0	0,02
1300	Обслуживание муниципального долга	33,0	0,01
	ИТОГО	208215,7	100

Доля расходования бюджетных средств программным методом составит 36,1 % в общей сумме расходов. На выполнение программных мероприятий в 2024 году запланировано израсходовать 75225,6 тыс. рублей по тринадцати муниципальным программам.

Представлены копии утвержденных 13-ти муниципальных программ.

Программы разработаны в соответствии с постановлением администрации Ленинградского поселения от 20.08.2009г. №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 14.11.2013г. № 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 2024 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 10.11.2023 №517 «Развитие систем наружного освещения Ленинградского сельского поселения на 2024-2025 годы» - на 2024 год запланированы мероприятия по ремонту 4 участков уличного освещения, на 2025 год изготовление пректно-сметной документации(ПСД) для строительства новых электролиний в сумме 3000,0 тыс. рублей. Целевые показатели эффективности программы связаны с количеством замены светильников (нацелен на уменьшение количества замен) и с потреблением электроэнергии (нацелен на уменьшение потребления) всей системы уличного освещения , не понятно какую долю в общем уличном освещении занимают эти 4 участка и как их ремонты могут повлиять на общую картину и заданные целевые показатели; целевых показателей по ПСД - нет;

- постановление от 02.07.2015 г. №447 « Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ленинградского сельского поселения на 2016-2026годы» (с изм. от 26.10.2023 №480) с 2020 по 2023 год в программе отсутствуют строительство или ремонты транспортной инфраструктуры, на 2024 год запланирована разработка ПСД на ремонт тротуара в сумме 68,5 тыс. рублей. Паспортом программы установлены задачи и разделом 6 «Оценка

эффективности» установлены слишком завышенные, нереалистичные достижения, без связи с плановыми мероприятиями;

- постановление от 05.07.2022 г №261 «Об утверждении муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети на 2023-2025 годы » (с изм. от 26.10.2023 №479) на 2024 год запланированы – закупка материалов на 1500,0 тыс. рублей, выполнение грейдирования – 1500,0 тыс. рублей, ямочный ремонт – 5000,0 тыс. рублей. Не указано на каких участках дорог, какой протяженности , каким образом в соответствии с разделом 6 «Оценка эффективности» будет определена «социально-экономическая» эффективность программы;

- 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 2024 год в сумме 30,0 тыс. рублей не соизмеримы с целями , желаемыми результатами программы и оценкой ее эффективности, кроме того не соответствуют прогнозу социально-экономического развития;

- постановление от 09.11.2022г. №393 «Содействие занятости населения на 2023-2024 годы» - утвержденная приложением №2 система показателей оценки эффективности программы не увязана с разделом 6, перечисленными в нем критериями ее эффективности.

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

Дорожный фонд планируется по подразделу 0409 в сумме 29069,8 тыс. рублей, сформирован в соответствии с требованиями пункта 5 статья 179.4 Бюджетного кодекса РФ и положения о дорожном фонде , состоит из акцизов в сумме 16209,0 тыс. рублей, 12 % от поступлений НДФЛ – 12860,7 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. Контрольно-счетная палата считает возможным принять представленный проект решения о бюджете Ленинградского сельского поселения Ленинградского района на 2024 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ленинградский район



А.А.Шашкова

Один экземпляр получил

главнейший муниципальный

«18»

11

2023 год

Должность, подпись, расшифровка подписи

главнейший муниципальный

и финансов

Андреевский ДВ (подпись)