

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы проекта бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

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

Проект решения внесен в совет депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на основании постановления и.о. главы администрации Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 11.11.2022 № 130, опубликован на официальном сайте администрации поселения в сети Интернет <https://adm-lisino.ru>.

Документы и материалы, представленные в совет депутатов одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствуют требованиям к составу документов и материалов, определенных в статьях 184.2 БК РФ и статье 21 Положения о бюджетном процессе.

В нарушение пункта 21.3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе не представлена информация о реализации муниципальных программ, содержащая сведения об исполнении плановых назначений по состоянию на 01 октября текущего финансового года.

Перечни главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Лисинского СП ТР ЛО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлениями администрации поселения и представлены в составе документов к проекту бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Согласно пункту 21.3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения в совет депутатов представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), содержащие информацию о целях, задачах, ожидаемых результатах, сроках реализации, объемах бюджетных ассигнований реализации муниципальной программы.

К проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ, утвержденных местной администрацией:

– паспорт МП «Благоустройство территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (в редакции постановления от 14.11.2022 № 136);

- паспорт МП «Развитие автомобильных дорог Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (в редакции постановления от 14.11.2022 № 137);
- паспорт МП «Развитие культуры на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (в редакции постановления от 14.11.2022 № 138);
- паспорт МП «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2025 годы» (в редакции постановления от 01.06.2022 № 58);
- паспорт МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (в редакции постановления от 14.11.2022 № 139);
- паспорт МП «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области в иных формах местного самоуправления на 2020-2025 годы» (в редакции постановления от 02.06.2022 № 60).

Предлагаемая пунктом 15 проекта бюджета базовая расчетная величина для определения заработной платы работников муниципального казенного учреждения культуры с 01.01.2023 года в размере 10 775 рублей, с 01.09.2023 года в размере 11 725 рублей не в полной мере соответствует расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Лисинского сельского поселения 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 на очередной финансовый год и плановый период (таблица 1):

Таблица 1, тыс. руб.

| Основные характеристики бюджета | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Общий объем доходов | 26 041,03 | 18 528,72 | 20 800,62 |
| Общий объем расходов | 26 301,03 | 18 528,72 | 20 800,62 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -260,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов приведен в таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

| Показатели | Исполнено за 2021 год (ф.0503117) | 2022 год | | 2023 год (проект) | | 2024 год | | 2025 год | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|---|-------------|---------------|-----------|---------------|
| | | (в ред. от 21.12.2021 № 90) | (в ред. от 07.09.2022 № 115) | сумма | % 2023 к 2022 (в ред. от 21.12.2021 № 90) | проект | % 2023 к 2024 | проект | % 2025 к 2024 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), в том числе: | 23 727,20 | 23 517,81 | 25 578,03 | 26 041,03 | 110,73 | 18 700,94* | 71,81 | 20 800,62 | 111,23 |
| налоговые и неналоговые доходы | 10 068,19 | 13 695,98 | 12 813,00 | 13 128,71 | 95,86 | 11 458,52** | 87,28 | 11 229,30 | 98,00 |
| безвозмездные доходы | 13 659,01 | 9 821,83 | 12 765,03 | 12 912,32 | 131,47 | 7 242,42 | 56,09 | 9 571,32 | 132,16 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 22 072,70 | 23 517,81 | 25 903,25 | 26 301,03 | 111,83 | 18 528,72 | 70,45 | 20 800,62 | 112,26 |
| расходы без условно утверждаемых | x | x | x | x | x | 18 059,42 | x | 19 803,97 | x |
| в том числе условно утверждаемые расходы | x | x | x | x | x | 469,30 | x | 996,65 | x |
| % условно утверждаемых расходов | x | x | x | x | x | 2,74% | x | 5,20% | x |
| 3. ДЕФИЦИТ(-)/ ПРОФИЦИТ(+) | 1 654,50 | 0,00 | -325,22 | -260,00 | x | 172,22*** | x | 0,00 | x |
| % дефицита/ профицита к собственным доходам | 16,43% | 0,00% | 2,54% | 1,98% | x | 1,50% | x | 0,00% | x |

* - в проекте решения указано «18 528,717»

** - в проекте решения указано «11 286,297»

*** - в проекте решения указано «0,00»

Проект бюджета на 2023 год 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 2023 году – 2,0%, что не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК 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 2024 и 2025 годы составляет 2,7% и 5,2% 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 2024 и 2025 года соответствует требованиям статьи 184.1 БК 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.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Лисинского сельского поселения не противоречит требованиям статьи 96 БК РФ.

Из приведенного анализа показателей проекта бюджета установлено внутреннее противоречие показателей текстовой части с приложением №2 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 и на плановые 2024 и 2025 годы».

Контрольно-счетная палата отмечает, что несоответствие основных показателей текстовой части проекта бюджета, являющихся основными показателями для расходования бюджетных средств, суммовым показателям, указанным в приложениях к проекту бюджета, является нарушением принципов бюджетной системы РФ, закрепленных в БК РФ, в числе которых принцип единства бюджетной системы (статья 29 БК РФ), полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 БК РФ).

Результаты проверки и анализа прогноза доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, прогноз доходов бюджета Лисинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области и ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Расчет прогноза поступлений произведен в соответствии с постановлением администрации Лисинского сельского поселения от 30.07.2019 № 142 «Об утверждении методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».

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

- на 2023 год – 26 041,03 тыс. руб.,

- на 2024 год – 18 700,94* тыс. руб.,

- на 2025 год – 20 800,62 тыс. руб.

Анализ предлагаемой проектом бюджета доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов представлен в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

| Наименование доходов | Исполнено за 2021 год (ф. 0503117) | | Первонач. бюджет на 2022 год (от 21.12.2021 № 90) | | Уточненный бюджет на 2022 год в ред. от 07.09.2022 № 115 | | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|--------------------------------|------------------------------------|------|---|------|--|-------|-------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
| | сумма, | доля | сумма, | доля | сумма, | доля | сумма, | доля | сумма, | доля | сумма, | доля | сумма, | доля |
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10 068,19 | 42,4 | 13 695,98 | 58,2 | 12 813,00 | 50,1 | 11 996,67 | 48,4 | 13 128,71 | 50,4 | 11 458,52** | 61,3 | 11 229,30 | 54,0 |
| Налоговые доходы | 8 617,17 | 36,3 | 9 161,75 | 39,0 | 9 161,75 | 35,8 | 9 543,63 | 38,5 | 9 921,00 | 38,1 | 9 644,08 | 51,6 | 9 759,30 | 46,9 |
| Налоговые доходы | 1 451,02 | 6,1 | 4 534,23 | 19,3 | 3 651,25 | 14,3 | 2 453,04 | 9,9 | 3 207,71 | 12,3 | 1 814,44 | 9,7 | 1 470,00 | 7,1 |
| Возмездные поступления | 13 659,01 | 57,6 | 9 821,83 | 41,8 | 12 765,03 | 49,9 | 12 765,03 | 51,6 | 12 912,32 | 49,6 | 7 242,42 | 38,7 | 9 571,32 | 46,0 |
| Итого доходов | 23 727,20 | 100 | 23 517,81 | 100 | 25 578,03 | 100,0 | 24 761,70 | 100 | 26 041,03 | 100 | 18 700,94* | 100 | 20 800,62 | 100 |

Из представленных данных видно, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов поселения в 2022 году составляет 58,2% (в первоначальной редакции бюджета), в 2023 году снижаются до 50,4%, в 2024-2025 годах прогнозируется 61,3% и 54,0% соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 41,8%, в 2023 году увеличивается до 49,6%, в 2024 и 2025 годах прогнозируется 38,7% и 46,0% соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения налоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 9 921,00 тыс. руб., или 75,6% объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы», неналоговые доходы – 3 207,71 тыс. руб. (24,4%).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2023 год – 13 128,71 тыс. руб. (уменьшение на 4,1% к 2022 году)

- на 2024 год – 11 458,72** тыс. руб. (уменьшение на 14,7% к 2023 году)

- на 2025 год – 11 229,30 тыс. руб. (уменьшение на 2,0% к 2024 году).

* - в проекте решения указано «18 528,717»

** - в проекте решения указано «11 286,297»

* - в проекте решения указано «18 528,717»

** - в проекте решения указано «11 286,297»

Основным доходным источником бюджета поселения на 2023 год продолжает являться земельный налог (доля в структуре налоговых доходов составляет 51,4%, в налоговых и неналоговых доходах – 38,8%) и прогнозируется в сумме 5 100,00 тыс. руб., (что на 50,00 тыс. руб. (на 1%) меньше показателей утвержденных (первоначальных) бюджетных ассигнований на 2022 год). Поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 4 843,08 тыс. руб. и 4 848,30 тыс. руб. соответственно.

В составе пояснительной записки одновременно с проектом бюджета представлен документ «Налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с решением совета депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 26.11.2019 № 13 «Об установлении земельного налога на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (далее – решение от 26.11.2019 № 13), согласно которому потери бюджета от предоставления льгот по земельному налогу составят 548,00 тыс. руб., что составляет 10,7% прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году, в том числе:

- муниципальным учреждениям культуры, учреждениям физической культуры и спорта, финансируемым за счет средств муниципального бюджета Лисинского сельского поселения, органам местного самоуправления Лисинского сельского поселения за земельные участки, предоставляемые для обеспечения их деятельности – в сумме 79,0 тыс. руб.;

- многодетным семьям Ленинградской области, постоянно зарегистрированным на территории Лисинского сельского поселения, за земельные участки не более 1200 квадратных метров, расположенных на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области – в сумме 469,00 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц (доля в структуре налоговых доходов составляет 24,2%, а также в налоговых и неналоговых доходах – 18,3%).

В соответствии с рассматриваемым проектом решения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Лисинского сельского поселения на 2023 год составляет 2 400,00 тыс. руб. Увеличение данного показателя по отношению к 2022 году составляет 52,4%, что не согласуется с темпами роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Ленинградской области на 2023-2025 годы. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются поступления в размере 2 310,00 тыс. руб. (снижение на 3,8% относительно 2023 года) и 2350,00 тыс. руб. (увеличение на 1,7% относительно 2024 года) соответственно.

Согласно пояснительной записке, в расчете налога на доходы физических лиц учтен ежегодный рост социальных и имущественных налоговых вычетов,

предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной кампании по налогу на доходы физических лиц.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации являются также крупным источником поступления налоговых доходов (доля в структуре налоговых доходов составляет 23,2%, в налоговых и неналоговых доходах – 17,5%). Поступления акцизов запланированы на 2023 год (2 300,00 тыс. руб.) с увеличением в сравнении с плановыми суммами налога на 2022 год (2 150,00 тыс. руб.). На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются равные поступления в размере 2 350,00 тыс. руб. (увеличение на 2,2% к 2023 году) и 2 400,00 тыс. руб. (увеличение на 2,1% к 2024 году) соответственно.

Прогнозируемый объем поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2023-2025 годы – 20,00 тыс. руб. ежегодно, что ниже уровня показателей бюджета 2022 года (на 15,00 тыс. руб. или 42,9%).

Прогнозируемый объем поступлений налога на имущество физических лиц на 2023 год – 100,00 тыс. руб., что ниже уровня показателей бюджета 2022 года (на 60,0%). Поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 120,00 тыс. руб. и 140,00 тыс. руб., соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы на 24,4% сформированы из неналоговых доходов, среди которых наибольший удельный вес в 2023 году имеют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 53,6% (13,1% в налоговых и неналоговых доходах). Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 2023 год в сумме 1 720,00 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (77,3% или 1 330,00 тыс. руб.) в общей сумме доходов от использования имущества занимают доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков). На плановый период 2024-2025 годов планируются поступления по данному источнику доходов 1 100,00 тыс. руб. ежегодно.

Согласно пояснительной записке, расчеты данного источника доходов произведены на основании заключенных договоров на аренду имущества, составляющего казну Лисинского сельского поселения (за исключением земельных участков).

Прогнозируемые на 2023 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов, снижаются на 1 902,29 тыс. руб. (на 67,9%) по отношению к показателям бюджета на 2022 год и составят 897,71 тыс. руб. (в структуре неналоговых доходов – 28,0%, в налоговых и неналоговых доходах – 6,8%).

Согласно пояснительной записке, ожидаемые поступления по данному виду доходов рассчитаны исходя из проекта Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Лисинское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области на 2023 год, с учетом оценки рыночной стоимости имущества планируемого к приватизации.

Согласно представленному проекту Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Лисинское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области (далее – проект плана) в очередном финансовом году планируется приватизация здания библиотеки, расположенного по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, пос. Радофинниково, ул. Железнодорожная, д.34.

Отмечается, что проект плана не в полной мере соответствует законодательству Российской Федерации о приватизации.

В нарушение подпункта г) пункта 6 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 (далее – Правила), в проекте плана не указан кадастровый номер недвижимого имущества.

В нарушение пункта 5 Правил в проекте плана отсутствует прогноз объемов поступлений в местный бюджет в результате исполнения программы приватизации, рассчитанный в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и общими требованиями к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, установленными Правительством Российской Федерации.

Кроме того, отсутствует информация о нахождении данного имущества в составе казны муниципального образования, основания для его включения в план приватизации в соответствии с требованиями части 5 статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также информация о результатах приватизации прошлых лет.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют:

- на 2023 год - 590,00 тыс.руб.
- на 2024 год – 172,22 тыс.руб.
- на 2025 год – 0,00 тыс.руб.

Информация по формированию данного доходного источника поселения в пояснительной записке отсутствует.

Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Лисинского сельского поселения составляет:

- на 2023 год – 49,6%,
- на 2024 год – 38,7%,
- на 2025 год – 46,0%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

| Безвозмездные поступления | Бюджет на 2022 год | | Проект бюджета на 2023 год | | Проект бюджета на 2024 год | | Проект бюджета на 2025 год | |
|------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| | в ред. от 21.12.2021 № 90 | в ред. от 07.09.2022 № 115 | сумма | Доля (%) | сумма | Доля (%) | сумма | Доля (%) |
| Всего | 9 821,83 | 12 765,03 | 12 912,32 | 100,00 | 7 242,42 | 100,00 | 7 216,92 | 100,00 |
| Дотации | 5 030,10 | 5 030,10 | 5 995,30 | 46,43 | 6 294,30 | 86,91 | 6 578,70 | 91,16 |
| Субсидии | 4 490,81 | 4 490,81 | 6 613,90 | 51,22 | 634,70 | 8,76 | 634,70 | 8,79 |
| Субвенции | 300,92 | 293,12 | 303,12 | 2,35 | 313,42 | 4,33 | 3,52 | 0,05 |
| Иные межбюджетные трансферты | х | 2 951,00 | х | х | х | х | х | х |

Большая доля безвозмездных поступлений на 2023 год приходится на субсидии – 51,2%, в сумме 6 613,90 тыс. руб. В 2024-2025 годы дотации – 86,9% и 91,2%, соответственно, одним из основных условий предоставления, которых является соблюдение соответствующими органами местного самоуправления поселения бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно пункту 7 проекта решения о бюджете, межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ, предусмотрены:

- на 2023 год в общей сумме 12 912,32 тыс. руб.,
- на 2024 год – 7 242,42 тыс. руб.,
- на 2025 год – 9 571,32 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год составляет 12 912,3 тыс. руб., из них:

- 5 995,3 тыс. руб. - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Госненский район Ленинградской области;
- 2 695,0 тыс. руб. - субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения;
- 634,7 тыс. руб. – субсидия на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- 1 050,4 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»;

- 2 233,8 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»;

- 299,6 тыс. руб. – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 3,5 тыс. руб. – субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий ЛО в сфере административных правоотношений.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в соответствии с проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, внесенным на рассмотрение совета депутатов МО ТР ЛО:

- на 2023 год – в сумме – 5 995,3 тыс. руб.;

- на 2024 год – в сумме – 6 294,3 тыс. руб.;

- на 2025 год – в сумме – 6 578,7 тыс. руб.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Лисинскому СП проектом областного закона об областном бюджете ЛО, проектом бюджета МО ТР ЛО на очередной финансовый год и плановый период.

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету органами местного самоуправления Лисинского СП, а также на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подлежат приведению в соответствие с областным законом Ленинградской области «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета

Общий объем планируемых расходов бюджета поселения на 2023 год по сравнению с показателями расходов бюджета 2022 года в первоначальной редакции увеличивается на 11,8% и составляет 26 301,03 тыс. руб.

В процентном отношении наибольшее увеличение предусматривается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (32,6%), «Образование» (9,1%) и «Культура и кинематография» (на 9%).

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

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 35,6% (от общего объема расходов);
- «Общегосударственные вопросы» – 30,8%;
- «Культура и кинематография» – 16,6%.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предусматривается по всем разделам, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Структура расходов бюджета Лисинского СП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

| Наименование | 2022 год | | | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| | ред. от 21.12.2021 № 90 | | ред. от 07.09.2022 № 115 | | проект | | проект | | проект | |
| | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Расходы, всего | 23 517,81 | 100 | 25 903,25 | 100 | 26 301,03 | 100 | 18 528,72 | 100 | 20 800,62 | 100 |
| Программные расходы | 14 300,41 | 60,81 | 15 033,73 | 58,04 | 13 201,66 | 50,19 | 8 994,47 | 48,54 | 11 598,04 | 55,76 |
| Непрограммные расходы | 9 217,40 | 39,19 | 10 869,52 | 41,96 | 13 099,37 | 49,81 | 9 064,95 | 48,92 | 8 205,93 | 39,45 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 469,30 | 2,53 | 996,65 | 4,79 |

Доля расходов на реализацию муниципальных программ Лисинского СП в 2023 году снижается на 7,7% (по отношению к бюджету на 2022 год в первоначальной редакции) и составляет 13 201,66 тыс. руб. В 2024 году планируется снижение доли программных расходов на 31,9% (относительно 2023 года). В 2025 году отмечается увеличение программных расходов на 28,9% (относительно 2024 года).

Отмечается снижение программных расходов в 2023 и 2024 годах в процентном соотношении, 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

Бюджет Лисинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован:

- на 2023 год – на основе 6 МП (на сумму 13 201,66 тыс. руб.),
- на 2024 год - 4 МП (на сумму 8 994,47 тыс. руб.),
- на 2025 год - 4 МП (на сумму 11 598,04 тыс. руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 50,2% расходной части местного бюджета, на 2024 год – 48,5%, на 2025 год – 55,8%.

В составе документов к проекту решения представлены 6 постановлений администрации об утверждении муниципальных программ.

По 2-м МП наименования указанных в паспортах МП основных мероприятий / подпрограмм / комплексов процессных мероприятий не соответствуют наименованиям целевых статей расходов структурных элементов МП, предлагаемых к утверждению проектом решения о бюджете:

- «Развитие автомобильных дорог Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области»;
- «Развитие культуры Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

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

Отмечается, что паспорта подпрограмм в материалах, представленных к проекту бюджета, отсутствуют.

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2023 год в общей 13 099,37 тыс. руб., на 2024 год – 9 064,95 тыс. руб., на 2025 год – 8 205,93 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2023 год прогнозируемые бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют 49,8%, на 2023 – 48,9%, на 2024 – 39,5%.

Основная доля в непрограммных расходах на 2023 год планируется на «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления» - 61,5% (8 061,77 тыс. руб.), на 2024 год – 90,8% (8 232,17 тыс. руб.), на 2025 год – 97,2% (7 979,78 тыс. руб.).

Расходы по данному направлению предусмотрены на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления, в том числе в 2023 году:

- на обеспечение деятельности Главы муниципального образования – 2 377,84 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления муниципального образования Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области – 5 683,93 тыс. руб.

По направлению деятельности «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» расходы на 2023 год составляют 5,60 тыс. руб. (0,04% от непрограммных расходов), на 2024 год – 5,90 тыс. руб. (0,1%), на 2024 год – 6,10 тыс. руб. (0,1%).

Из приведенного сопоставления следует, что в 2023 году, по отношению к 2022 году (первоначальным назначениям) планируется снижение непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления. Расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, незначительно увеличиваются по отношению к 2022 году.

По направлению деятельности «Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 5 032,00 тыс. руб. или 38,4% общего объема непрограммных расходов, что больше бюджетных ассигнований 2022 года (первоначальных назначений) на 4 062,66 тыс. руб.

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

| <i>Наименование мероприятий</i> | <i>Сумма, тыс. руб.</i> | <i>% в общем объеме непрограммных расходов органов исполнительной власти</i> |
|--|-------------------------|--|
| ВСЕГО по КЦСР 9900000000 "Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Лисинское сельское поселение" | 5 032,00 | 100,0 |
| <i>Из них:</i> | | |
| Резервные фонды | 50,00 | 1,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «МКУК «Лисинский СДК» | 1,00 | 0,0 |
| Мероприятия в области национальной экономики | 30,60 | 0,6 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 120,00 | 2,4 |
| 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 | 290,13 | 5,8 |
| Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 138,00 | 2,7 |
| Мероприятие по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда | 650,00 | 12,9 |
| Поддержка муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области | 2 836,84 | 56,4 |
| Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества | 562,00 | 11,2 |
| Мероприятия в области пожарной безопасности | 53,82 | 1,1 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (Федеральные средства) | 299,60 | 6,0 |

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Лисинского СП проектом бюджета (пункт 10) предусмотрены в объеме:

- на 2023 год – 50,00 тыс. руб.,
- на 2024 год – 50,00 тыс. руб.,
- на 2025 год – 50,00 тыс. руб.

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

Проектом решения предлагается утвердить размер индексации ежемесячных должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу в соответствии с присвоенным классным чином муниципальных служащих, ежемесячных денежных вознаграждений лицам, замещающим муниципальные должности, должностных окладов работников органов местного самоуправления,

замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 сентября 2023 года в 1,09 раза, что соответствует размеру индексации, предлагаемому проектом решения о бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно пункту 13 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления составляют:

- на 2023 год в сумме 5 346,873 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 5 640,321 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 5 154,666 тыс. руб.

Согласно пункту 14 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Лисинского сельского поселения составляют:

- на 2023 год в сумме 2 377,843 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 2 591,848 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 2 825,115 тыс. руб.

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 Лисинского СП в бюджет МО ТР ЛО на 2023 год в общем объеме 612,189 тыс. руб., из них:

- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 205,6 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 81,245 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронений - в сумме 290,132 тыс. руб.;
- на осуществления отдельных полномочий по градостроительной деятельности – в сумме 35,212 тыс. руб.

Отмечается, что методика расчета распределения межбюджетных трансфертов по организации оказания гарантированного перечня услуг по погребению не соотносится с переданными полномочиями по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения (приложение 7).

Результаты проверки и анализа формирования муниципального дорожного фонда

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

- на 2023 год – 2 300,0 тыс. руб.,
- на 2024 год – 2 350,0 тыс. руб.,
- на 2025 год – 2 400,0 тыс. руб.

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

При этом общие расходы по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 год запланированы в сумме 3 550,00 тыс. руб., на 2023 год – 2 350,00 тыс. руб., на 2025 год – 2 400,00 тыс. руб.

В пункте 12 проекта решения неверно указан плановый период утверждения данного вида расходов. Требуется корректировка.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту решения среди муниципальных правовых актов, в соответствии с которыми осуществляется планирование бюджетных ассигнований, 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, принятые в соответствии с 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», не приведены, что носит системный характер.

Формирование расходов местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 3 550,00 тыс. руб. (на 2023 год), в сумме 2 350,00 тыс. руб. (на 2024 год) и в сумме 2 400,00 тыс. руб. (на 2025 год), в нарушение требований частей 2 и 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ 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 соответствии 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. руб.;
- на 01 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. руб.;
- на 01 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. руб.

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

- в 2024 году – в размере 0,00 тыс. руб.;
- в 2025 году – в размере 0,00 тыс. руб.;
- в 2026 году – в размере 0,00 тыс. руб.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета Лисинского сельского поселения Госненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов администрации поселения предложено устранить нарушения и недостатки, указанные в заключении.