

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Рябовского 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 Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) 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».

Экспертиза проекта решения проведена на основании материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

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 Рябовском гп ТР ЛО¹ (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьями 173, 185 БК РФ прогноз социально-экономического развития Рябовского гп одобрен постановлением администрации поселения от 28.10.2022 № 230-па одновременно с принятием

¹ Решение совета депутатов Рябовского гп ТР ЛО от 12.03.2019 № 115 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Рябовском городском поселении Тосненского района Ленинградской области»

решения о внесении проекта бюджета в совет депутатов Рябовского 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 социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

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

Предлагаемая проектом решения (пункт 15) расчетная величина для расчета должностных окладов работников муниципального казенного учреждения с 01.01.2023 в размере 10,76 тыс. руб. и с 01.09.2023 в размере 11,73 тыс. руб. *соответствует* расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с пунктом 20.2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе, проектом бюджета предлагается утвердить размер индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих 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.

Проектом решения (пункт 20) устанавливается, что остатки средств бюджета на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем 1,63% общего объема расходов бюджета Рябовского гп текущего финансового года.

Пунктом 24 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 с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и пунктом 25.2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

Отмечается, что абзац 4 пункта 24 проекта решения содержит ссылку на несуществующий нормативно-правовой акт.

Следует отметить, что в условиях беспрецедентного санкционного давления, приведшего к замедлению и снижению динамики большинства экономических показателей, наблюдается высокая степень неопределенности дальнейшего развития геополитической и экономической ситуации в мировой и российской экономике, которая оказывает существенное влияние на возможности прогнозирования социально-экономического развития региона в среднесрочной перспективе, что создает соответствующие риски недостижения прогнозных показателей, в связи с чем возможно потребуются их корректировка и уточнение.

Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Рябовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета:

Таблица 1, тыс. руб.

| Основные характеристики бюджета | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Доходы | 81 503,16 | 44 530,06 | 32 712,79 |
| Расходы | 81 503,26 | 44 530,14 | 32 712,76 |
| Дефицит | 0,10 | 0,08 | 0,07 |

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 Рябовского гп *не противоречит* требованиям статьи 96 БК РФ.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в *таблице 2*:

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 22.12.2021 №90) | (в ред. от 29.11.2022 №114) | сумма | % 2023 к 2022 | сумма | % 2024 к 2023 | сумма | % 2025 к 2024 |
| ДОХОДЫ (всего), в том числе: | 31 837,38 | 40 625,340 | 128 527,28 | 81 503,16 | 200,62 | 44 530,06 | 54,64 | 32 712,79 | 73,46 |
| налоговые и неналоговые доходы | 19 737,04 | 21 594,420 | 24 513,63 | 23 819,27 | 110,30 | 23 899,17 | 100,34 | 24 708,87 | 103,39 |
| безвозмездные доходы | 12 100,34 | 19 030,920 | 104 013,65 | 57 683,90 | 303,11 | 20 630,90 | 35,77 | 8 003,92 | 38,80 |
| РАСХОДЫ (всего) | 30 316,67 | 40 625,341 | 128 958,73 | 81 503,26 | 200,62 | 44 530,14 | 54,64 | 32 712,86 | 73,46 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | x | x | x | x | x | 800,00 | x | 1 600,00 | x |
| % условно утверждаемых расходов | x | x | x | x | x | 2,7% | x | 5,1% | x |
| ДЕФИЦИТ | 1 520,71 | -0,001 | -431,45 | -0,10 | x | -0,08 | x | -0,07 | x |

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с дефицитом. Размер дефицита бюджета составляет на 2023 год 0,10 тыс. руб., на 2024 год – 0,08 тыс. руб., на 2025 году – 0,07 тыс. руб., что *соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому* дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В результате проведенного анализа установлено, что предлагаемый **размер условно-утверждаемых расходов** на 2024 и 2025 годы составляет 2,7% и 5,1% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что

соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5%, не менее 5% соответственно).

Результаты проверки и анализа формирования доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поселения, доходы бюджета рассчитаны исходя из основных показателей социально-экономического развития поселения на 2023-2025 годы, ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, состояния законодательства, устанавливающего налоговые и неналоговые доходы бюджета на плановый период 2023-2025 годов, с учетом перспектив изменения основных показателей и факторов на плановый период, с применением Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Рябовского гп, утвержденной постановлением администрации поселения от 01.08.2022 № 150-па, что *соответствует требованиям пункта 1 статьи 174.1 БК РФ*.

Прогноз поступления **доходов** бюджета Рябовского гп:

- на 2023 год – 81 503,16 тыс. руб.;
- на 2024 год – 44 530,06 тыс. руб.;
- на 2025 год – 32 712,79 тыс. руб.

Увеличение на 100,6% прогнозируемого объема доходов бюджета поселения на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденными значениями на 2022 год связано с увеличением объема безвозмездных поступлений на 203,1%.

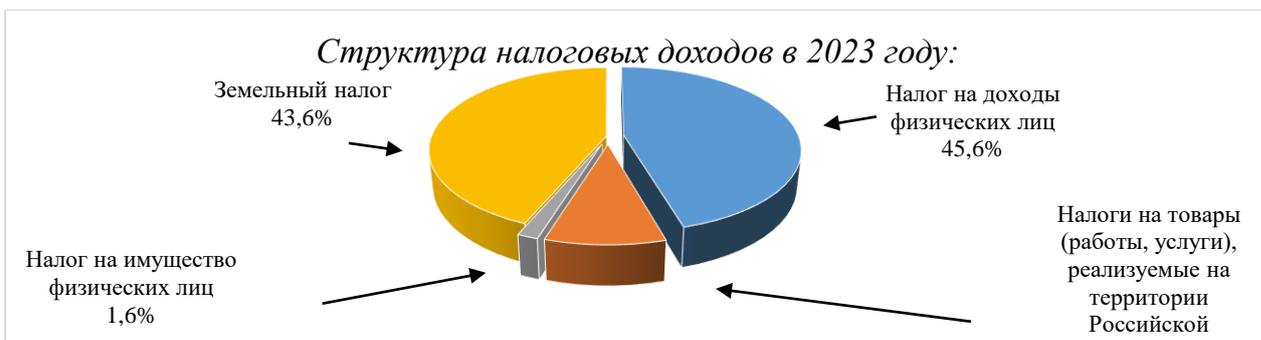
Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

Согласно проекту решения налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 18 318,00 тыс. руб. (76,9% объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы»), неналоговые доходы – 5 501,27 тыс. руб. (23,1%).

Общий объем собственных доходов прогнозируется:

- на 2023 год - в сумме 23 819,27 тыс. руб. (увеличение на 10,3% относительно 2022 года);
- на 2024 год – 23 899,17 тыс. руб. (увеличение на 0,3% к 2023 году);
- на 2025 год – 24 708,87 тыс. руб. (увеличение на 3,4% к 2024 году).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2023 год в структуре **налоговых доходов** являются налог на доходы физических лиц (45,6%) и земельный налог (43,6%).



Согласно пояснительной записке прогнозные показатели поступлений от уплаты **налога на доходы физических лиц** рассчитаны на основании динамики поступлений, сложившейся за три года, предшествующих текущему финансовому году, и прогноза увеличения средней заработной платы.

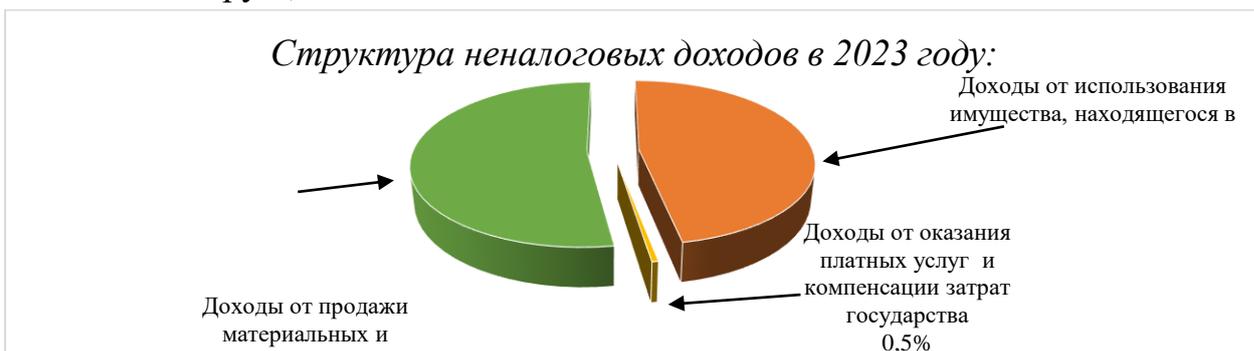
На 2023 год поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 8 350,00 тыс. руб., что составляет 123,3% к запланированному уровню 2022 года. На 2024 и 2025 годы отмечается плановое увеличение данного налога на 5,0% ежегодно.

Доходы от уплаты **акцизов по подакцизным товарам (продукции)** прогнозируются на 2023-2025 годы в сумме 1 680,00 тыс. руб. ежегодно (увеличение на 29,8% относительно 2022 года).

Налог на имущество рассчитан на основании динамики поступлений, сложившейся за 3 года, предшествующих текущему финансовому году, и прогнозируется в сумме 300,00 тыс. руб. на каждый год планового периода 2023-2025 годов.

Земельный налог на 2023 год прогнозируется в сумме 7 988,00 тыс. руб., что составляет 101,5% к запланированному уровню 2022 года. Поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в суммах 8 023,00 тыс. руб. и 8 059,00 тыс. руб. (темп роста – 0,4%), соответственно.

Неналоговые доходы на 2023 год по сравнению с предыдущим годом (первоначальными назначениями) увеличиваются на 201,25 тыс. руб. или на 3,8% и составляют 5 501,27 тыс. руб. (23,1% в собственных доходах). Объем прогнозируемых на 2024 и 2025 годы назначений – 5 129,17 тыс. руб. и 5 464,87 тыс. руб., соответственно.



Прогнозируемые на 2023 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности**, составляют 2 583,77 тыс. руб. (47,0% от неналоговых доходов). При этом отмечается увеличение на 1 214,87 тыс. руб. (на 88,7%) по отношению к бюджету 2022 года. Прогнозируемая сумма обоснована фактическим перечнем договоров аренды.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений на 2023 год составляют 30,00 тыс. руб. (0,5% неналоговых доходов), на 2024 - 30,00 тыс. руб., на 2025 - 30,00 тыс. руб. Согласно пояснительной записке данные доходы формируются за счет поступления средств от компенсации затрат по оформлению документов для приватизации жилых помещений и возмещения покупателями имущества услуг оценщика.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в сумме 2 887,50 тыс. руб. (52,5% от неналоговых доходов), на 2024 год – 2 509,00 тыс. руб., на 2025 год – 2 838,00 тыс. руб. При этом отмечается уменьшение прогнозируемой суммы дохода бюджета на 2023 год на 1 006,62 тыс. руб. (на 25,8%) по отношению к бюджету 2022 года. Согласно пояснительной записке прогноз осуществлен с учетом положений Методики исходя из наличия объектов для продажи в соответствии с проектом Прогнозного плана приватизации муниципального имущества, а также кадастровой стоимости предполагаемых к продаже участков.

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 взаимосвязанном 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

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Рябовского гп на 2023 год составляет 70,8%, на 2024 год – 46,3%, на 2025 год – 24,5%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год составляет 57 683,90 тыс. руб., из них:

- 5 799,50 тыс. руб. - дотация;
- 51 581,28 тыс. руб. – субсидии;
- 303,12 тыс. руб. – субвенции.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Рябовскому гп проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», проектом бюджета МО ТР ЛО на очередной финансовый год и плановый период, а также иными правовыми актами, утверждающими распределение бюджетных ассигнований.

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 43 730,14 тыс. руб. (на 100,6%) и составляет 81 503,26 тыс. руб. Расходы бюджета поселения на 2024 и 2025 годы запланированы в сумме 44 530,14 тыс. руб. и 32 712,86 тыс. руб. соответственно (с учетом условно-утверждаемых расходов).

В процентном отношении наибольшее увеличение предусматривается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 167,3%) и «Национальная экономика» (на 103,9%).

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

- жилищно-коммунальное хозяйство (67,3% от общих расходов),
- общегосударственные вопросы (14,4%),
- культура и кинематография (8,0%).

Структура расходов бюджета Рябовского гп на период 2022-2025 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в *таблице 3*:

Таблица 3, тыс. руб.

| Наименование | 2022 год | | | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|----------------|------------------------|---------|---------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| | ред. от 22.12.2021 №90 | | в ред. от 29.11.2022 №114 | | проект | | проект | | проект | |
| | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Расходы, всего | 40 625,34 | 100 | 128 958,73 | 100 | 81 503,26 | 100 | 44 530,14 | 100 | 32 712,86 | 100 |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-----------|-------|------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| Программные расходы | 26 893,64 | 66,20 | 113 625,35 | 88,11 | 65 487,33 | 80,35 | 27 221,28 | 61,13 | 14 961,66 | 45,74 |
| Непрограммные расходы | 13 731,70 | 33,80 | 15 333,39 | 11,89 | 16 015,93 | 19,65 | 16 508,86 | 37,07 | 16 151,20 | 49,37 |
| Условно-утверждаемые расходы | x | x | x | x | x | x | 800,00 | 1,80 | 1 600,00 | 4,89 |

По результатам экспертизы проекта бюджета установлено, что **объем бюджетных ассигнований на 2025 год в разрезе ЦСР приложения 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям» не соответствуют данным приложения 6 «Ведомственная структура»:**

| Наименование | Приложение 4 | Приложение 6 | Отклонение |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|
| Программные | 14 961,66 | 14 838,62 | -123,00 |
| ЦСР 0600000000 | 123,00 | 0,00 | -123,00 |
| Непрограммные | 16 151,20 | 16 274,20 | +123,00 |
| ЦСР 9900000000 | 4 333,347 | 4 456,35 | +123,00 |
| ВСЕГО: | 31 112,86 | 31 112,82 | 0,00 |

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ:

- на 2023 год – на основе 12-ти МП (на сумму 65 487,33 тыс. руб.);
- на 2024 год - на основе 11-ти МП (на сумму 27 221,28 тыс. руб.);
- на 2025 год - на основе 11-ти МП (на сумму 14 961,66 тыс. руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 80,4% расходной части местного бюджета, на 2024год – 61,1%, на 2025 год – 45,7%.

Согласно статье 179 БК РФ, порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Порядок разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рябовского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области утвержден постановлением администрации Рябовского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 15.12.2021 № 270-па (далее – Порядок).

Согласно пункту 1.6. Порядка муниципальные программы,

предлагаемые к финансированию, начиная с очередного финансового года, а также внесение изменений в ранее утвержденные муниципальные программы в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на очередной финансовый год и на плановый период подлежат утверждению постановлением администрации не позднее **01 декабря** текущего финансового года.

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта 12-ти муниципальных программ **без указания на правовые акты местной администрации об утверждении данных муниципальных программ.** Имеется риск **нарушения требований части 2 статьи 179 БК РФ**, согласно которой 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.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета несоответствия планируемого на 2023 год объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ объемам требующегося ресурсного обеспечения, указанного в паспортах муниципальных программ, не установлено.

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

1. По МП наименования указанных в паспортах МП основных мероприятий / комплексов процессных мероприятий **не соответствуют** наименованиям структурных элементов МП, предлагаемых к утверждению рассматриваемым проектом решения (приложение 3 к проекту):

| Наименование | ЦСР | ВР | Рз | ПР | Сумма (тысяч рублей) |
|--|----------------------|-----|----|----|----------------------------|
| | | | | | 2023 год |
| Муниципальная программа "Благоустройство территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" | 12 0 00 00000 | | | | 4 263,50000 |
| Комплекс процессных мероприятий | 12 4 00 00000 | | | | 4 263,50000 |
| <i>Комплекс процессных мероприятий "Осуществление мероприятий по содержанию (в том числе проектно-изыскательские работы) и развитию объектов благоустройства территории, по организации сбора, вывоза бытовых отходов"</i> | <i>12 4 01 00000</i> | | | | <i>3 423,50000</i> |
| Мероприятия по содержанию объектов благоустройства | 12 4 01 13280 | | | | 2 855,00000 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 12 4 01 13280 | 200 | | | 2 855,00000 |

| | | | | | |
|---|----------------------|-----|----|----|------------------|
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 12 4 01 13280 | 240 | | | 2 855,00000 |
| Благоустройство | 12 4 01 13280 | 240 | 05 | 03 | 2 855,00000 |
| Поддержка муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области* | 12 4 01 S4840 | | | | 568,50000 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 12 4 01 S4840 | 200 | | | 568,50000 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 12 4 01 S4840 | 240 | | | 568,50000 |
| Благоустройство | 12 4 01 S4840 | 240 | 05 | 03 | 568,50000 |

* наименование мероприятия в паспорте МП - **Мероприятия по содержанию объектов благоустройства.**

В случае утверждения МП в предложенной редакции правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию указанной выше МП в бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют.

2. По МП «Развитие части территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» в приложении 3 к проекту по КЦСР 15 4 01 S4660 отсутствует наименование. **Требуется корректировка.**

| Наименование | ЦСР | ВР | Рз | ПР | Сумма (тысяч рублей) |
|---|----------------------|-----|----|----|-------------------------|
| | | | | | 2023 год |
| Муниципальная программа "Развитие части территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" | 15 0 00 00000 | | | | 1 154,28600 |
| Комплекс процессных мероприятий | 15 4 00 00000 | | | | 1 154,28600 |
| Комплекс процессных мероприятий "Поддержка проектов местных инициатив граждан" | 15 4 01 00000 | | | | 1 154,28600 |
| " | 15 4 01 S4660 | | | | 1 154,28600 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 15 4 01 S4660 | 200 | | | 1 154,28600 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 15 4 01 S4660 | 240 | | | 1 154,28600 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 15 4 01 S4660 | 240 | 04 | 09 | 1 154,28600 |

По итогам 2021 года бюджетные ассигнования на реализацию всех муниципальных программ использованы не в полном объеме - программная часть расходов бюджета по итогам 2021 года исполнена на 88,8%.

Согласно Сводному отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года, представленного одновременно с проектом бюджета, исполнение программной части составляет 91,6%.

По МП «Газификация территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» исполнение составило 36,4% и 23,9% в 2021 и 2022 году (соответственно).

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельности предусмотрены на 2023 год в сумме 16 015,93 тыс. руб., на 2024 год – 16 508,86 тыс. руб., 2025 год – 6 151,20 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2023 год бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 19,7%, на 2024 – 37,1%, на 2025 – 49,4%.

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2023-2025 годов приведено в *таблице 4*.

Таблица 4, тыс. руб.

| Наименование | 2022 год | | | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
|--|------------------------|--------------|---------------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | ред. от 22.12.2021 №90 | Доля, % | в ред. от 29.11.2022 №114 | Доля, % | Проект бюджета | Доля, % | Проект бюджета | Доля, % | Проект бюджета | Доля, % |
| Итого непрограммные направления | 13 731,70 | 100,0 | 15 333,39 | 100,0 | 16 015,93 | 100,0 | 16 508,86 | 100,0 | 6 151,20 | 100,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000) | 9 194,85 | 67,0 | 9 194,85 | 60,0 | 10 508,67 | 65,6 | 11 033,56 | 66,8 | 1 033,56 | 16,8 |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000) | 368,54 | 2,7 | 2 142,11 | 14,0 | 1 107,29 | 6,9 | 784,29 | 4,8 | 784,29 | 12,8 |
| Непрограммные расходы органов исполнительной власти Рябовского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области (ЦСР 9900000000) | 4 168,32 | 30,4 | 3 996,43 | 26,1 | 4 399,96 | 27,5 | 4 691,01 | 28,4 | 4 333,35 | 70,4 |

Основная доля в непрограммных расходах на 2023 год планируется на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления»** - 65,6%, на 2024 год – 66,8%, на 2025 год – 16,8%.

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

- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления – 8 969,71 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности главы местной администрации – 1 538,96 тыс. руб.

Согласно данным пояснительной записки, ассигнования на содержание ОМСУ Рябовского городского поселения не превышает норматив,

установленный постановлением Правительства Ленинградской области от 08.11.2022 года №805 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области на 2023 год».

По направлению деятельности **«Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»** расходы на 2023 год составляют 1 107,29 тыс. руб. (6,9% от непрограммных расходов).

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 5,6% относительно 2022 года) на следующие мероприятия:

Таблица 5, тыс. руб.

| Наименование | ЦСР | Сумма |
|--|----------------------|--------------------|
| | | 2023 год |
| Непрограммные расходы органов исполнительной власти Рябовского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 99 0 00 00000 | 4 399,96300 |
| Предоставление доплат к пенсиям муниципальных служащих | 99 9 01 03080 | 1 031,78800 |
| Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 99 9 01 10050 | 100,00000 |
| Мероприятия по постановке на кадастровый учет объектов недвижимости | 99 9 01 10160 | 100,00000 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 99 9 01 10350 | 85,00000 |
| Мероприятия в области национальной экономики | 99 9 01 10360 | 25,80000 |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | 99 9 01 10400 | 125,00000 |
| Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества | 99 9 01 10630 | 450,20000 |
| Мероприятия в области жилищного хозяйства | 99 9 01 13770 | 802,60000 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 99 9 01 51180 | 299,60000 |
| 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 | 99 9 01 60670 | 281,68000 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по организации транспортного обслуживания населения на территории | 99 9 01 60680 | 58,29500 |
| Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 99 9 01 96010 | 1 040,00000 |

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

Проектом решения предлагаются к утверждению расходы на **обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления:**

- на 2023 год - в сумме 10 319,66 тыс. руб. (увеличение на 15,6% к 2022 году);

- на 2024 год - в сумме 10 844,54 тыс. руб.²;

- на 2025 год - в сумме 10 844,54 тыс. руб.

Проектом решения устанавливается размер индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 сентября 2023 года 1,09 раза.

Предлагаемый проектом решения размер индексации *соответствует размеру индексации*, установленному проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения предусмотрены расходы на реализацию Адресной инвестиционной программы (далее - АИП) на 2023 год в сумме 44 800,00 тыс. руб. (2 объекта), и на 2024 – 12 800,00 тыс. руб. (2 объекта), на 2025 – **0,00 тыс.руб.**

Общий объем средств АИП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **соответствует** объему бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям на 2023 год (**Приложения 3** к проекту бюджета) и Ведомственной структуре расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (**Приложения 5 и 6** к проекту бюджета) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

При этом, *приложением 4* к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям на плановый период 2024-2025 годов» объем бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции **КВР 410** на 2025 год утверждается в сумме **123,00 тыс. руб.** *Требуется корректировка.*

Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Рябовского гп ТР ЛО на 2022-2025 годы приведен в *таблице 6.*

Таблица 6, тыс. руб.

| Наименование объекта | 2022 год (в ред. от 22.12.2021 №90) | 2022 год (в ред. от 29.11.2022 №114) | Исполнено на 01.10. 2022 | Предлагается проектом бюджета на 2023 год | Сумма на 2024 год | Сумма на 2025 год |
|----------------------|---|---|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
|----------------------|---|---|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|

² Пункт 17 проекта решения - на 2024 год в сумме 10 844 54300 тыс. рублей. Требуется корректировка

| | Сроки | Сумма на 2022 | Сумма на 2022 | | Сроки | Сумма | | |
|---|-----------|---------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| Муниципальная программа «Газификация территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | | | | | | | | |
| Газоснабжение МКД (в части жилого фонда, находящегося в муниципальной собственности) по ул. Новой, д. 6, ул. Дорожной, д.8, д.9, д.10, ул. Мысленской, д.1, д.2 в г.п. Рябово Тосненского района Ленинградской области | 2022-2023 | 353,00 | 0,00 | 0,00 | 2023-2024 | 300,00 | 300,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | | | | | | | | |
| Участие в долевом строительстве многоквартирного жилого дома в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда на территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, признанного таковым на 01 января 2017 года, выкуп жилой площади у собственников в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда на территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, признанного таковым до 01 января 2017 года | 2023 | 0,00 | 0,00 | x | x | x | x | x |
| Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | | | | | | | | |
| Приобретение жилых помещений для нанимателей/собственников, выкуп жилой площади у собственника в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда на территории Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, признанного таковым до 01 января 2017 года | 2022-2024 | x | 86 791,21 | 83 039,04 | 2022-2024 | 44 500,00 | 12 500,00 | 0,00 |
| Итого по адресной инвестиционной программе: | x | 353,00 | 86 791,21 | 83 039,04 | x | 44 800,00 | 12 800,00 | 0,00 |

На отношения, связанные с инвестиционной деятельностью, осуществляемой в форме капитальных вложений, распространяется действие ФЗ от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», согласно которому обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений содержится в инвестиционном проекте.

В соответствии с пунктом 1 статьи 14 указанного федерального закона инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета,

бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в порядке, которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства РФ, нормативными правовыми актами субъектов РФ, муниципальными правовыми актами.

Результаты проверки бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения предусматриваются иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Рябовского гп в бюджет МО ТР ЛО на 2023 год в общем объеме **906,52 тыс. руб.** (приложение 7 к проекту решения), из них:

- 327,70 тыс. руб. - на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета;

- 49,82 тыс. руб. - на осуществление отдельных полномочий по формированию архивных фондов;

- 189,02 тыс. руб. - на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- 281,68 тыс. руб. - на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения;

- 58,30 тыс. руб. - на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения по организации транспортного обслуживания населения. При этом, проектом бюджета муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области данный трансферт не предусмотрен.

Одновременно с проектом бюджета представлены Методики расчета и распределения межбюджетных трансфертов из бюджета Рябовского городского поселения бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области³. 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.

³ Постановление администрации Рябовского гп ТР ЛО от 20.10.2022 № 225-па «Об утверждении методики расчета и распределения межбюджетных межбюджетных трансфертов из бюджета Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

Результаты проверки и анализа формирования резервного фонда местной администрации

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ 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.

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации Рябовского городского поселения предусмотрены в следующем объеме:

- на 2023 год – 100,00 тыс. руб.,
- на 2024 год – 100,00 тыс. руб.,
- на 2025 год – 100,00 тыс. руб.

Результаты проверки и анализа формирования муниципального дорожного фонда

Согласно проекту бюджета объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рябовского гп составляет:

- на 2023 год – 6 014,02 тыс. руб.;
- на 2024 год – 1 680,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 1 680,00 тыс. руб.

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-ФЗ⁴ 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

⁴ 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»

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 Рябовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.10.2022 №229-па «Об утверждении правил расчета размера ассигнований из бюджета Рябовского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения».

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

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

- 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 устанавливается в следующих размерах:

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