



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kpspsel@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №59-поселение/2022
на проект решения «О бюджете рабочего поселка (пгт) Февральск
Селемджинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»
в первом чтении.**

07.11.2022

пгт. Экимчан

Контрольно – счетная палата Селемджинского района¹, в лице аудитора КСП Марочкиной А.В., руководствуясь абз.3 ч.2 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации², пп.2 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³, Положением «О Контрольно-счетной палате Селемджинского района», утвержденным Решением Селемджинского районного Совета народных депутатов №8/8 от 05.03.2013 г., Соглашением о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.06.2013 №10, планом работы Контрольно - счетной палаты Селемджинского района на 2022 год⁴, Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Февральского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2019 №27/128 (далее - ПоБП пгт. Февральск), **провела экспертизу проекта решения «О бюджете рабочего поселка (пгт) Февральск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в первом чтении)» (далее проект решения о бюджете).**

Цель проведения экспертизы - определение наличия, состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета была проведена оценка обоснованности основных характеристик бюджета – доходов, расходов и дефицита поселкового бюджета.

Согласно ст.62 ПоБП пгт. Февральск администрация поселения вносит проект решения о бюджете на рассмотрение Февральского поселкового Совета народных депутатов **не позднее 15 ноября** текущего года (норма ПоБП соответствует нормам ст.185 БК РФ), направив его предварительно в Контрольно-счетную палату Селемджинского района **не позднее 15 октября** текущего года. **Проект решения представлен в КСП Селемджинского района с нарушением установленных сроков (вход. от 31.10.2022 №213/02-23/22).**

Срок проведения экспертизы проекта решения о бюджете в соответствии с нормами ст.64 ПоБП пгт. Февральск 30 календарных дней – по 30 ноября включительно.

¹ Контрольно – счетная палата Селемджинского района – КСП Селемджинского района

² Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ

³ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - ФЗ №6-ФЗ

⁴ План работы КСП Селемджинского района на 2022 год («Экспертиза проекта решения «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы», в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик)», подраздел 1.2.1. пункт 1.2.1.2), утвержденный распоряжением №13 от 28.12.2021 г.

К проверке были представлены:

- проект Решения Февральского поселкового Совета народных депутатов по утверждению основных характеристик в первом чтении;
- НПА по вопросам формирования, составления и утверждения проекта бюджета;
- расчеты и обоснования плановых показателей по доходам, расходам и источникам финансирования бюджета;
- приложения к проекту решения ко второму чтению с разбивкой по кодам экономической классификации.

Основы формирования бюджета.

Основы формирования и рассмотрения проекта бюджета определены нормами БК РФ, нормами федерального законодательства⁵, Уставом муниципального образования⁶, ПоБП пгт. Февральск.

В соответствии с нормами п.1 ст.171 БК РФ составление проектов бюджетов - **исключительная прерогатива местных администраций муниципальных образований.**

Нормами абз.3 п.2. ст.169 БК РФ и п.3 ст.184 БК РФ определено, что установление порядка и сроков составления проектов местных бюджетов относится к бюджетным полномочиям **администрации муниципального образования.** Аналогичная норма закреплена п.1 ст.61 ПоБП пгт. Февральск. Постановлением администрации пгт. Февральск от 25.08.2022 №227 разработан и утвержден план основных мероприятий по разработке проекта бюджета пгт. Февральск Селемджинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Согласно ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, утвержденной финансовым органом. Приказом КУ «Централизованная бухгалтерия (пгт.) Февральск» от 10.12.2018 №06 утверждена методика планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

Исполнение требований по порядку представления проекта решения на утверждение.

Рассматриваемый проект решения о бюджете составлен сроком **на три года** - на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

Согласно ст.63 ПоБП пгт. Февральск местный бюджет на очередной финансовый год рассматривается в **двух чтениях.** Порядок рассмотрения и утверждения поселкового бюджета в первом и втором чтениях регламентирован в ст. 62 - 64 ПоБП пгт. Февральск и нормами Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета.

Нормами п.4 ст.61 и п.10 ст.64 ПоБП пгт. Февральск определен перечень показателей, утверждаемый проектом бюджета.

Нормами ст.184.2 БК РФ установлен перечень документов и материалов, представляемых **одновременно с проектом бюджета.** Аналогичные нормы закреплены в п.6 ст.61 ПоБП пгт. Февральск.

Анализ текстовых статей проекта решения.

Нормами ст.184.1 БК РФ определены основные показатели, которые должны содержаться в решении о бюджете, а также иные показатели, установленные муниципальными

⁵ Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»– ФЗ №172-ФЗ

⁶ Устав муниципального образования рабочего поселка (поселка городского типа) Февральск – Устав муниципального образования

правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Состав показателей, утверждаемых решением Февральского поселкового Совета народных депутатов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период установлен п.4 ст.61 ПоБП пгт. Февральск. **Нормы бюджетного процесса, установленные в ст.61, устарели и не соответствуют нормам ст.184.1, 184.2 БК РФ.**

При проверке текстовых статей Проекта решения установлено следующее:

1. Нормами п.1 ст.184.1 БК РФ и нормами п.3 ст.61 ПоБП пгт. Февральск установлено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Статьей 2 проекта решения о бюджете (в первом чтении) предлагаются к утверждению основные показатели бюджета: прогнозируемые доходы, расходы, дефицит (профицит).

2. Нормами п.3 ст.184.1 БК РФ и нормами п.4 ст.61 ПоБП пгт. Февральск определены формы и сведения, подлежащие утверждению решением о бюджете. **Контрольно-счетной палатой Селемджинского района в 2020 году были направлены образцы проектов решений об утверждении бюджетов в первом и втором чтении. Обращаем внимание, что в тестовой части решения об утверждении бюджета во втором чтении отдельными статьями утверждаются нулевые показатели верхнего предела муниципального долга, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, программа муниципальных заимствований. К данному проекту решения представлены табличные формы по указанным выше показателям (с нулевыми значениями). Утверждение приложений, дублирующих текстовую часть решения, считаем нецелесообразным.**

Основные показатели бюджета.

Доходы

Предлагаемым проектом доходы местного бюджета утверждаются:

- на 2023 год в сумме 54 175,91505 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 55 953,54265 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 57 584,05740 тыс. руб.

Доходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы документально подтверждены: к проекту бюджета представлено Согласование расчетных показателей по налоговым и неналоговым доходам. Согласование подписано обеими сторонами – представителями администрации пгт. Февральск и представителями МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области».

1) Налоговые и неналоговые показатели запланированы:

- на 2023 год в сумме 44 572,67800 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 46 976,25800 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 49 515,05800 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены согласованные с налоговым органом расчеты на 2023 год по НДФЛ, налогу на имущество и земельному налогу. Расчеты на 2024-2025 годы запланированы по прогнозируемым данным налогового органа. Сведения по расчету доходов, полученных в виде арендной платы (за земельные участки, от сдачи имущества), а также по планируемым доходам от платных услуг представлены в виде расчетов и прогнозируемым данным налогового органа.

2) Безвозмездные поступления запланированы:

- на 2023 год в сумме 9 603,23705 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 8 977,28465 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 8 068,99940 тыс. руб.

Данные по безвозмездным поступлениям соответствуют прогнозируемым показателям областного и районного бюджетов.

Расходы

Расходы бюджета сформированы исходя из налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов.

Предлагаемым проектом бюджета расходы местного бюджета утверждаются:

- на 2023 год в сумме 54 175,91505 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 55 953,54265 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 57 584,05740 тыс. руб.

Расходная часть бюджета сформирована по программным и не программным направлениям.

К проекту представлены штатные расписания, сметы учреждений, правовые акты об утверждении муниципальных программ. **Однако подтвердить правомерность и обоснованность формирования расходной части бюджета не представляется возможным.**

При проведении проверки обоснованности формирования расходной части бюджета поселения установлено следующее:

Принцип формирования расходов местных бюджетов установлен нормами федерального законодательства. В соответствии с нормами ст.53 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», норм ст. 65 БК РФ формирование расходов производится в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, установленными и исполняемыми органами местного самоуправления в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, правовыми актами органов местного самоуправления.

Непрограммные расходы бюджета:

1. Расходы на оплату труда, командировочные расходы и иные выплаты должны формироваться в соответствии с нормами федерального, регионального законодательства и принятыми муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления.

- **формирование ФОТ лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе и муниципальных служащих органов местного самоуправления администрации произведено с нарушением норм принятых правовых актов.** Запланированные расходы по заработной плате главы поселения (подраздел 0102) и муниципальных служащих (подраздел 0104) превышают расчетный ФОТ, сформированный в соответствии с действующими правовыми актами⁷. К проекту представлены штатные расписания, которые не могут быть использованы при формировании расходных обязательств. В представленных штатных расписаниях установлены оклады, превышающие те, которые установлены данными решениями (с изменениями от 20.11.2020 года).

⁷ Решение Февральского поселкового Совета народных депутатов от 24.10.2008 №13/66 «О Положении «О размерах и порядке осуществления оплаты труда лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления поселения» и Решение Февральского поселкового Совета народных депутатов от 12.09.2008 №10/52 «О Положении о размерах и порядке осуществления оплаты труда муниципальных служащих поселения»

Тыс. руб.

Классификация	ФОТ в соответствии с принятыми МПА	ФОТ в соответствии с представленным проектом	Разница (+) увеличение, (-) уменьшение
Глава поселения			
001-0102-8880080010-121-211	1090,51253	1179,47502	+88,96249
001-0102-8880080010-129-213	329,33478	356,20146	+26,86668
итого	1419,84731	1535,67648	+115,82917
Муниципальные служащие			
001-0104-8880080020-121-211	3414,29553	3692,25782	+277,96229
001-0104-8880080020-129-213	1031,11725	1115,06186	+83,94461
итого	4445,41278	4807,31968	+361,90690

При этом в пояснительной записке к проекту указано, что формирование оплаты труда произведено с учетом увеличения на 4 %. Применяемые в проекте размер денежного вознаграждения и размеры должностных окладов не соответствуют индексу увеличения 1,04. Подтвердить обоснованность установления данных расходных обязательств не представляется возможным.

2. Формирование ФОТ по работникам, замещающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям и работников, осуществляющих техническое и хозяйственное обеспечение, также произведено с нарушением норм действующих правовых актов (подраздел 0113).

Решением Февральского поселкового Совета народных депутатов от 25.11.2021 №55/227 утверждена структура администрации пгт. Февральск. Однако данный правовой акт содержит только общее количество штатных единиц, и не отражает наименование должностей и их количество. Что не позволяет проверить правомерность включения в расчет тех или иных должностей. При проведении расчета по должностям, указанным в штатном расписании и с учетом норм принятых правовых актов по оплате труда⁸, проведен расчет ФОТ, который отличается от представленных расчетов по штатным расписаниям.

Тыс. руб.

Классификация	ФОТ в соответствии с принятыми МПА	ФОТ в соответствии с представленным проектом	Разница (+) увеличение, (-) уменьшение
Должности, не отнесенные к муниципальным			
001-0113-8880080090-111-211	1196,22360	1160,40720	-35,8164
001-0113-8880080090-119-213	361,25953	350,44297	-10,81656
итого	1557,48313	1510,85017	-46,63296
Технические и хозяйственные должности			
001-0113-8880080090-111-211	2591,00213	2745,12940	+154,12727
001-0113-8880080090-119-213	782,48264	829,02907	+46,54643
итого	3373,48477	3574,15846	+200,67369

3. Правовым актом, определяющим порядок и особенности оформления, оплаты командировочных расходов, является Положение о служебных командировках, утвержденное приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия пгт. Февральск» от 30.12.2020 №14 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета» (приложение №10). **Нормы, определяющие Порядок по служебным командировкам, утверждены ненадлежащим лицом. В соответствии с нормами бюджетного законодательства**

⁸ Решение Февральского поселкового Совета народных депутатов от 14.02.2019 №14/72 «О Положении «О размерах и порядке оплаты труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, осуществляющих функции по решению вопросов местного самоуправления рабочего поселка (пгт) Февральск» и Решение Февральского поселкового Совета народных депутатов от 14.12.2012 №9/50 «О Положении «О размерах и порядке оплаты труда работников, осуществляющих техническое и хозяйственное обеспечение деятельности администрации п.г.т. Февральск»

(ст.9, 31, 152 БК РФ), нормами ФЗ №131-ФЗ (ст.35) и Устава муниципального образования (ст. 30) представительный орган определяет порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления. Нормами ст.168 ТК РФ определено, что Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Решение Февральского поселкового Совета народных депутатов об утверждении порядка и предельных размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками не принято. Запланированные в бюджете средства на оплату командировочных расходов не обоснованы.

В соответствии с нормами принятого положения формирование расходов по служебным командировкам производится на основании комплексного плана командировок на год, утвержденного руководителем по согласованию с главным бухгалтером. Такой план к проекту не представлен.

Не представлены к проекту и документы по планированию расходов на проезд в отпуск (список работников, имеющих право на использование проезда, заявления, данные кадровой службы и другие документы).

4. *Подтвердить обоснованность и правомерность запланированных расходных обязательств по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» также не представляется возможным.* К проекту представлена табличная форма по планируемым расходам с указанием общих сумм. Ценовые предложения, количественные показатели, расчеты и другие обосновывающие документы по планируемым закупкам товаров, работ и услуг к проекту не представлены. Не представлены и расчеты по уплате налога на имущество, транспортного налога, а также штрафов и пеней.

5. Расходы на оплату межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям запланированы в соответствии с заключенным соглашением (подраздел 0106).

6. Средства резервного фонда запланированы в пределах, установленных ст.81 БК РФ, не более 3% утвержденного общего объема расходов.

7. Средства на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим поселения и лицам, замещающим муниципальные должности поселения запланированы в соответствии с представленным расчетом (проведена годовая индексация на 1,04). *Правовые акты, устанавливающие размер доплаты с проектом не представлены, проверить правильность расчетов не представляется возможным (подраздел 1001).*

Программные расходы бюджета.

В представленном проекте решения о бюджете запланирована реализация 13 муниципальных программ. Объем средств на реализацию программных мероприятий соответствует утвержденным объемами принятых правовых актов.

В ходе проведения проверки установлены некоторые недостатки и замечания.

Перечень целевых статей, не соответствует правилам формирования, принципам назначения кодов бюджетной классификации.

В соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» целевая статья состоит из четырех составных частей:

- код программного направления (8-9 разряд кода классификации расходов);

- код подпрограммы (10 разряд);
- код основного мероприятия (11-12 разряд) (например: 01,02,03 и т.д.);
- код направления расходов (13-17 разряд), *предназначенный для кодирования бюджетных ассигнований по соответствующему направлению (цели) расходования средств.*

Поэтому, в соответствии с данным приказом, по каждому мероприятию, направлению должен быть определен свой код основного мероприятия и направления расходов. Коды основного мероприятия и направления должны присваиваться в соответствии с номером соответствующего мероприятия, указанному в правовом акте об утверждении программы.

Так, например:

- муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация ЧС природного и техногенного характера, выполнение мероприятий по ГО, обеспечение пожарной безопасности на территории п.г.т. Февральск в 2022 – 2026 годы».

В перечне, утвержденном постановлением администрации пгт.Февральск от 01.12.2021 №257 данная программа определена под номером 4, следовательно первые цифры целевой статьи 04. Далее определяется номер подпрограммы, если нет, то 0, если есть то соответственно 1,2,3..... В данной программе из приложения 1 следует, что в программе нет подпрограмм, следовательно третья цифра 0. Затем идет номер мероприятия: по правовому акту установлено 5 мероприятий, соответственно- 01,02,03,04,05. И последние 5 цифр – это код направления расходов, определяется самостоятельно в зависимости от особенностей мероприятия. Таким образом, целевая статья для мероприятия №5 «профилактика терроризма (обучение, агитация, листовки)» должен быть 04 0 05 *****, в проекте бюджета данный код 04 0 04 00010. При этом наименование мероприятия в проекте решения не соответствует наименованию в правовом акте.

Не верные формирование кодов выявлено и по другим программам («Использование и охрана земель п.г.т. Февральск Селемджинского района Амурской области» на 2022-2026 годы», «Реконструкция и капитальный ремонт муниципального имущества п.г.т. Февральск Селемджинского района на 2022-2026гг», «Формирование современной городской среды в п.г.т. Февральск» на 2022-2026г.г», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории п.г.т. Февральск на 2022-2026г.г.»).

По программам «Повышение эффективности управления муниципальными финансами п.г.т. Февральск на 2022 – 2026 годы» и «Библиотечное обслуживание» на 2022-2026 гг.» в правовых акта отсутствуют сведения по разбивки расходов по направлениям, в то время как в проекте решения данные расходы конкретизируются по направлениям. **Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений запланированы как программные расходы, поэтому КСП Селемджинского района в рамках данного экспертно-аналитического мероприятия проверка обоснованности расходов не проводилась.**

По программам «Развитие физической культуры и спорта на территории п.г.т. Февральск на 2022 – 2026 годы» и «Народное творчество и досуговая деятельность» на 2022-2026 гг» предусмотрено предоставление субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания. В соответствии с нормами ст.69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с порядком, утвержденным местной администрацией. **К проекту решения расчет нормативных затрат не представлен, проверить обоснованность расходов не представляется возможным.**

Дефицит бюджета

Бюджет рабочего поселка (пгт) Февральск сформирован без дефицита (профицита), что не противоречит требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ.

Заключительные выводы

По результатам проведенной экспертизы КСП Селемджинского района считает возможным рекомендовать поселковому Совету народных депутатов рассмотреть предложенный проект решения «О бюджете рабочего поселка (поселка городского типа) Февральск на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в первом чтении, так как он отражает принятие основных характеристик бюджета (прогнозируемые объемы доходов, расходов и дефицит).

КСП Селемджинского района рекомендует администрации пгт. Февральск и финансовому органу рассмотреть замечания, изложенные в настоящем Заключении, принять меры по их устранению.

В соответствии с нормами ст.174.2. БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Под бюджетными ассигнованиями на исполнение действующих расходных обязательств понимаются ассигнования, состав и (или) объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), договорами и соглашениями, не предлагаемыми (не планируемыми) к изменению в текущем финансовом году. Под бюджетными ассигнованиями на исполнение принимаемых обязательств понимаются ассигнования, состав и (или) объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году.

При распределении расходной части бюджета необходимо уделить особое внимание обоснованиям расходных обязательств (наличию правовых оснований и расчетных показателей по каждой статье расходов).

КСП Селемджинского района обращает внимание, что с 1 января 2023 года Порядок № 85н утратит силу. Начнут действовать новые правила формирования и применения кодов бюджетной классификации — Порядок № 82н⁹. Этот документ следует учесть при составлении бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В. Марочкина

⁹ Приказ Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»