

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы проекта бюджета Нурминского сельского поселения Госненского района Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (09.12.2021)

**Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Нурминского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период (таблица 1):

Таблица 1, тыс. руб.

Основные характеристики бюджета	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Общий объем доходов	33 071,26	27 762,59	27 762,99
Общий объем расходов	33 671,26	28 362,59	28 362,99
Дефицит (-)	-600,00	-600,00	-600,00

**Принцип сбалансированности бюджета обеспечен:** объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов приведен в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 2020 год (ф.0503117)	2021 год		2022 год (проект)		2023 год		2024 год	
		(в ред. от 24.12.2020 №59)	(в ред. от 11.08.2021 №78)	сумма	% 2022 к 2021 (в ред. от 24.12.2020 №59)	проект	% 2023 к 2022	проект	% 2024 к 2023
<b>1. ДОХОДЫ (всего), в том числе:</b>	<b>-37 865,07</b>	<b>22 707,74</b>	<b>36 809,68</b>	<b>33 071,26</b>	<b>145,64</b>	<b>27 762,59</b>	<b>83,95</b>	<b>27 762,99</b>	<b>100,00</b>
налоговые и неналоговые доходы	13 879,02	13 694,68	24 599,63	16 656,67	121,63	20 193,67	121,23	20 193,67	100,00
безвозмездные доходы	-51 744,09	9 013,06	12 210,05	16 414,60	182,12	7 568,92	46,11	7 569,32	100,01
<b>2. РАСХОДЫ (всего)</b>	<b>35 195,72</b>	<b>23 307,74</b>	<b>35 799,88</b>	<b>33 671,26</b>	<b>144,46</b>	<b>28 362,59</b>	<b>84,23</b>	<b>28 362,99</b>	<b>100,00</b>
расходы без условно утверждаемых	x	x	x	x	x	27 643,06	x	26 870,38	x
в том числе условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	719,53	x	1 492,60	x

% условно утверждаемых расходов	x	x	x	x	x	2,6%	x	5,6%	x
3. ДЕФИЦИТ(-)/ПРОФИЦИТ(+)	-73 060,79	-600,00	1 009,80	-600,00	x	-600,00	x	-600,00	x
% дефицита к собственным доходам	x	4,38%	x	3,60%	x	2,97%	x	2,97%	x

Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с **дефицитом**. Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составляет в 2022 году – 3,60%, в 2023 году – 2,97%, в 2024 году – 2,97%, что **не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ**.

В результате проведенного анализа текстовых статей проекта решения, в том числе на соответствие показателям, установленным в приложениях к проекту бюджета, Контрольно-счетной палатой установлено, что предлагаемый размер **условно-утверждаемых расходов** на 2023 и 2024 годы составляет **2,6%** и **5,6%** соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Предлагаемый размер условно-утверждаемых расходов на 2023 и 2024 года **соответствует** требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5%, не менее 5% соответственно).

В соответствии с приложением 1 проекта решения о бюджете, в качестве **источника внутреннего финансирования дефицита бюджета** поселения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:

на 2022 год – в сумме 600,00 тыс. рублей,

на 2023 год – в сумме 600,00 тыс. рублей,

на 2024 год – в сумме 600,00 тыс. рублей.

Объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Нурминского сельского поселения **не противоречит** требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

## Результаты проверки и анализа прогноза доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения, доходы бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов рассчитаны на основании Методики прогнозирования поступлений в бюджет Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденной постановлением от 15.11.2017 № 154.

Прогноз поступления доходов бюджета Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области:

- на 2022 год – 33 071,3 тысяч рублей,
- на 2023 год – 27 762,6 тысяч рублей,
- на 2024 год – 27 763,0 тысяч рублей.

Анализ предлагаемой проектом бюджета доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов представлен в таблице 3:

Таблица 3, Тys. рублей

Наименование доходов	Первонач. Бюджет на 2021 год (от 24.12.2020 №59)		Уточненный бюджет на 2021 год в ред. от 11.08.2021 №78		2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	сумма,	доля	сумма,	доля	сумма,	доля	сумма,	доля	сумма,	доля	сумма,	доля
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Собственные доходы</b>	<b>13 694,68</b>	<b>60,3</b>	<b>24 599,63</b>	<b>66,8</b>	<b>24 599,63</b>	<b>66,8</b>	<b>16 656,67</b>	<b>50,4</b>	<b>20 193,67</b>	<b>72,7</b>	<b>20 193,67</b>	<b>72,7</b>
Налоговые доходы	11 956,28	52,6	14 756,28	40,1	14 756,28	40,1	14 918,27	45,1	18 193,67	65,5	18 193,67	65,5
Неналоговые доходы	1 738,40	7,7	9 843,35	26,7	9 843,35	26,7	1 738,40	5,3	2 000,00	7,2	2 000,00	7,2
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>9 013,06</b>	<b>39,7</b>	<b>12 210,05</b>	<b>33,2</b>	<b>12 210,05</b>	<b>33,2</b>	<b>16 414,60</b>	<b>49,6</b>	<b>7 568,92</b>	<b>27,3</b>	<b>7 569,32</b>	<b>27,3</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>22 707,74</b>	<b>100,0</b>	<b>36 809,68</b>	<b>100,0</b>	<b>36 809,68</b>	<b>100,0</b>	<b>33 071,26</b>	<b>100,0</b>	<b>27 762,59</b>	<b>100,0</b>	<b>27 762,99</b>	<b>100,0</b>

Из представленных данных видно, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов поселения в 2021 году составляет 60,3%, в 2022 году незначительно снижается до 50,4 %, в 2023 - 2024 годах прогнозируется 72,7% и 72,7% соответственно.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения на 2022 год планируется в сумме 14 918,3 тыс. руб., или 89,6 % в собственных доходах бюджета поселения.

Доля безвозмездных поступлений в 2021 году составляет 39,7%, в 2022 году увеличивается до 49,6%, в 2023 и 2024 годах прогнозируется 27,3% и 27,3%.

## **Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета**

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения **налоговые доходы** в 2022 году прогнозируются в сумме 14 918,3 тыс. руб., или 89,6% объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы», неналоговые доходы – 1 738,4 тыс. руб. (10,4%). Структура и анализ собственных доходов бюджета Нурминского сельского поселения представлены в таблице 4.

Структура и анализ собственных доходов бюджета Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2021-2024 годы

Таблица 4, Тыс. рублей

Наименование вида доходов	2021 год			2022 год		2023 год	2024 год	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2024 год прогноз
	Первонач. бюджет (от 24.12.2020 №59)	доля	Уточненный бюджет на 2021 год в ред. от 11.08.2021 №78	прогноз		прогноз	прогноз	Темп роста (снижение) доходов (%)			Прирост (снижение) доходов		
								к предыдущему году					
	сумма	%	сумма	сумма	доля, %	сумма	сумма	к 2021 году (в ред. от 24.12.2020 №59)	к 2022 году	к 2023 году	к 2021 году (в ред. от 24.12.2020 №59)	к 2022 году	к 2023 году
<b>Налоговые доходы</b>	<b>11 956,28</b>	<b>87,3</b>	<b>14 756,28</b>	<b>14 918,27</b>	<b>89,6</b>	<b>18 193,67</b>	<b>18 193,67</b>	<b>24,8</b>	<b>22,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 961,99</b>	<b>3 275,40</b>	<b>0,00</b>
Налог на доходы физических лиц	5 340,00	39,0	5 340,00	5 338,30	32,0	6 950,00	6 950,00	0,0	30,2	0,0	-1,70	1 611,70	0,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 458,28	10,6	1 458,28	1 153,00	6,9	1 488,28	1 488,28	-20,9	29,1	0,0	-305,28	335,28	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	5,00	0,0	5,00	5,00	0,0	5,00	5,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
Налог на имущество физических лиц	1 217,00	8,9	1 217,00	1 730,11	10,4	1 868,25	1 868,25	42,2	8,0	0,0	513,11	138,13	0,00
Земельный налог	3 936,00	28,7	6 736,00	6 691,85	40,2	7 882,14	7 882,14	70,0	17,8	0,0	2 755,85	1 190,29	0,00
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 738,40</b>	<b>12,7</b>	<b>9 843,35</b>	<b>1 738,40</b>	<b>10,4</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>15,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>261,60</b>	<b>0,00</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 138,40	8,3	1 138,40	1 138,40	6,8	1 300,00	1 300,00	0,0	14,2	0,0	0,00	161,60	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	600,00	4,4	600,00	600,00	3,6	700,00	700,00	0,0	16,7	0,0	0,00	100,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	х	х	8 104,95	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
<b>Всего:</b>	<b>13 694,68</b>	<b>100,0</b>	<b>24 599,63</b>	<b>16 656,67</b>	<b>100,0</b>	<b>20 193,67</b>	<b>20 193,67</b>	<b>21,6</b>	<b>21,2</b>	<b>0,0</b>	<b>2 961,99</b>	<b>3 537,00</b>	<b>0,00</b>

**Общий объем собственных доходов** (без учета дотаций, субсидий и субвенций) прогнозируется:

- на 2022 год – 16 656,7 тыс. руб. (увеличение на 21,6 % к 2021 году)
- на 2023 год – 20 193,7 тыс. руб. (увеличение на 21,2% к 2022 году)
- на 2024 год – 20 193,7 тыс. руб. (100% к 2023 году).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2022 год в структуре **налоговых доходов** являются земельный налог (44,9%) и налог на доходы физических лиц (35,8%).

Согласно пояснительной записке планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет поселения на 2022-2024 годы рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2021 году и по представленным прогнозным сведениям УФНС по Тосненскому району Ленинградской области.

В 2022 году поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется на уровне 2021 года в сумме 5 338,3 тыс. руб. На 2023 и 2024 годы отмечается увеличение данного налога на 30,2% относительно 2022 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемая сумма поступлений доходов от уплаты **акцизов на нефтепродукты** запланирована исходя из ожидаемого поступления налога в 2021 году с учетом сохранения установленного порядка распределения акцизов в размере:

- на 2022 год – 1 153,0 тыс. рублей (уменьшение на 20,9% относительно 2021 года);
- на 2023 год – 1 488,3 тыс. рублей (увеличение на 29,1% относительно 2022 года),
- на 2024 год – 1 488,3 тыс. рублей.

Согласно проекту областного закона Ленинградской области о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, дифференцированный норматив отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет Нурминского сельского поселения (в соответствии со ст. 58 БК РФ установлен субъектом Российской Федерации исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования) составит 0,01141% (в 2021 году – 0,02035%).

Согласно пояснительной записке прогнозируемое поступление **единого сельскохозяйственного налога** на 2022-2024 год составляет 5,0 тысяч рублей, что соответствует уровню 2021 года.

При этом в пояснительной записке соответствующие сведения и расчеты не отражены.

Прогнозируемое поступление **налога на имущество физических лиц** на 2022 год составляет 1 730,1 тысяч рублей (увеличение на 42,2% относительно 2021 года). На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются поступления в размере 1 868,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, планируемые поступления налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2022-2024 годы отражены исходя из расчета, представленного УФНС по Тосненскому району Ленинградской области, являющегося главным администратором данного доходного источника.

Согласно пояснительной записке, расчет поступлений **земельного налога** осуществлен исходя из фактических поступлений за 2020 год и оценки поступлений за 2021 год и составляет:

- на 2022 год – 6 691,9 тыс. руб. (темп роста к 2021 году – 170%),
- на 2023 год – 7 882,1 тыс. руб. (темп роста к 2022 году – 117,8%),
- на 2024 год – 7 882,1 тыс. руб. (темп роста к 2023 году – 100%).

*При проведении оценки потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в 2022 году объем налоговых льгот по земельному налогу за данный период не указан.*

**Неналоговые доходы** поселения на 2022 год составляют в сумме **1 738,4** тысяч рублей поступлений в местный бюджет (10,4% в собственных доходах), в 2023 году – в сумме **2 000,0** тысяч рублей (9,9% в собственных доходах), в 2023 году – в сумме **2 000,0** тысяч рублей (9,9% в собственных доходах).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** прогнозируются:

- на 2022 год – 1 138,4 тыс. руб. (65,5% от неналоговых доходов),
- на 2023 год – 1 300,0 тыс. руб. (увеличение на 14,2% относительно 2022 года),
- на 2024 год – 1 300,0 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составляют:

- на 2022 год – 600,0 тыс. руб. (темп роста к 2021 году – 100%),

- на 2023 год – 700,0 тыс. руб. (темп роста к 2022 году – 116,7%),
- на 2024 год – 700,0 тыс. руб. (темп роста к 2023 году – 100%).

*По итогам проведенного анализа отмечается недостаточная информативность (отсутствие расчетов) при обосновании сумм налоговых и неналоговых доходов в представленных материалах к проекту бюджета, что ставит под сомнение реалистичность расчета прогнозируемых доходов, предусмотренную принципом достоверности бюджета в статьях 28 и 37 БК РФ, и указывает на риски необеспеченности бюджета доходами, достаточными для исполнения принятых расходных обязательств муниципального образования.*

### Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Нурминского сельского поселения составляет:

- на 2022 год – 49,6%,
- на 2023 год – 27,3%,
- на 2024 год – 27,3%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице 5:

Таблица 5, Тys. рублей

Безвозмездные поступления	Бюджет на 2021 год		Проект бюджета на 2022 год		Изменения 2022 г. к первоначальному 2021 г.	
	в ред. от 24.12.2020 №59	в ред. от 11.08.2021 №79	сумма	Доля (%)	сумма (гр.4-гр.2)	%
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>
<b>Всего</b>	<b>9 013,06</b>	<b>12 210,05</b>	<b>16 414,60</b>	<b>100,00</b>	<b>7 401,54</b>	<b>182,12</b>
Дотации	7 203,10	7 203,10	6 984,30	42,55	-218,80	96,96
Субсидии	1 534,84	4 706,03	9 129,38	55,62	7 594,54	594,81
Субвенции	275,12	300,92	300,92	1,83	25,80	109,38

Большая доля безвозмездных поступлений на 2022 год приходится на субсидии – 55,6 %, в сумме 9 129,38 тыс. рублей.

Согласно п. 5 проекта решения о бюджете, **межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ, предусмотрены:**

- на 2022 год в общей сумме 16 414,60 тыс. руб.,
- на 2023 год – 7 568,92 тыс. руб.,
- на 2024 год – 7 569,32 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год составляет 16 414,60 тыс. руб., из них:

- 6 984,30 тыс. руб. – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;

- 7 505,38 тыс. руб. – субсидия бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проезд к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 189,00 тыс. руб. – субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

- 275,10 тыс. руб. – субсидия на реализацию областного закона от 28.12.2018 №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области»;

- 1 054,90 тыс. руб. – субсидия на реализацию областного закона от 15 января 2018 года №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления и иных формах на территориях административных центров муниципальных образований Ленинградской области»;

- 105,00 тыс. руб. – субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры;

- 297,40 тыс. руб. – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 3,52 тыс. руб. – субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий ЛО в сфере административных правоотношений.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в соответствии с проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, внесенным на рассмотрение совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области:

- на 2022 год – в сумме – 6 984,3 тысяч рублей;

- на 2023 год – в сумме – 7 268,0 тысяч рублей;

- на 2024 год – в сумме – 7 565,8 тысяч рублей.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Нурминскому сельское поселение проектом областного закона об областном бюджете Ленинградской области, проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период и постановлениями Правительства Ленинградской области.

### **Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета**

Общий объем планируемых расходов бюджета поселения на 2022 год по сравнению с показателями расходов бюджета 2021 года в первоначальной редакции увеличивается на 44,5% и составляет 33 671,26 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Нурминского сельское поселение в разрезе разделов бюджетной классификации РФ приведен в таблице 6 к настоящему Заключению.

В процентном отношении наибольшее увеличение предусматривается по разделам «Физическая культура и спорт» (на 474,54%) «Национальная экономика» (на 234%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 37,8%).

При анализе структуры расходов установлено, что основными направлениями расходов являются:

- «Национальная экономика» – 38,9% (от общего объема расходов);
- «Общегосударственные вопросы» – 30,5%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,6%.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год предусматривается по всем разделам.

Анализ расходов бюджета Нурминского сельского поселения

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Раздел	2021 год				2022 год			2023 год		2024 год	
		первонач. ред. от 24.12.2020 №59	Доля, %	уточненная ред. от 11.08.2021 №78	Доля, %	Проект	Темп роста к первонач. редакции 2021г.	Доля, %	Проект	Доля, %	Проект	Доля, %
Общегосударственные вопросы	0100	9 708,92	41,7%	12 782,19	35,7%	10 257,14	105,6%	30,5%	11 257,50	40,7%	11 601,45	43,2%
Национальная оборона	0200	271,60	1,2%	297,40	0,8%	297,40	109,5%	0,9%	297,40	1,1%	0,00	0,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	529,02	2,3%	689,02	1,9%	729,02	137,8%	2,2%	729,02	2,6%	729,02	2,7%
Национальная экономика	0400	3 926,28	16,8%	10 999,90	30,7%	13 113,14	334,0%	38,9%	4 143,83	15,0%	4 143,83	15,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	8 163,42	35,0%	10 142,87	28,3%	8 271,53	101,3%	24,6%	10 192,99	36,9%	9 353,72	34,8%
Образование	0700	190,00	0,8%	190,00	0,5%	205,00	107,9%	0,6%	205,00	0,7%	205,00	0,8%
Социальная политика	1000	463,49	2,0%	463,49	1,3%	482,03	104,0%	1,4%	501,32	1,8%	521,37	1,9%
Физическая культура и спорт	1100	55,00	0,2%	235,00	0,7%	316,00	574,5%	0,9%	316,00	1,1%	316,00	1,2%
<b>ИТОГО</b>	<b>х</b>	<b>23 307,74</b>	<b>100,0%</b>	<b>35 799,88</b>	<b>100,0%</b>	<b>33 671,26</b>	<b>144,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>27 643,06</b>	<b>100,0%</b>	<b>26 870,38</b>	<b>100,0%</b>

Структура расходов бюджета Нурминского сельское поселение на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 7:

Таблица 7, Тys. руб.

Наименование	2021 год				2021 год		2022 год		2023 год	2024 год
	ред. от 24.12.2020 №59		ред. от 11.08.2021 №78		оценка		проект		проект	проект
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	сумма
<b>Расходы, всего</b>	<b>23 307,74</b>	<b>100</b>	<b>35 799,88</b>	<b>100</b>	<b>35 854,48</b>	<b>100</b>	<b>33 671,26</b>	<b>100</b>	<b>28 362,59</b>	<b>28 362,99</b>
Программные расходы	11 626,80	49,9	20 294,13	56,7	х	х	20 427,34	60,7	13 849,49	13 010,22
Непрограммные расходы	11 680,93	50,1	15 505,75	43,3	х	х	13 243,93	39,3	13 793,57	13 860,16
Условно-утверждаемые расходы	х	х	х	х	х	х	х	х	719,53	1 492,60

Доля расходов на реализацию муниципальных программ Нурминского сельского поселения в 2022 году увеличивается на 75,7% (по отношению к бюджету на 2021 год в первоначальной редакции) и составляет 20 427,34 тыс. руб. В 2023 году планируется *снижение* доли программных расходов на 32,2% (относительно 2022 года). В 2024 году отмечается *снижение* программных расходов на 6,1% (относительно 2023 года).

Отмечается *снижение* программных расходов в 2023 и 2024 годах, как в процентном соотношении, так и в абсолютных показателях, что не согласуется с пунктом 3 Распоряжения Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов 2019 - 2024 годах органам местного самоуправления» (далее – Концепция), в соответствии с которым органам местного самоуправления рекомендовано руководствоваться положениями Концепции при формировании документов, определяющих направления повышения эффективности бюджетных расходов. Так, согласно Концепции одним из ключевых направлений повышения эффективности бюджетных расходов в предстоящем периоде останется развитие программно-целевого бюджетного планирования.

### Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета поселения на 2022-2024 годы останется сохранение программного принципа их формирования.

Бюджет Нурминского сельского поселения на 2022 год и плановый

период 2023 и 2024 годов сформирован:

на 2022 год – на основе 10 муниципальных программ (на сумму 20 427,34 тыс. руб.),

на 2023 год - 10 муниципальных программ (на сумму 13 849,49 тыс. руб.),

на 2024 год - 10 муниципальных программ (на сумму 13 010,22 тыс. руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год планируются в объеме 60,7% расходной части местного бюджета, на 2023 год – 48,8%, на 2024 год – 45,9%.

В составе документов к проекту решения представлены постановления 10 утверждённых муниципальных программ.

Анализ параметров финансового обеспечения реализации муниципальных программ Нурминского сельского поселения представлен в таблице 8.

Следует обратить внимание на несоответствие наименования муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» при распределении бюджетных ассигнований (в приложениях № 3-4 к проекту решения) наименованию муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации поселения от 08.11.2021 № 113.

Предлагаемый проектом бюджета на 2022 год объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует указанной в паспортах программ потребности в финансовых средствах на 2022 год.

Параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ Нурминского сельского поселения  
Тосненского района Ленинградской области

Таблица 8, Тys. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования на 2022 год, согласно паспортам МП	Проект на 2022 год	Отклонение бюджетных ассигнований от определенной в паспортах потребности	Финансовое обеспечение МП, проект бюджета на 2022 год к паспорту МП	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1	"Развитие физической культуры и спорта на территории Нурминского сельского поселения Тосненский район Ленинградской области"	316,00	316,00	0,00	100%	316,00	316,00
	<i>Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"</i>	<i>316,00</i>	<i>316,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100%</i>	<i>316,00</i>	<i>316,00</i>
2	"Развитие культуры Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	205,00	205,00	0,00	100%	205,00	205,00
	<i>Подпрограмма "Молодежь Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"</i>	<i>205,00</i>	<i>205,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100%</i>	<i>205,00</i>	<i>205,00</i>
3	"Безопасность на территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	725,50	725,50	0,00	100%	725,50	725,50
	<i>Подпрограмма "Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности"</i>	<i>725,50</i>	<i>725,50</i>	<i>0,00</i>	<i>100%</i>	<i>725,50</i>	<i>725,50</i>
4	"Развитие автомобильных дорог Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	10 984,31	10 984,31	0,00	100%	3 145,00	3 145,00

	<i>Подпрограмма "Поддержание и развитие существующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения"</i>	<i>10 984,31</i>	<i>10 984,31</i>	<i>0,00</i>	<i>100%</i>	<i>3 145,00</i>	<i>3 145,00</i>
5	"Газификация территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	550,00	550,00	0,00	100%	550,00	550,00
6	"Благоустройство территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	4 556,53	4 556,53	0,00	100%	6 097,99	5 958,72
7	"Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	550,00	550,00	0,00	100%	600,00	600,00
8	"Развитие части территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, являющейся административным центром поселения"	1 204,90	1 204,90	0,00	100%	150,00	150,00
9	"Развитие частей территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	335,10	335,10	0,00	100%	60,00	60,00
10	"Формирование <b>современной</b> городской среды на территории Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области"	1 000,00	1 000,00	0,00	100%	2 000,00	1 300,00
	<b>Итого программные расходы</b>	<b>20 427,34</b>	<b>20 427,34</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>13 849,49</b>	<b>13 010,22</b>
	Непрограммные направления расходов	x	13 243,93	x	x	13 793,57	13 860,16
	<b>ВСЕГО</b>	x	<b>33 671,26</b>	x	x	<b>27 643,06</b>	<b>26 870,38</b>

## Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельности предусмотрены на 2022 год в общей 13 243,93 тысяч рублей, на 2023 год – 13 793,57 тысяч рублей, на 2024 год – 13 860,16 тысяч рублей.

В общем объеме расходов на 2022 год прогнозируемые бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют 39,3%, на 2023 – 48,6%, на 2024 – 48,9%.

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2022-2024 годов приведено в таблице 9.

Основная доля в непрограммных расходах на 2022 год планируется на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** - 75,1% (9 940,19 тыс. руб.), на 2023 год – 79,3% (10 940,29 тыс. руб.), на 2024 год – 81,4% (11 284,24 тыс. руб.).

Расходы по данному направлению предусмотрены на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления, в том числе в 2022 году:

- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления муниципального образования Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области – 8 134,72 тыс. рублей,

- на обеспечение деятельности главы местной администрации Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) – 1 805,47 тыс. рублей.

По направлению деятельности **«Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»** расходы на 2022 год составляют 260,48 тыс. руб. (2% от непрограммных расходов), на 2023-2024 гг. – 260,73 тыс. руб. (1,9%).

Сопоставление прогнозируемых бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности

Таблица 9. Тыс. руб.

Наименование	2021 год				2022 год			2023 год		2024 год	
	Первоначальный бюджет в ред. от 24.12.2020 №59	Доля к общему объему	Уточненный бюджет в ред. от 11.08.2021 №78	Доля к общему объему	Проект бюджета	Доля к общему объему	Отклонение к утв. назнач. бюдж. в ред. от 24.12.2020 №59	Проект бюджета	Доля к общему объему	Проект бюджета	Доля к общему объему
<b>Итого непрограммные направления</b>	<b>11 680,93</b>	<b>100,0%</b>	<b>15 505,75</b>	<b>100,0%</b>	<b>13 243,93</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,4%</b>	<b>13 793,57</b>	<b>100,0%</b>	<b>13 860,16</b>	<b>100,0%</b>
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000)	9 438,44	80,8%	11 148,86	71,9%	9 940,19	75,1%	5,3%	10 940,29	79,3%	11 284,24	81,4%
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	214,00	1,8%	1 576,85	10,2%	260,48	2,0%	21,7%	260,73	1,9%	260,73	1,9%
Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	2 028,49	17,4%	2 780,05	17,9%	3 043,26	23,0%	50,0%	2 592,54	18,8%	2 315,20	16,7%

Из приведенного сопоставления следует, что в 2022 году, по отношению к 2021 году (первоначальным назначениям) планируется *увеличение* непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления, расходов на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением и расходов органов исполнительной власти муниципального образования Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Объём бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом решения на 2022 год предусматривается по направлению **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области»** - 3 043,26 тысяч рублей или 23% общего объёма непрограммных расходов, что *больше* бюджетных ассигнований 2021 года на 50%.

Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Нурминского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области распределены на следующие мероприятия:

<i>Наименование мероприятий</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>% в общем объёме непрограммных расходов органов исполнительной власти</i>
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	300,00	9,86
Мероприятия в области национальной экономики	38,40	1,26
Иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории	250,43	8,23
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках программных расходов органов исполнительной власти муниципального образования Нурминское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области	482,03	15,84
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества	845,00	27,77
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	297,40	9,77
Мероприятия в области жилищного хозяйства	20,00	0,66
Мероприятие по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда	750,00	24,64
Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	60,00	1,97

## Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

Проектом решения предусмотрены расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления:

- на 2022 год - в сумме 9 847,424 тыс. рублей;
- на 2023 год - в сумме 10 847,529 тыс. рублей;
- на 2024 год - в сумме 11 191,472 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете устанавливается размер индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 сентября 2022 года 1,04.

Отмечается, что предлагаемый размер индексации в проекте решения о бюджете Нурминского сельского поселения *соответствует размеру индексации*, установленному в проекте областного закона об областном бюджете Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

## Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на предоставление иных межбюджетных трансфертов

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Нурминского сельского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2022 год в общем объеме **594,967 тыс. рублей** (приложение 5 к проекту решения), из них:

- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 56,175 тыс. руб.;
- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 195,600 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 92,764 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по организации ритуальных услуг - в сумме 250,428 тыс. руб.

Статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что случаи и порядок предоставления бюджетам муниципальных районов иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на

осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, предусматриваются муниципальными правовыми актами представительного органа. Учитывая, что сведения о наличии соответствующих актов совета депутатов Нурминского сп, к проекту решения *не представлены*, а также то, что проектом решения также не определяются случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету муниципального района, усматривается *риск нарушения статьи 142.5 Бюджетного кодекса РФ*.

### **Результаты проверки и анализа формирования резервного фонда местной администрации**

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), средства которых направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов.

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации Нурминского сп проектом бюджета (пункт 7) предусмотрены в объеме:

- на 2022 год – 60,00 тысяч рублей (0,2% от общего объема расходов),
- на 2023 год – 60,00 тысяч рублей (0,2% от общего объема расходов),
- на 2024 год – 60,00 тысяч рублей (0,2% от общего объема расходов),

что *не превышает ограничение*, установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

### **Результаты проверки и анализа формирования муниципального дорожного фонда**

Согласно проекту бюджета, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Нурминского сельского поселения составляет:

- на 2022 год – 8 658,4 тыс. рублей,
- на 2023 год – 1 488,3 тыс. рублей,
- на 2024 год – 1 488,3 тыс. рублей.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда *соответствует* общему объему прогнозируемых поступлений от источников формирования дорожного фонда.

Согласно положениям ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожные фонды - это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения:

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования;

- капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

При этом общие расходы по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы:

- на 2022 год – 12 524,3 тыс. рублей,

- на 2023 год – 3 355,0 тыс. рублей,

- на 2024 год – 3 355,0 тыс. рублей.

Частями 2 и 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленных материалах муниципальные правовые акты, утверждающие нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, *не приведены*.

*Формирование расходов местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 12 524,31 тысяч рублей (на 2022 год), в сумме 3 355,00 тысяч рублей (на 2023 год) и в сумме 3 355,00 тысяч рублей (на 2023 год), в нарушение требований частей 2 и 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели и нормативами финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов, не обосновано.*

#### **Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета поселения, предлагается установить в следующих размерах:

- на 01 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга в проекте бюджета поселения устанавливается в следующих размерах:

- в 2022 году – в размере 0,00 тыс. рублей;
- в 2023 году – в размере 0,00 тыс. рублей;
- в 2024 году – в размере 0,00 тыс. рублей.

***Нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не установлено.***

По результатам экспертизы в адрес совета депутатов муниципального образования и главы администрации направлено заключение, содержащее предложения контрольно-счетного органа.