

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (06.12.2022)

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения или проект бюджета), на основании пункта 1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 24.12.2021 №40 (с учетом изменений, внесенных распоряжениями председателя от 07.09.2022 №22-р, от 31.10.2022 №29-р), 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».

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, документы стратегического планирования Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, результаты ранее проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за истекший период 2022 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Применяемые сокращения:

- Тосненское городское поселение, поселение – Тосненское городское поселение Тосненского муниципального района Ленинградской области
- совет депутатов, СД – совет депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация – администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата, КСП – Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- БК – Бюджетный кодекс
- РФ – Российская Федерация
- МП – муниципальная программа

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 в целом подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Тосненском городском поселении, утвержденного решением совета депутатов от 16.08.2017 № 111 (с учетом изменений, внесенных решениями от 26.05.2020 № 48, от 29.10.2021 № 98, от 18.10.2022 № 134).

В ходе анализа текстовой части проекта решения и материалов, представленных одновременно с ним, установлено следующее.

Проектом решения не утверждаются:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга поселения на очередной финансовый год и плановый период;
- программа муниципальных гарантий в валюте РФ.

Согласно пояснительной записке «Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации не утверждаются, в связи с тем, что муниципальные внутренние заимствования на очередной финансовый год и плановый период, предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период в проекте бюджета Тосненского городского поселения не планируются. Соответственно, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период также не планируется».

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов¹ одобрен постановлением администрации от 28.10.2022 № 3870-па и представлен одновременно с проектом решения.

Администрацией принято решение о внесении проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган 11.11.2022, что подтверждается распоряжением администрации от 11.11.2022 № 402-ра.

¹ Далее - Прогноз социально-экономического развития

Предлагаемая пунктом 14 проекта решения **расчетная величина для расчета должностных окладов работников муниципальных казенных учреждений** за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2023 года - в размере 10,76 тыс. руб. и с 1 сентября 2023 года – в размере 10,73 тыс. руб. **соответствует** расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Тосненского городского 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 (*Таблица 1*):

Таблица 1, тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	465 481,00	392 077,20	381 315,40
Расходы	483 000,90	409 101,42	396 086,90
Дефицит	17 519,90	17 024,22	14 771,50

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.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 17 519,90 тыс. руб., 17 024,22 тыс. руб., 14 771,50 тыс. руб., соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2023-2025 годы.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Тосненского городского поселения не противоречит требованиям статьи 96 БК РФ.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и бюджета текущего года приведен в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Показатели	2022 год		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	(в ред. от 22.12.2021 № 106)	(в ред. от 18.10.2022 № 135)	сумма	% 2023 к 2022 (в ред. от 22.12.2021 № 106)	сумма	% 2024 к 2023	сумма	% 2025 к 2024
<i>Доходы, в том числе:</i>	<i>377 458,80</i>	<i>790 430,91</i>	<i>465 481,00</i>	<i>123,32</i>	<i>392 077,20</i>	<i>84,23</i>	<i>381 315,40</i>	<i>97,26</i>

налоговые и неналоговые доходы	280 378,20	280 378,20	296 871,90	105,88	309 897,60	104,39	324 785,60	104,80
безвозмездные доходы	97 080,60	510 052,71	168 609,10	173,68	82 179,60	48,74	56 529,80	68,79
Расходы (всего)	387 777,54	842 311,15	483 000,90	124,56	409 101,42	84,70	396 086,90	96,82
в т.ч. условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	12 000,00	х	22 000,00	х
Дефицит (-), профицит(+)	-10 318,74	-51 880,24	-17 519,90	х	-17 024,22	х	-14 771,50	х
% дефицита к собственным доходам	3,68%	18,50%	5,90%	х	5,49%	х	4,55%	х

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с дефицитом. **Размер дефицита**, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, к общему годовому объему доходов проекта 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.**

Предлагаемый проектом решения **размер условно-утверждаемых расходов** на 2024 и 2025 годы составляет 3,24% и 5,74% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, 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 решения, доходы бюджета рассчитаны исходя из основных показателей социально-экономического развития поселения, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, главным администратором которых является администрация муниципального образования «Тосненский район Ленинградской области», утвержденной постановлением администрации от 14.11.2019 г. № 2044-па (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации от 23.12.2021 № 3059-па).

Прогноз поступления доходов бюджета Тосненского городского поселения:

- на 2023 год – 465 481,00 тыс. руб.;
- на 2024 год – 392 077,20 тыс. руб.;
- на 2025 год – 381 315,40 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения на период 2023-2025 годов, а также утвержденные показатели на 2022 год, ожидаемые поступления в 2022 году и исполненные назначения в 2021 году представлены в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год (ф. 0503117)	2022 год			2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
		в ред. от 22.12.2021 № 106	в ред. от 18.10.2022 № 135	оценка			
Налоговые и неналоговые доходы	292 212,95	280 378,20	280 378,20	280 378,20	296 871,90	309 897,60	324 785,60
Налоговые доходы	224 145,69	214 283,50	214 283,50	214 283,50	258 477,10	271 783,40	285 977,80
Удельный вес, %	44,6	56,8	27,1	34,4	55,5	69,3	75,0
Неналоговые доходы	68 067,26	66 094,70	66 094,70	66 094,70	38 394,80	38 114,20	38 807,80
Удельный вес, %	13,6	17,5	8,4	10,6	8,2	9,7	10,2
Безвозмездные поступления	210 072,14	97 080,60	510 052,71	343 347,20	168 609,10	82 179,60	56 529,80
Удельный вес, %	41,8	25,7	64,5	55,0	36,2	21,0	14,8
Всего доходов	502 285,09	377 458,80	790 430,91	623 725,40	465 481,00	392 077,20	381 315,40

Как следует из представленных данных, основную долю в доходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы будут составлять налоговые доходы, доля которых к 2025 году составит 75,0% от общей суммы доходов бюджета Тосненского городского поселения.

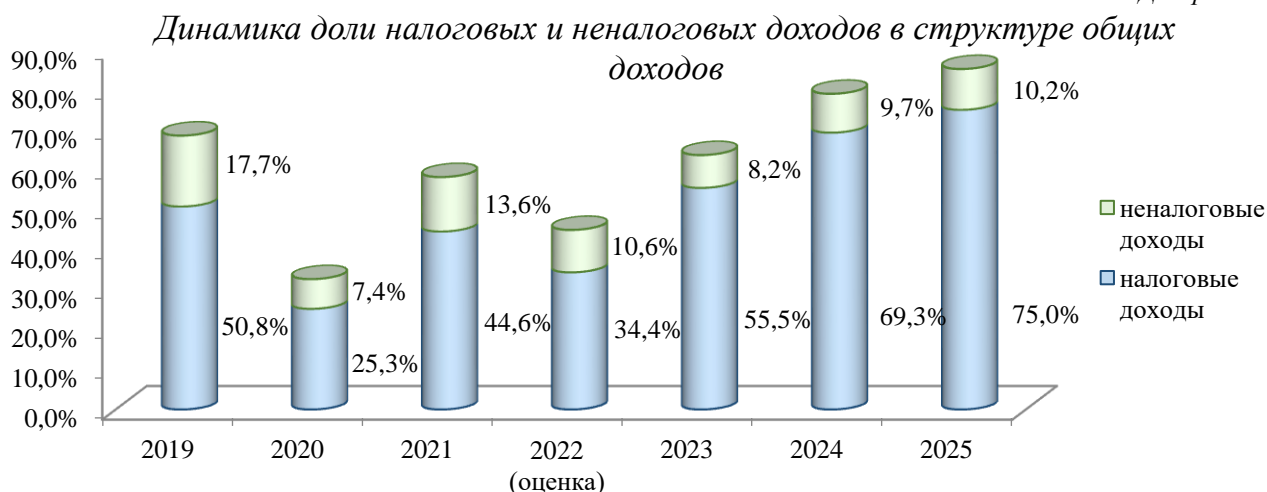
Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2022 год составляет 10,6% от общей суммы доходов бюджета, что на 3% меньше относительно фактического исполнения за 2021 год, при этом в последующем трехлетнем периоде ожидается снижение их доли до 8,2-10,2% доходной части бюджета.

Доля безвозмездных поступлений по оценке исполнения за 2022 год составляет 55,0% от общего объема доходов, на 2023 год снижается до 36,2%, на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется 21,0% и 14,8%, соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 258 477,10 тыс. руб. (55,5% от общих доходов поселения), неналоговые доходы – 38 394,80 тыс. руб. (8,2%).

Диаграмма 1



Общий объем собственных доходов прогнозируется:

- на 2023 год - в сумме 296 871,90 тыс. руб. (увеличение на 5,9% относительно оценки исполнения за 2022 год),

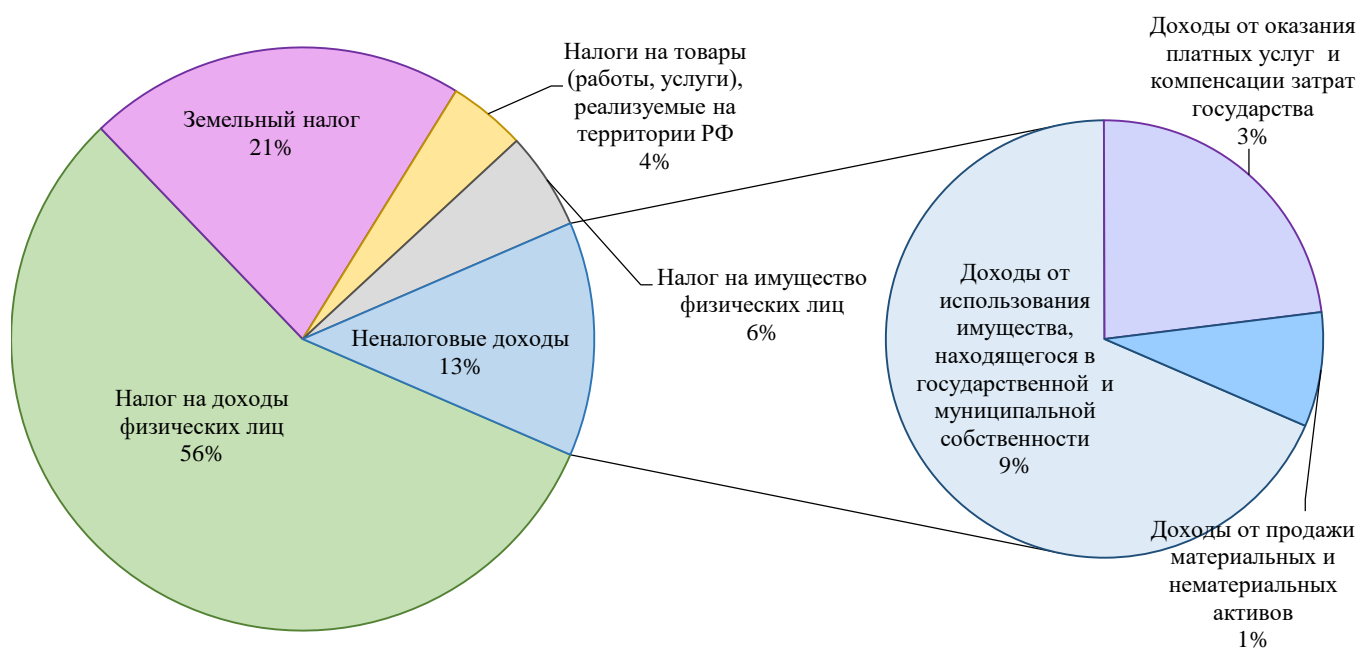
- на 2024 год – 309 897,60 тыс. руб. (увеличение на 4,4% к уровню 2023 года),

- на 2025 год – 324 785,60 тыс. руб. (увеличение на 4,8% к уровню 2024 года).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2023 год в структуре **собственных доходов** являются налог на доходы физических лиц (56,4%) и земельный налог (21,0%).

Диаграмма 2

Структура собственных доходов на 2023 год



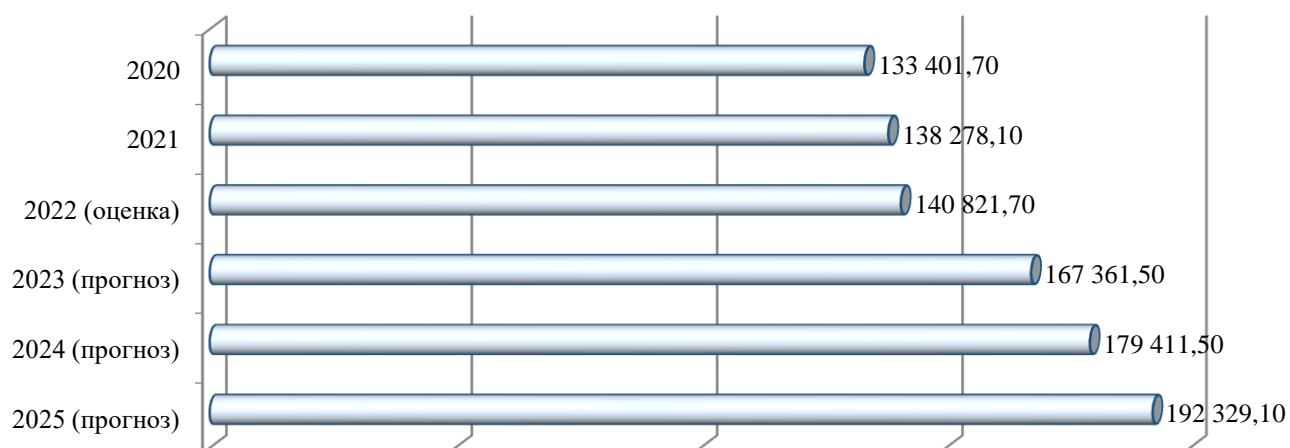
Налоговые доходы

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц**² на 2023 год в сумме 167 361,50 тыс. руб. (+18,8% к утвержденным и ожидаемым к исполнению назначениям 2022 года), на 2024 год – 179 411,50 тыс. руб. (+ 7,2% к 2023 году), на 2025 год – 192 329,10 тыс. руб. (+7,2% к 2024 году).

В 2022 году ожидаются поступления НДФЛ в сумме 140 821,70 тыс. руб., что на 1,8% выше фактического поступления указанного налога в 2021 году (138 278,14 тыс. руб.).

² Далее - НДФЛ

Поступления НДФЛ в 2020-2025 годов



Согласно пояснительной записке при прогнозировании НДФЛ в 2023-2025 годах использованы данные, предоставленные Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, выступающим главным администратором данного доходного источника.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Тосненского городского поселения фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций спрогнозирован на 2023 год в сумме 8 966 489 тыс. руб. с ростом к ожидаемому в 2022 году значению на 9,7% (на 792 844 тыс. руб.). Рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций предусмотрен на 2023 год на 9,2% относительно оценки 2022 года.

В соответствии с базовым вариантом Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2023-2025 годы номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций увеличится на 9,2% относительно ожидаемого показателя 2022 года и составит 63 760,00 руб.

Рост фонда заработной платы работников организаций на 2023 год, согласно базовому варианту Среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года, ожидается на уровне 109,2% к ожидаемому показателю в 2022 году с замедлением темпа роста на 1,9%. Практически такое же замедление спрогнозировано на 2023 год и по среднемесячной начисленной заработной плате работников организаций (-2,9%).

Анализ по отдельным показателям прогнозов социально-экономического развития Тосненского городского поселения, Ленинградской области и Российской Федерации представлен в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателя	2021 (Отчет)	2022 (Оценка)	2023 (Прогноз)	2024 (Прогноз)	2025 (Прогноз)
Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов					

Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций, руб.	56 150	60 922	66 499	71 197	75 873
<i>Темп роста</i>	<i>x</i>	+8,5%	+9,2%	+7,1%	+6,6%
Фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций, тыс. руб.	7 533 313	8 173 645	8 966 489	9 647 942	10 332 945
<i>Темп роста</i>	<i>x</i>	+8,5%	+9,7%	+7,5%	7,1%
Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на 2023 – 2025 годы³					
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, руб. (базовый вариант прогноза)	52 749	58 390	63 760	68 290	72 800
<i>Темп роста</i>	<i>x</i>	+10,7%	+9,2%	+7,1%	+6,6%
Среднесрочный прогноз социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года					
Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, руб. (базовый вариант прогноза)	57 244	63 888	69 452	74 804	80 028
<i>Темп роста</i>	<i>x</i>	+11,6%	+8,7%	+7,7%	+7,0%
Фонд заработной платы работников организаций, млрд. руб.	29 535	32 814	35 826	38 767	41 649
<i>Темп роста</i>	<i>x</i>	+11,1%	+9,2%	+8,2%	7,4%

Ретроспективная динамика фонда начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций Тосненского городского поселения показывает, что темп роста данного показателя социально-экономического развития в период 2019-2021 годов варьировался в пределах 105,7 – 115,1%⁴.

Таким образом, при сопоставлении планируемых поступлений от уплаты НДС в доход бюджета поселения на 2023 год с прогнозируемой динамикой показателей Прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения, Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области и Среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года на 2023 – 2025 годы, а также учитывая то, что в Прогнозе социально-экономического развития Тосненского городского поселения отсутствуют иные показатели, характеризующие оплату труда, Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что **запланированный темп роста НДС на 2023 год необоснованно оптимистичен.**

Согласно пояснительной записке, прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** определена на основании динамики поступлений за три года, предшествующих текущему финансовому году:

- на 2023 год – 12 691,60 тыс. руб. (+ 20,3% к уровню 2022 года);
- на 2024 год - 12 691,60 тыс. руб.;

³ Распоряжение Правительства Ленинградской области от 29.09.2022 № 713-р «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2023 – 2025 годы и признании утратившим силу распоряжения Правительства Ленинградской области от 11 октября 2021 года № 600-р»

⁴ Значение показателя: 2018 год – 5 832 008 тыс. руб., 2019 год – 6 163 933 тыс. руб. (+5,7% к 2018 году), 2020 год – 6 544 650 тыс. руб. (+6,2% к 2019 году), 2021 год – 7 533 313 тыс. руб. (+15,1% к 2020 году)

- на 2025 год - 12 691,60 тыс. руб.

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2023 год в сумме 15 996,50 тыс. руб., что на 1 747,50 тыс. руб. (на 12,3%) больше утвержденных назначений 2022 года.

Также наблюдается положительная динамика поступления налога на плановый период 2024 и 2025 годов (повышение на 2,0% ежегодно).

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2023 год в сумме 62 427,50 тыс. руб. (+28,3% к утвержденным назначениям 2022 года), на 2024 год – 63 363,90 тыс. руб. (+ 1,5% к 2023 году), на 2025 год – 64 314,40 тыс. руб. (+1,5% к 2024 году).

Причины значительного увеличения поступлений земельного налога (увеличение на 28,3%) на 2023 год в сравнении с 2022 годом в пояснительной записке и иных материалах, представленных одновременно с проектом решения, не приведены.

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно которой в соответствии с решением совета депутатов от 23.11.2017 № 118 «Об установлении и введении земельного налога на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 6 916,00 тыс. руб., что составляет 11,1% от прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году, 10,9% и 10,7% в плановом периоде 2024 и 2025 годов соответственно.

Неналоговые доходы

Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности:

- на 2023 год составляет 26 295,90 тыс. руб., что на 968,13 тыс. руб. (на 3,55%) меньше оценки поступлений в 2022 году;

- на 2024 год ожидается увеличение поступлений на 2,5% относительно 2023 года до 26 960,50 тыс. руб.,

- на 2025 год – 27 755,30 тыс. руб. (увеличение на 2,9% относительно 2024 года).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 8 952,50 тыс. руб. на 2023-2025 годы ежегодной, что на 55,4% меньше оценки исполнения за 2022 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в сумме 3 146,40 тыс. руб., на 2024 год – 2 201,20 тыс. руб., на 2025 год – 2 100,00 тыс. руб.

Данную группу доходов составляют доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, и доходы от продажи

земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

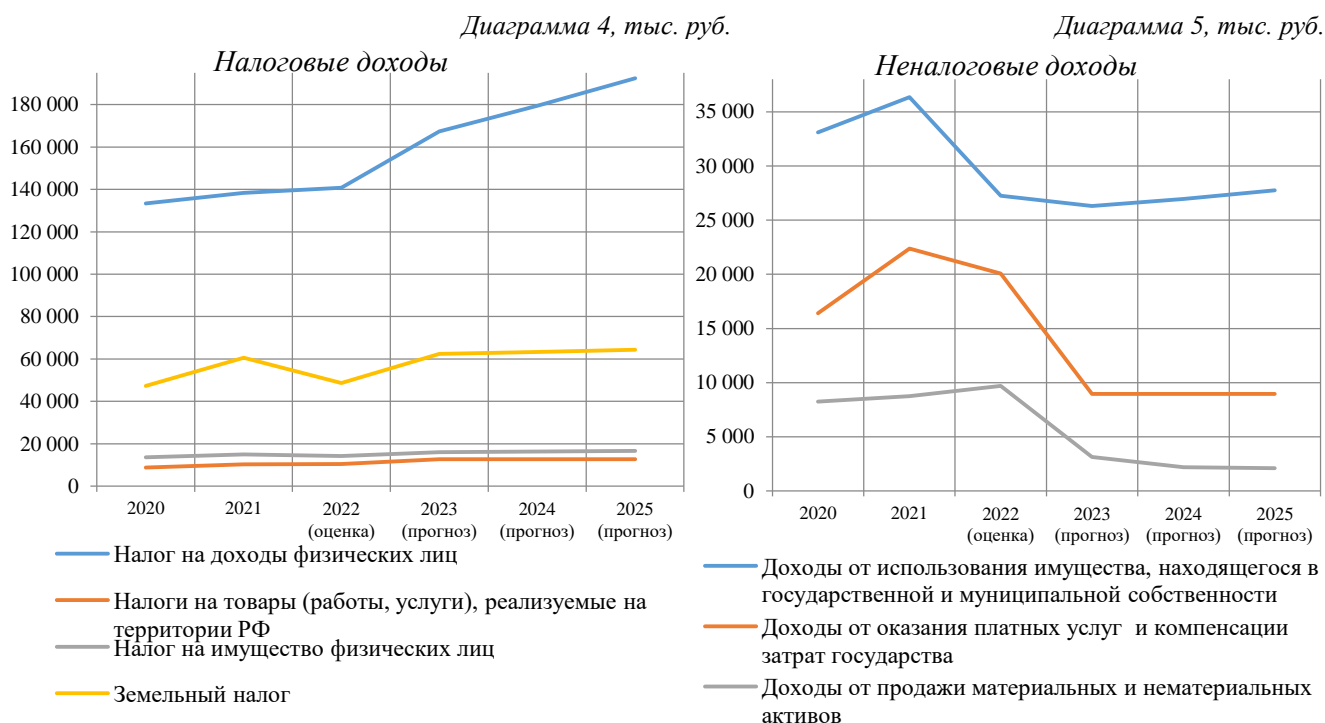
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, на 2023 год прогнозируются в сумме 1 046,40 тыс. руб., на 2024 год - 101,20 тыс. руб., на 2025 год – 0,00 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2023-2025 годы в сумме 2 100,00 тыс. руб. ежегодно.

Согласно пояснительной записке, расчеты планируемых поступлений неналоговых доходов произведены администрацией (комитетами администрации) по каждому доходному источнику, но при этом одновременно с проектом решения не предоставлены.

В целом в период 2020-2025 годов по налоговым доходам бюджета Тосненского городского поселения наблюдается положительная динамика, по неналоговым доходам, наоборот, отрицательная, что наглядно представлено на Диаграммах 4 и 5.

Между тем, в соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики в целях повышения объема доходов местного бюджета администрацией планируется продолжать работу по повышению уровня неналоговых платежей.



По итогам проведенного анализа отмечается недостаточная информативность при обосновании налоговых и неналоговых доходов в представленных материалах к проекту бюджета, что ставит под сомнение

реалистичность расчета прогнозируемых доходов, предусмотренную принципом достоверности бюджета в статьях 28 и 37 БК РФ.

Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Тосненского городского поселения на 2023 год составляет 36,2% от общего объема доходов, на 2024 год – 21,0%, на 2025 год – 14,8%.

Общий объем безвозмездных поступлений **на 2023 год** составляет 168 609,10 тыс. руб., из них:

- 41 506,60 тыс. руб. - дотация;
- 127 102,50 тыс. руб. – субсидии.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов **соответствуют** объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Тосненскому городскому поселению проектом областного закона об областном бюджете Ленинградской области, проектом бюджета муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета планирование бюджетных ассигнований бюджета Тосненского городского поселения произведено в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования и бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденных приказом комитета финансов администрации от 02.06.2016 № 24 (с учетом изменений и дополнений).

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2023 год в сумме 483 000,90 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 18.10.2022 № 135, на 42,7%,
- на 2024 год в сумме 409 101,42 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2023 год на 15,3%,
- на 2025 год в сумме 396 086,90 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 3,2%.

Снижение общего объема расходов на 2023 год относительно 2022 года обусловлено большим объемом поступлений межбюджетных трансфертов в текущем году. При этом динамика расходов только за счет средств местного бюджета составит в 2023 году – 94,6%, в 2024 году – 104,0%, в 2025 году – 103,9%.

Структура расходов бюджета Тосненского городского поселения на период 2023-2025 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в Таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	483 000,90	100	409 101,42	100	396 086,90	100
Программные расходы	442 289,06	91,6	359 160,51	87,8	335 526,07	84,7
Непрограммные расходы	40 711,84	8,4	37 940,91	9,3	38 560,83	9,7
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>12 000,00</i>	<i>2,9</i>	<i>22 000,00</i>	<i>5,6</i>

В 2023 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 91,6% и 8,4% против 92,2% и 7,1% в 2022 году.

Структура расходов бюджета, планируемых к утверждению на 2023 год, изменяется несущественно:

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Раздел	2022 год			2023 год			2024 год		2025 год	
		в ред. от 22.12.2021 № 106	ред. от 18.10.2022 № 135	доля, %	Проект	Темп роста к первонач. ред. 2022г.	доля, %	Проект	доля, %	Проект	доля, %
ИТОГО	x	387 777,54	842 311,15	100	483 000,90	124,6	100	397 101,42	100	374 086,90	100
Общегосударственные вопросы	0100	16 016,46	17 302,95	2,1	19 521,98	121,9	4,0	17 686,73	4,5	17 864,65	4,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 655,97	3 423,97	0,4	5 911,40	222,6	1,2	5 661,40	1,4	3 921,40	1,0
Национальная экономика	0400	24 251,48	83 502,93	9,9	33 752,31	139,2	7,0	15 545,95	3,9	29 700,98	7,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	198 193,80	428 384,86	50,9	213 839,79	107,9	44,3	237 967,71	59,9	232 303,90	62,1
Образование	0700	400,00	400,00	0,0	220,00	55,0	0,0	220,00	0,1	220,00	0,1
Культура и кинематография	0800	71 947,06	71 947,06	8,5	67 545,46	93,9	14,0	67 099,18	16,9	67 171,70	18,0
Социальная политика	1000	5 486,20	5 651,81	0,7	5 723,62	104,3	1,2	6 045,14	1,5	6 045,14	1,6
Физическая культура и спорт	1100	68 826,56	231 697,55	27,5	136 486,33	198,3	28,3	46 875,31	11,8	16 859,13	4,5

В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета в 2023-2025 годах также изменяется несущественно. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: от 44,3% в 2023 году до 62,1% к 2025 году от общего объема расходов бюджета.

Отмечается, что в материалах, представленных одновременно с проектом бюджета, обоснование запрошенных сумм (расчеты) бюджетных ассигнований отсутствует, что указывает на недостаточную прозрачность формирования расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке главными распорядителями средств бюджета Тосненского городского поселения при планировании бюджетных

ассигнований на текущее содержание органов местного самоуправления и подведомственных им муниципальных казенных учреждений учитывались положения нормативно-правовых документов о нормировании в сфере закупок, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Учитывая изложенное, в целях соблюдения статьи 71 БК РФ Контрольно-счетная палата отмечает необходимость приведения Требований к отдельными видами товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и подведомственными ей муниципальными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями⁵, в соответствие с Правилами определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым муниципальными органами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, муниципального образования Тосненское городское поселение Тосненского района Ленинградской области и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями⁶.

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Расходная часть бюджета Тосненского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Тосненского городского поселения составят 91,6% от общего объема расходов бюджета в 2023 году, в 2024 году – 87,8%, в 2025 году – 84,7%.

Проект решения по расходам на реализацию муниципальных программ сформирован:

- на 2023 год в сумме 442 289,06 тыс. руб. (13 МП),
- на 2024 год в сумме 359 160,51 тыс. руб. (11 МП),
- на 2025 год в сумме 335 526,07 тыс. руб. (11 МП).

⁵ Постановление администрации от 19.12.2018 № 3155-па «Об утверждении Требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и подведомственными ей муниципальными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями» (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 19.07.2019 № 1201-па, от 14.05.2020 № 831-па, от 28.06.2021 № 1401-па, от 01.06.2022 № 1921-па)

⁶ Постановление администрации от 10.12.2018 № 3055-па «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым муниципальными органами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, муниципального образования Тосненское городское поселение Тосненского района Ленинградской области и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями» (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 15.05.2020 № 830-па, от 15.03.2021 № 510-па)

Одновременно с проектом решения представлены 13 паспортов муниципальных программ с указанием на правовые акты администрации об утверждении данных муниципальных программ и 6 проектов паспортов муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ не обеспечена бюджетными ассигнованиями:**

- на 2023 год на общую сумму 603 474,40 тыс. руб. или на 58,1% (относительно утвержденных паспортов МП) по 5 МП и на сумму 585 411,83 тыс. руб. или на 54,5% (с учетом проектов паспортов МП) по 4 МП;

- на 2024 год на общую сумму 112 386,18 тыс. руб. или на 24,2% (относительно утвержденных паспортов МП) по 4 МП и на сумму 108 507,34 тыс. руб. или на 23,2% (с учетом проектов паспортов МП) по 3 МП;

- на 2025 год на общую сумму 165 150,92 тыс. руб. или на 38,6% (относительно утвержденных паспортов МП) по 6 МП и на сумму 150 573,17 тыс. руб. или на 31,0% (с учетом проектов паспортов МП) по 5 МП.

Таким образом, отмечается **риск не достижения целей и задач, установленных муниципальными программами, и, как следствие, неэффективного использования бюджетных средств.**

Кроме того, проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований, превышающий объем финансового обеспечения, указанный в утвержденных паспортах муниципальных программ:

- на 2023 год на сумму 5 893,04 тыс. руб. по МП «Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области»,

- на 2024 год на общую сумму 6 979,27 тыс. руб., в том числе по МП:

- «Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» на сумму 204,58 тыс. руб.,
- «Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» на сумму 5 044,69 тыс. руб.,
- «Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на сумму 1 730 тыс. руб.

- на 2025 год на сумму 1 662,82 тыс. руб. «Организация транспортного обслуживания населения в границах Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области».

Одновременно с проектом решения представлены проекты паспортов указанных МП, в которых указан объем финансового обеспечения, соответствующий объему бюджетных ассигнований, предлагаемому к утверждению проектом решения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проекты паспортов указанных МП должны быть утверждены до принятия проекта решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка⁷ разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации.

Одновременно с проектом решения представлен проекта паспорта муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» со сроком реализации МП 2021-2027 годы, что **не согласуется** с Перечнем муниципальных программ Тосненского городского поселения⁸, согласно которому период реализации указанной МП - 2021-2025 годы.

В нарушение пункта 1.6 Порядка изменения 6 муниципальных программ не утверждены в установленный срок (01 ноября текущего финансового года).

Также важно отметить, что по результатам экспертиз проектов изменений муниципальных программ Тосненского городского поселения, проведенных в 2022 году, Контрольно-счетной палатой неоднократно установлены случаи изменения объема финансового обеспечения реализации мероприятий МП без соответствующего изменения значений показателей (индикаторов) МП. Указанный факт свидетельствует о наличии слабой зависимости или отсутствии прямой зависимости между объемами финансового обеспечения МП и достигаемыми значениями показателей (индикаторов), и, соответственно, о рисках низкой эффективности некоторых муниципальных программ в качестве инструмента бюджетного планирования, ориентированного на результат, а также о рисках недостижения плановых значений их показателей (индикаторов), что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, определенным статьями 28 и 34 БК РФ.

⁷ Порядок разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденный постановлением от 07.12.2021 № 2850-па (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 31.01.2022 № 46-па, от 24.10.2022 № 3829-па) (далее - Порядок)

⁸ Перечень муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденный постановлением администрации от 27.03.2019 № 449-па (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 05.08.2019 № 1301-па, от 31.08.2020 № 1575-па, от 07.11.2019 № 1953-па, от 09.11.2021 № 2584-па, от 19.11.2021 № 2706-па, от 26.09.2022 № 3346-па) (далее - Перечень муниципальных программ Тосненского городского поселения)

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление **непрограммных направлений** деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в общей сумме 40 711,84 тыс. руб., на 2024 год – 37 940,91 тыс. руб., 2025 год – 38 560,83 тыс. руб.

На 2023-2025 годы расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 3-м главным распорядителям:

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	483 000,90	100	409 101,42	100	396 086,90	100
Администрация	471 800,66	97,7	385 822,52	94,3	362 808,00	91,6
Комитет финансов администрации	5 000,00	1,0	5 000,00	1,2	5 000,00	1,3
Совет депутатов	6 200,24	1,3	6 278,90	1,5	6 278,90	1,6
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>12 000,00</i>	<i>2,9</i>	<i>22 000,00</i>	<i>5,5</i>

Основная доля в непрограммных расходах на 2023 год планируется на **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»**. Расходы по данному направлению предусмотрены на:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 5 519,04 тыс. руб.,
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в сумме 5 000,00 тыс. руб.,
- мероприятия по землеустройству и землепользованию – 710,96 тыс. руб.,
- мероприятия в области национальной экономики – 193,60 тыс. руб.,
- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на передачу части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения – 2 099,69 тыс. руб.,
- мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 300,00 тыс. руб.,
- мероприятия по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда – 381,50 тыс. руб.,
- мероприятия в области жилищного хозяйства – 3 685,06 тыс. руб.,
- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 8 300,00 тыс. руб.

Анализ по иным направлениям бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности представлен в Таблице 8.

*Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления
деятельности*

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование	2022 год				2023 год		2024 год		2025 год	
	в ред. от 22.12.2021 № 106	до- ля, %	в ред. от 18.10.2022 № 135	до- ля, %	Проект	до- ля, %	Проект	до- ля, %	Проект	до- ля, %
Итого непрограммные направления	36 204,41	100	59 632,44	100	40 711,84	100	37 940,91	100	38 560,83	100
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9100000000)	7 276,13	20,1	7 276,13	12,2	7 476,07	18,4	6 278,90	16,5	6 278,90	16,3
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	5 135,33	14,2	8 126,83	13,6	7 045,91	17,3	6 407,83	16,9	6 585,75	17,1
Непрограммные расходы органов исполнительной власти Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	23 792,95	65,7	44 229,48	74,2	26 189,86	64,3	25 254,18	66,6	25 696,18	66,6

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

Согласно пункту 12 проекта решения прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Тосненского городского поселения составляют:

- на 2023 год - в сумме 6 200,24 тыс. руб.;
- на 2024 год - в сумме 6 278,90 тыс. руб.;
- на 2025 год - в сумме 6 278,90 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете (пункт 15) устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов, а также ежемесячных надбавок в соответствии с присвоенным муниципальному служащему классным чином, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 сентября 2023 года 1,09.

Предлагаемый размер индексации *соответствует размеру индексации*, установленному проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на 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

Согласно распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 3 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Тосненского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4 к проекту решения) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается:

- на 2023 год – в сумме 17 925,79 тыс. руб.,
- на 2024 год – в сумме 16 629,14 тыс. руб.,
- на 2025 год – в сумме 10 851,86 тыс. руб.

Пунктом 21 проекта решения и приложением 6 к проекту решения утверждается аналогичный объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Тосненского городского поселения по следующим объектам (№№ 1-3 Таблицы 9):

Таблица 9, тыс. руб.

№ п/п	Наименование объекта	2022			2023		2024	2025	
		Сроки строительства	в ред. от 22.12.2021 № 106	в ред. 18.10.2022 № 135	Исполнено на 01.10.2021	Сроки строительства			Сумма
1	Строительство автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Тосно, дорога к стадиону от региональной автодороги "Кемполово-Губаницы-Калитино-Выра-Тосно-Шапки"	2015-2023	7 590,52	28 460,49	8 384,48	2015-2023	12 614,00	0,00	0,00
2	Биатлонно-лыжный комплекс в пос.Шапки Тосненского района (1 этап строительства)	-	-	111 139,80	24 695,29	2014-2023	864,96	0,00	0,00
3	Приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, состоящим на учете нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма	2021-2024	8 797,29	8 797,29	0,00	2021-2025	4 446,83	16 629,14	10 851,86
4	Реконструкция канализационных очистных сооружений г. Тосно, ул. Урицкого д.57	с 2006	10 599,12	128 575,89	0,00	-	-	-	-
5	Физкультурно-оздоровительный комплекс дер. Новолисино	2016-2022	1 051,00	30 309,91	7 618,46	-	-	-	-
	Всего по АИП	<i>x</i>	28 037,93	307 283,38	40 698,23	<i>x</i>	17 925,79	16 629,14	10 851,86

Из представленных в Таблице 9 данных видно, что в 2023 году отмечается снижение объема финансирования адресной инвестиционной программы на

94,2% относительно утвержденных показателей 2022 года (в редакции бюджета от 18.10.2022 № 135).

В Адресную инвестиционную программу на 2023-2025 годы не включены объекты «Реконструкция канализационных очистных сооружений г. Тосно, ул. Урицкого д.57», «Физкультурно-оздоровительный комплекс дер. Новолисино». Согласно пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения отмечается, что в прогнозный период по указанным объектам будут продолжены работы.

Причины низкого исполнения Адресной инвестиционной программы (13,2% от утвержденных бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности) раскрыты в материалах, представленных одновременно с проектом решения.

Следует отметить, что *невыполнение плановых бюджетных назначений при реализации инвестиционных проектов, соответственно, невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов в установленный срок, продление данных сроков означает, что имеющиеся бюджетные ресурсы не достигают конечных получателей в интересах целей социально-экономического развития муниципального образования, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным в статьях 28 и 34 БК РФ.*

Результаты проверки бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете предусматриваются иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Тосненского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2023 год в общем объеме **3 375,53 тыс. руб.** (приложение 7 к проекту решения), из них:

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 1 275,84 тыс. руб.;

- на передачу части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения – в сумме 2 099,69 тыс. руб.

Одновременно с проектом бюджета представлены Методики расчета и расчеты иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тосненского городского поселения бюджету муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области на исполнение части полномочий Тосненского городского поселения.

Результаты проверки и анализа формирования муниципального дорожного фонда

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тосненского городского поселения:

- на 2023 год – 12 691,60 тыс. руб.;
- на 2024 год – 12 691,60 тыс. руб.;
- на 2025 год – 12 691,60 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 28 798,27 тыс. руб., на 2024 год – 12 691,60 тыс. руб., на 2025 год – 26 656,00 тыс. руб.

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

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования;
- капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Частью 2 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»⁹ 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.

В соответствии с частью 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ 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.

⁹ Далее – Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ

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 Тосненского городского поселения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не приведены.

Таким образом, при формировании расходов местного бюджета на содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог местного значения Тосненского городского поселения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 28 798,27 тыс. руб. (на 2023 год), в сумме 12 691,60 тыс. руб. (на 2024 год) и в сумме 26 656,00 тыс. руб. (на 2025 год) **имеется риск нарушения требований частей 2 и 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ.**

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

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

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

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

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

Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.