

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам экспертизы проекта бюджета Форносовского городского
поселения Тосненского района Ленинградской области
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Общие положения

Настоящее Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и с Положением о бюджетном процессе в Форносовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.10.2017 № 132 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта решения совета депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее также – проект решения или проект бюджета) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, а также на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

При проведении экспертизы проекта бюджета учтены изменения бюджетного законодательства, распространяющиеся на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных одновременно с проектом решения, результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная

палата) контрольных мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2022 года, решения совета депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 23.12.2021 №117 «О бюджете Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» (в ред. от 07.12.2022), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам законодательства Российской Федерации и муниципальным правовым актам

По результатам проверки соответствия документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Форносовском гп ТР ЛО¹ (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьями 173, 185 БК РФ прогноз социально-экономического развития Форносовского гп одобрен постановлением администрации поселения от 02.11.2022 № 112-о одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в совет депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее - совет депутатов Форносовского гп).

Прогноз социально-экономического развития является документом стратегического планирования и в соответствии с законодательством должен быть подготовлен путем согласованного взаимодействия участников стратегического планирования и содержать систему научно обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период.

В соответствии со ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Проект бюджета составляется на основе прогноза

¹ Решение совета депутатов Форносовского гп ТР ЛО от 27.10.2017 № 132 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Форносовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений)

социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен на официальном сайте поселения <http://форносово-адм.рф> в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Анализ соответствия текстовой части проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам бюджетного законодательства Российской Федерации

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, *соответствует* требованиям статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения в соответствии со статьей 96 БК РФ устанавливается, что **остатки средств бюджета** на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие **временных кассовых разрывов**, возникающих в ходе исполнения бюджета Форносовского гп ТР ЛО в текущем финансовом году в объеме, не превышающем 1,2% общего объема расходов бюджета Форносовского гп ТР ЛО текущего финансового года.

Предлагаемая пунктом 16 проекта решения расчетная величина для расчета должностных окладов работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 01 января 2023 года в размере 10,76 тыс. рублей, с 01 сентября 2023 года – 11,73 тыс. рублей соответствует расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Пунктом 18 проекта решения предлагается установить **дополнительные основания** для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии со статьей 217 БК РФ и статьей 25 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

Отмечается, что абзац 9 пункта 18 проекта решения содержит ссылку на несуществующий нормативно-правовой акт.

На исполнение **публичных нормативных обязательств** предлагается направить бюджетные ассигнования:

- в 2023 году - в сумме 70,00 тыс. руб. (с ростом к 2022 году на 40,00 тыс. руб.);

- в 2024 году - в сумме 70,00 тыс. руб.;

- в 2025 году - в сумме 70,00 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств согласно Распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям на 2023 год (Приложение №3 к проекту решения) и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение №4 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Форносовского гп ТР ЛО на 2023 год (Приложение №5 к проекту решения) и на плановый период 2024-2025 годов (Приложение №6 к проекту решения) запланирован по коду вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» целевая статья расходов 9290100030 «Выполнение других обязательств муниципальных образований» и составляет 70,00 тыс. руб. - на 2023 год; 70,00 тыс. руб. - на 2024 год; 70,00 тыс. руб. - на 2025 год.

Резервный фонд администрации Форносовского гп планируется в объеме:

- на 2023 год – 200,00 тыс. руб.,

- на 2024 год – 200,00 тыс. руб.,

- на 2025 год – 200,00 тыс. руб.

Анализ основных характеристик бюджета и структурных особенностей проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета (таблица 1):

Таблица 1, тыс. руб.

Основные характеристики	2023	2024	2025
Доходы, всего	82 904,44	54 546,36	55 887,27
Расходы, всего	84 613,80	55 966,55	58 978,57
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>1 400,00</i>	<i>2 950,00</i>
Дефицит	1 609,35	1 420,19	3 091,29

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.

Проектом решения в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. Объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Форносовского гп ТР ЛО *не противоречит* требованиям статьи 96 БК РФ.

Анализ основных характеристик и показателей бюджета Форносовского гп за 2022 год и на очередной трехлетний бюджетный цикл представлен в таблице:

Таблица 2, тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 2021 год (ф.0503117)	2022 год	2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
		(в ред. от 23.12.2021 №117)	сумма	% 2023 к 2022	сумма	% 2024 к 2023	сумма	% 2025 к 2024
1. ДОХОДЫ (всего), в том числе:	69 324,32	62 719,36	82 904,44	132,2	54 546,36	65,8	55 887,27	102,5
налоговые и неналоговые доходы	37 501,08	33 069,84	41 190,53	124,6	36 366,14	88,3	37 796,75	103,9
безвозмездные доходы	31 823,24	29 649,52	41 713,91	140,7	18 180,22	43,6	18 090,52	99,5
2. РАСХОДЫ (всего)	75 740,10	66 025,98	84 513,80	128,0	55 966,55	66,2	58 978,57	105,4
расходы без условно утверждаемых	х	х	х	х	54 566,55	х	56 028,57	х
в том числе условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	1 400,00	х	2 950,00	х
% условно утверждаемых расходов	х	х	х	х	2,7%	х	5,3%	х
3. ДЕФИЦИТ	-6 415,78	-3 306,62	-1 609,35	х	-1 420,19	х	-3 091,29	х

Условно-утверждаемые расходы бюджета Форносовского городского поселения в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2024 год в сумме 1 400,00 тыс. руб. или 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 2 950,00 тыс. руб. или 5,3%, что *соответствует требованиям пункта 3*

статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год и не менее 5% на второй год планового периода).

Дефицит бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 1 609,35 тыс. руб. с последующим его уменьшением в плановом 2024 году до 1 420,19 тыс. руб. и увеличением в 2025 году – до 3 091,29 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Нарушений бюджетного законодательства в части размера дефицита бюджета не установлено.

Результаты проверки и анализа формирования доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения, прогноз собственных доходов бюджета Форносовского городского поселения рассчитан исходя из прогноза социально-экономического развития поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024-2025, данных, предоставленных Форносовским ДК и оценки поступлений доходов в бюджет поселения.

Прогноз собственных поступлений разработан в соответствии с постановлением Форносовского гп ТР ЛО от 17.08.2022 №243 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, главным администратором которого является администрация Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», что **соответствует требованиям пункта 1 статьи 174.1 БК РФ**.

Прогноз поступления **доходов** бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:

- на 2023 год – 82 904,44 тыс. руб.;
- на 2024 год – 54 546,36 тыс. руб.;
- на 2025 год – 55 887,27 тыс. руб.

Увеличение на 32,2% прогнозируемого объема доходов бюджета поселения на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденными значениями на 2022 год связано с увеличением объема безвозмездных поступлений более на 40,7%.

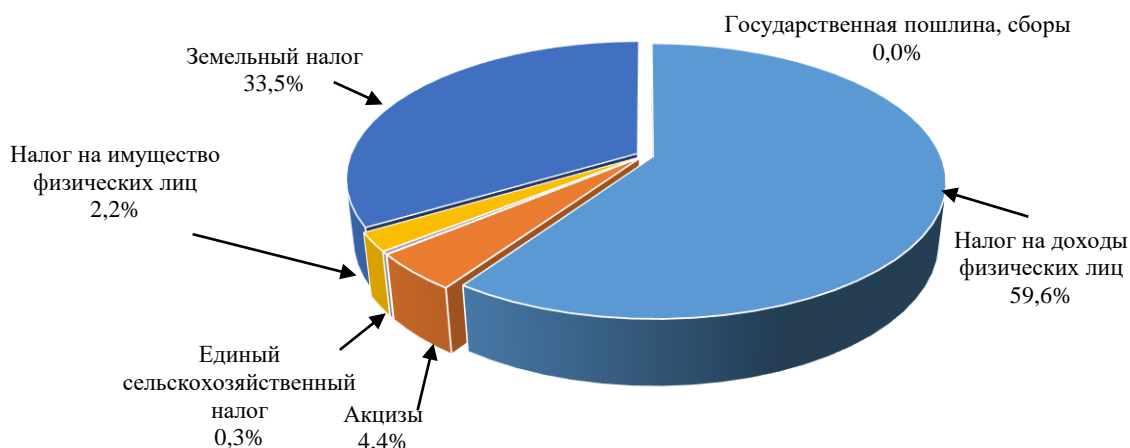
Анализ показателей налоговых доходов бюджета

Налоговые доходы на 2023 год, в сравнении с оценкой 2022 года, увеличиваются на 1 126,2 тыс. руб. и прогнозируются в сумме 29 611,94 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы назначений – 30 792,38 тыс. руб. и 32 020,03 тыс. руб. соответственно.

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2023 год в структуре налоговых доходов продолжают являться налог на доходы физических лиц (59,6%) и земельный налог (33,5%).

Диаграмма 1.

Структура налоговых доходов в 2023 году:



Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) зачисляется в бюджет Фornosовского городского поселения в размере 13%, в том числе: норматив, установленный БК РФ (10%) и единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских поселений Ленинградской области, установленный областным законом от 14.10.2019 № 75-оз (3%).

Согласно пояснительной записке, прогнозные показатели поступлений от уплаты налога на доходы физических лиц рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году.

На 2023 год поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в размере 17 650,00 тыс. руб., что составляет 96% к запланированному уровню 2022 года. На 2024 и 2025 годы отмечается плановое увеличение данного налога на 4% ежегодно.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) прогнозируются на 2023 год в сумме 1 288,39 тыс. руб. (увеличение на 55,6% относительно назначений 2022 года), на 2023 и 2024 годы 1 339,92 тыс. руб. и 1 393,52 тыс. руб. (соответственно).

Поступления от оплаты **единого сельскохозяйственного налога** на 2023-2025 годы год составят 100,00 тыс. руб. (ежегодно). Согласно

пояснительной записке, данные рассчитаны с учетом сведений, предоставленных налогоплательщиком (ООО «София»).

Налог на имущество физических лиц рассчитан, исходя из ожидаемых поступлений в 2022 году, и прогнозируется в сумме 665,53 тыс. руб., 692,16 тыс. руб., 419,84 тыс. руб. на 2023-2024 годы (увеличение на 4% ежегодно).

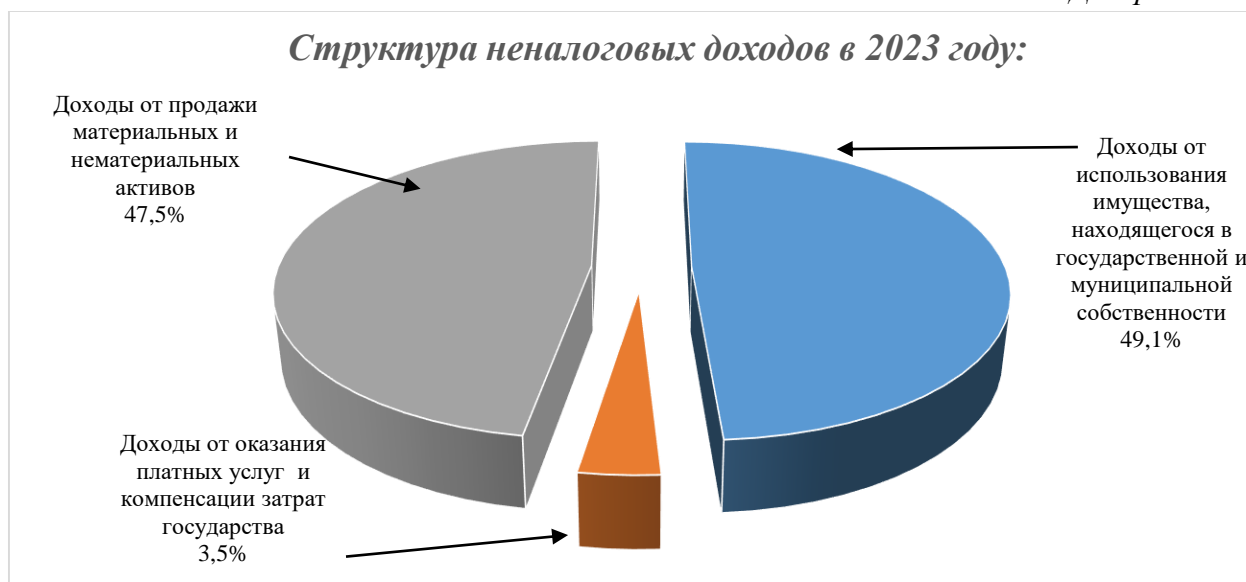
Земельный налог на 2023 год прогнозируется в сумме 9 907,01 тыс. руб., с увеличением от прогноза поступлений за 2022 год на 5,6%. Поступления на плановый период 2024 - 2025 годов прогнозируются в суммах 10 303,30 тыс. руб. и 10 715,43 тыс. руб. соответственно (увеличение на 4% ежегодно).

Согласно пояснительной записке, поступления от уплаты **государственной пошлины, сбора** прогнозируются исходя из ожидаемого поступления. На 2023-2024 годы поступления прогнозируются в 1,0 тыс. рублей (ежегодно).

Анализ показателей неналоговых доходов бюджета

Неналоговые доходы в 2023 году, в сравнении с оценкой 2022 года, уменьшаются на 7 641,50 тыс. руб. и составят 11 578,59 тыс. руб. (в основном за счет прогнозируемых поступлений доходов от арендной платы за земельные участки). Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы назначений – 5 573,77 тыс. руб. и 5 776,72 тыс. руб., соответственно.

Диаграмма 2.



Прогнозируемые на 2023 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности**, составляют 5 682,93 тыс. руб. или 49,1% от неналоговых доходов. При этом

отмечается увеличение на 87,4% по отношению первоначальным показателям 2022 года. Прогнозируемая сумма обоснована:

- поступлениями доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 3 500,00 тыс. руб. (согласно пояснительной записке, доходы спрогнозированы на основании заключенных договоров аренды и произведенных по ним расчетов арендной платы);

- доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме 804,31 тыс. руб.;

- поступлениями доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений в сумме 749,95 тыс. руб. (алгоритм расчета основан на данных о размере площади сдаваемых объектов, ставке арендной платы и динамике отдельных показателей прогноза социально-экономического развития поселения);

- прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения (плата за найм жилого помещения) в сумме 628,68 тыс. руб.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями бюджетов городских поселений на 2023 год составляют 400,00 тыс. руб. или 3,5% неналоговых доходов, что меньше на 200,00 тыс. руб. (на 33,3%).

Согласно пояснительной записке, расчеты производятся исходя из количества планируемых платных услуг и их стоимости.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в размере 5 495,66 тыс. руб. (47,5% от неналоговых доходов), на 2023 год – 100,00 тыс. руб., на 2024 год – 100,00 тыс. руб. Согласно пояснительной записке, расчеты произведены на основании объема продаж земельных участков, индексации нормативной цены земли, норматива зачисления в бюджет поселения.

По результатам экспертизы доходной части бюджета муниципального образования отмечается, что вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

Очень важно, чтобы бюджетное прогнозирование не было пассивным, то есть, не ограничивалось только и исключительно «переложением» прогнозируемых показателей социально-экономического развития в финансовые, но и основывалось на стратегических подходах, целевых параметрах развития бюджетной системы. Фактически речь идет об

итерационном, последовательном и взаимоувязанном подходе к планированию и прогнозированию как в сфере социально-экономического развития, так и в отношении налогово-бюджетной и долговой политик, включая и межбюджетное регулирование.

Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 2023 году планируются в сумме 41 713,91 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы назначений – 18 180,22 тыс. руб. и 18 090,52 тыс. руб. соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Форносовского городского поселения планируется на 2023 год – 50,3%, на 2024 год – 33,3%, на 2025 год – 32,4%.

Данные о безвозмездных поступлениях на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Безвозмездные поступления	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Всего	41 713,91	101,5	18 180,22	100,5	18 090,52	100,0
Дотации	13 718,50	32,9	14 303,40	78,7	14 840,30	82,0
Субсидии	27 452,29	65,8	3 563,40	1,7	3 246,70	17,9
Субвенции	303,12	0,7	313,42	2,2	3,52	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	240,00	0,6	0,00	0,0	0,00	0,0

Основная доля безвозмездных поступлений в 2023 году приходится на субсидии – 65,8%, а в 2024 - 2025 годы на дотации – 78,7% и 82% соответственно, одним из основных условий предоставления, которых, является соблюдение соответствующими органами местного самоуправления поселений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Форносовскому гп проектом областного закона об областном бюджете ЛО, проектом бюджета МО ТР ЛО на очередной финансовый год и плановый период и постановлениями Правительства ЛО о распределении субсидий из областного бюджета Ленинградской области.

Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы бюджета спланированы на основании разработанных муниципальных программ, учтены предложения депутатов Форносовского гп ТР ЛО, жителей поселения, а также требования надзорных органов.

Общий объем расходов бюджета Форносовского городского поселения на 2023 год в сравнении с утвержденными показателями бюджета на 2022 год (решение о бюджете от 07.12.2022) увеличивается на 3,6% (на 2 960,52 тыс. руб.) и составляет 84 513,80 тыс. руб. Расходы бюджета поселения на 2024 и 2025 годы запланированы в объеме 55 966,55 тыс. руб. и 58 978,57 тыс. руб. соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы) (таблица 4).

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	2022 год				2023 год		2024 год		2025 год	
	ред. от 23.12.2021 №117		ред. от 07.12.2022 №156		проект		проект		проект	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	66 025,98	100	81 553,28	100	84 513,80	100	55 966,55	100	58 978,57	100
Программные расходы	48 514,2	73,5	59 199,1	72,6	65 234,4	77,2	35 243,1	63,0	36 402,1	61,7
Непрограммные расходы	17 511,8	26,5	22 354,2	27,4	19 279,4	22,8	19 323,5	34,5	19 626,5	33,3
Условно-утверждаемые расходы	х	х	х	х	х	х	1 400,0	2,5	2 950,0	5,0

На 2023 год соотношение программных и непрограммных расходов составит 77,2% и 22,8% против 73,5% и 26,5% - в первоначальной редакции 2022 года. Структура расходов бюджета планируемых к утверждению на 2023 год меняется незначительно.

В процентном отношении наибольшее увеличение предусматривается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 211,1%), «Национальная экономика» (на 125%) по отношению к первоначальным назначениям 2022 года.

При анализе структуры расходов 2023 года установлено, что основными направлениями расходов являются:

- жилищно-коммунальное хозяйство (35,5% от общих расходов),
- культура и кинематография (25,3%),
- общегосударственные вопросы (20,3%).

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета Форносовского гп ТР ЛО на 2023-2025 годы останется сохранение программного принципа их формирования.

Бюджет Форносовского гп ТР ЛО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ:

- на 2023 год – на основе 10-ти МП (на сумму 65 234,41 тыс. руб.);
- на 2024 год – 9-ти МП (на сумму 35 243,08 тыс. руб.);
- на 2025 год – 9-ти МП (на сумму 36 402,05 тыс. руб.).

Расходы на реализацию МП на 2023 год планируются в объеме 77,2% расходной части местного бюджета, на 2024 год – 63,0%, на 2025 год – 61,7%.

В соответствии со ст. 179 БК РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете Форносовского городского поселения по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета Форносовского городского поселения в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией с учетом соблюдения положений нормативных правовых актов совета депутатов Форносовского городского поселения, устанавливающих порядок их рассмотрения.

На момент оформления настоящего заключения утверждены все 10 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации Форносовского гп ТР ЛО от 23.09.2022 №291/1.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в составе документов к проекту решения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены 10 постановлений об утверждении новых муниципальных программ.

В составе документов к проекту решения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов также были представлены 9 постановлений об утверждении новых муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 2.1. постановления администрации Форносовского городского поселения от 24.12.2021 №353 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки

эффективности муниципальных программ Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» сроки реализации муниципальной программы устанавливаются с учетом сроков и этапов реализации стратегии социально-экономического развития Форносовского городского поселения, но не менее, чем на три года.

Экспертиза представленных одновременно с проектом решения проектов паспортов муниципальных программ Контрольно-счетной палатой не проводилась, при этом отмечается следующее.

1. По МП «Безопасность на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»,

МП «Развитие автомобильных дорог Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»,

МП «Благоустройство территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»,

МП «Создание условий для экономического развития в Форносовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области»,

МП «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»,

МП «Формирование комфортной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области **наименования указанные в паспортах МП основных мероприятий / подпрограмм / комплексов процессных мероприятий не соответствуют наименованиям целевых статей программных расходов бюджета, по которым проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований, что является нарушением порядка составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, статьи 17 Положения о бюджетном процессе)**.

2. По МП «Создание условий для экономического развития в Форносовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области», «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Формирование комфортной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области **объемы финансового обеспечения в разрезе комплексов проектных и процессных мероприятий не соответствуют объемам, предлагаемых проектом бюджета**.

Правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию указанных МП в бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют.

3. Согласно паспорту МП «Развитие культуры Форносовского городского поселения Госненского района Ленинградской области» целью муниципальной программы является *«сохранение и развитие народной культуры и самодеятельного творчества на территории Форносовского городского поселения Госненского района Ленинградской области, повышение эффективности использования потенциала сферы культуры Форносовского городского поселения МО ТР ЛО, расширение участия жителей в культурной жизни поселения путем создания условий для их творческой самореализации, доступа к культурным ценностям и занятиям физической культурой и спортом»*.

Согласно разделу 2 паспорта МП *«целью программы является расширение участия жителей в культурной жизни поселения путем создания условий для их творческой самореализации, доступа к культурным ценностям и занятиям физической культурой и спортом»*.

Проектом бюджета предусматриваются к утверждению ассигнования по вышеуказанной МП в сумме 21 392,67 тыс. руб. в рамках комплекса процессных мероприятий *«Развитие культуры на территории поселения»* ЦСР 0740400000 подраздел **0801 «Культура»**.

Согласно плану реализации (приложение №3 к МП) ассигнования на реализацию мероприятий МП предусматривается в рамках *комплекса процессных мероприятий в области культуры*.

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

раздел 0800 «Культура, кинематография» классификации расходов бюджетов включает расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, государственную поддержку и субсидирование производства кинофильмов, а также предоставление грантов, субсидий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов или организаций, занимающихся культурной деятельностью.

По подразделу 0801 «Культура» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, включая особо ценные объекты (учреждения) культурного наследия народов Российской Федерации, дворцов и домов культуры, библиотек, музеев и постоянных выставок, театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств, государственную поддержку

организаций в сфере культуры, творческих союзов, сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения, подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры.

Раздел 1100 "Физическая культура и спорт" классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта.

По подразделу 1101 "Физическая культура" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий, а также государственную поддержку развития физической культуры в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.

По подразделу 1102 "Массовый спорт" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.

Основы бюджетной классификации Российской Федерации установлены главой 4 БК РФ. Статьей 18 БК РФ установлено, что определение принципов назначения, структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с БК РФ являются *едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*, осуществляются Министерством финансов РФ.

Бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов, для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, значение бюджетной классификации проявляется в том, что она является одним из механизмов, с помощью которого не только систематизируются как поступающие доходы, так и осуществляемые

расходы, но бюджетная классификация позволяет видеть картину движения бюджетных средств, т.е. осуществлять бюджетный контроль.

Согласно отчету о ходе реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года исполнение программной части составляет 80,9%.

По МП «Развитие автомобильных дорог Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Создание условий для экономического развития в Форносовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» исполнение на 01.10.2022 года составило 27,9% и 57,3% (соответственно).

Низкие темпы и неравномерность исполнения бюджетных назначений по расходам в рамках реализации муниципальных программ в течение финансового года создают риски недостижения их целей и плановых значений целевых показателей (индикаторов), снижения эффективности управления бюджетными расходами, в том числе путем сокращения (увеличения – в случае обратных показателей) в декабре финансового года первоначально установленных плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (в целях их достижения по итогам года (увеличению доли исполнения планового значения)).

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения на 2023 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 3 направлениям в сумме 19 279,38 тыс. руб. (22,8% общего объема расходов), что на 13,8% меньше показателей утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год (в ред. от 07.12.2022 №156).

Бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 19 323,47 тыс. руб. (34,5% общего объема расходов); на 2025 год – 19 626,50 тыс. руб. (33,3% общего объема расходов).

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведено в таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	2022 год				2023 год		2024 год		2025 год	
	В ред. от 23.12.2021 №117	Доля, %	В ред. от 07.12.2022 №156	Доля, %	Проект бюджета	Доля, %	Проект бюджета	Доля, %	Проект бюджета	Доля, %
Итого непрограммные направления	17 511,78	100,0	22 354,18	100,0	19 279,38	100,0	19 323,47	100,0	19 626,51	100,0

Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000)	15 021,68	85,8	19 579,60	87,6	16 478,63	85,5	17 233,92	89,2	17 808,34	90,7
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	363,50	2,1	478,12	2,1	518,70	2,7	440,69	2,3	463,26	2,4
Непрограммные расходы органов исполнительной власти Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	2 126,60	12,1	2 296,46	10,3	2 282,05	11,8	1 648,86	8,5	1 354,92	6,9

На 2023 год проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** 16 478,63 тыс. руб. или 85,5% общего объема непрограммных направлений деятельности. Расходы по данному направлению предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - администрации Форносовского гп ТР ЛО - на обеспечение деятельности и осуществление отдельных переданных полномочий.

На **реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением** на 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 518,70 тыс. руб. уплату налогов, сборов и иных платежей, исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, социальное обеспечение и иные выплаты населению.

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»** бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 282,05 тыс. руб. и распределены на 2023 год на следующие мероприятия:

Таблица 6, тыс. руб.

<i>Наименование мероприятий</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>% от общего объёма непрограммных расходов</i>
ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ	19 279,38	100,0
<i>в т.ч.</i>		

Всего по КСЦР 9900000000 "Непрограммные расходы органов исполнительной власти Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области"	2 282,05	11,8
<i>в том числе по направлениям</i>		
Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления	200,00	1,0
Мероприятия по организации отдыха и оздоровления	192,00	1,0
Иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений для осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг	290,13	1,5
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества	635,00	3,3
Мероприятия в области национальной экономики	23,00	0,1
Мероприятия в области жилищного хозяйства	16,00	0,1
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	299,60	1,6
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов	626,32	3,2

Непрограммные расходы в 2023 году по отношению к 2022 году (к первоначальной редакции) увеличились на 10,1%, при этом в структуре претерпели незначительные изменения.

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

Пунктом 15 проекта решения предлагается утвердить **расходы на обеспечение деятельности администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:**

на 2023 год в сумме – 16 243,04 тыс. руб. (увеличиваются на 8,1% относительно первоначально утвержденных показателей 2022 года);

на 2024 год в сумме – 17 230,40 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 17 804,82 тыс. руб.

Пунктом 17 проекта решения устанавливается размер индексации денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, 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 2023 года 1,09 раза.

Предлагаемый размер индексации в проекте решения о бюджете Форносовского гп ТР ЛО **соответствует размеру индексации**, установленному в соответствии с проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Результаты проверки бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете (пункт 14) предлагается к утверждению объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Форносовского гп ТР ЛО в бюджет МО ТР ЛО на 2023 год в общей сумме **897,35 тыс. руб.**, из них:

- для осуществления отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения – в сумме 307,60 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов – в сумме 67,55 тыс. руб.;

- для осуществления части полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля – в сумме 232,07 тыс. руб.;

- для осуществления полномочий по организации ритуальных услуг – в сумме 290,13 тыс. руб.

Одновременно с проектом бюджета представлены Методики расчета межбюджетных трансфертов из бюджета Форносовского городского поселения бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области². Согласно требованиям статьи 142.5 БК РФ иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских, сельских поселений бюджетам муниципальных районов предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа городского, сельского поселения, принимаемыми в соответствии с требованиями БК РФ.

Результаты проверки и анализа формирования муниципального дорожного фонда

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проект бюджета устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Форносовского городского поселения ТР ЛО:

- на 2023 год – в сумме 8 089,08 тыс. руб.;

- на 2024 год – в сумме 1 339,92 тыс. руб.;

- на 2025 год – в сумме 1 393,52 тыс. руб.

² Постановление администрации Форносовского гп ТР ЛО от 01.11.2022 № 339 «О внесении изменений в постановление администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 14.11.2018 №197 «Об утверждении методики расчета и распределения межбюджетных трансфертов из бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

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

Согласно положениям статьи 179.4 БК 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.

Частями 2 и 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ³ 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.

В дополнительных материалах к проекту решения предоставлено постановление администрации от 09.11.2022 №372 «О внесении изменений в постановление администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 08.05.2020 №121 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и правилах их расчета».

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

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

³ Федеральный закон 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»

- на 01 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. руб.;
- на 01 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. руб.;
- на 01 января 2026 года в сумме 0,00 тыс. руб.

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

- в 2023 году – в размере 0,00 тыс. руб.;
- в 2024 году – в размере 0,00 тыс. руб.;
- в 2025 году – в размере 0,00 тыс. руб.

Нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не установлено.

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