

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (22.12.2022)

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Ульяновского городского поселения Тосненского 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 Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, результаты ранее проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета Ульяновского городского поселения Тосненского 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:

- Ульяновское городское поселение, поселение – Ульяновское городское поселение Тосненского района Ленинградской области
- совет депутатов, СД – совет депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация – администрация Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата, КСП – Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области

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.

При этом отмечается, что пункт 18.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в Ульяновском городском поселении, утвержденного решением совета депутатов от 13.03.2014 № 157¹, устанавливающий состав показателей и характеристик решения о бюджете, **не в полной мере соответствует** пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

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

Прогноз социально-экономического развития Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации от 15.11.2022 № 1163 и представлен одновременно с проектом решения.

Предлагаемая пунктом 26 проекта решения **расчетная величина для расчета должностных окладов (окладов, ставок заработной платы для педагогических работников) работников муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений** за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) 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».

При этом отмечается, что **формулировка пункта 26 некорректна**, поскольку:

1) в соответствии Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» педагогический работник - физическое лицо, которое состоит в трудовых, служебных отношениях с организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и выполняет обязанности по обучению, воспитанию обучающихся и (или) организации образовательной деятельности.

Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» деятельность в сфере образования отнесена к вопросам местного значения муниципального района.

¹ Далее – Положение о бюджетном процессе

2) бюджетные учреждения, подведомственные администрации Ульяновского городского поселения, отсутствуют.

Согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ульяновского городского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 4 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Ульяновского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 5 к проекту решения) расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям не планируются.

Пунктом 28 проекта решения предлагается установить, что *начиная с 01 января 2023 года Комитет финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области осуществляет полномочия по привлечению на единый счет местного бюджета поселения и возврат привлеченных средств в соответствии с пунктом 9 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации*².

Отмечается, что данное положение предусмотрено статьей 236.1 БК РФ и, по мнению Контрольно-счетной палаты, его утверждение решением о бюджете излишне.

Также отмечается, что согласно пункту 1 постановления администрации от 23.12.2021 № 1059 «О привлечении остатков средств с казначейских счетов на единый счет бюджета Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», размещенного на официальном сайте администрации в сети «Интернет», привлечение остатков средств с казначейских счетов на единый счет бюджета Ульяновского городского поселения не осуществляется.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения на 2023-2025 годы, представленным одновременно с проектом решения, для достижения конечного результата налоговой политики необходимо также осуществление анализа обоснованности, эффективности и целесообразности предоставления налоговых льгот.

Как неоднократно отмечала Контрольно-счетная палата³, информация о проведении оценки эффективности налоговых расходов Ульяновского городского поселения и об использовании результатов этой оценки при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики отсутствует.

Имеется риск нарушения статьи 174.3. БК РФ, пунктов 19 и 20 Общих

² Текст приведен в соответствии с проектом решения

³ Указанное замечание отмечалось в Заключениях Контрольно-счетной палаты от 08.12.2021 № 157-ЗАК/2020, 23.12.2021 № 189-ЗАК/2021

требований к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796.

Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Ульяновского 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	190 901,11	107 253,01	108 184,73
Расходы	201 203,77	108 390,13	109 550,92
Дефицит	10 302,65	1 137,12	1 366,19

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 на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 10 302,65 тыс. руб., 1 137,12 тыс. руб., 1 366,19 тыс. руб., соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2023-2025 годы.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Ульяновского 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		2024 год		2025 год	
	(в ред. от 24.12.2021 № 87)	(в ред. от 08.11.2022 № 124)	сумма	% 2023 к 2022 (в ред. от 24.12.2021 № 87)	проект	% 2024 к 2023	проект	% 2025 к 2024
Доходы (всего), в том числе:	127 811,59	187 438,07	190 901,11	149,4	107 253,01	56,2	108 184,73	100,9
налоговые и неналоговые доходы	94 180,69	94 180,69	110 765,98	117,6	68 453,91	61,8	68 571,33	100,2

безвозмездные доходы	33 630,90	93 257,38	80 135,13	238,3	38 799,10	48,4	39 613,40	102,1
Расходы (всего)	133 635,18	198 067,53	201 203,77	150,6	108 390,13	53,9	109 550,92	101,1
в том числе условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	2 551,00	х	5 193,00	х
Дефицит	-5 823,58	-10 629,46	-10 302,65	х	-1 137,12	х	-1 366,19	х
% дефицита к собственным доходам	6,18%	11,29%	9,30%	х	1,66%	х	1,99%	х

Проект бюджета на 2023 год и на 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 2,50% и 5,00% 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

Прогноз поступления доходов бюджета Ульяновского городского поселения:

- на 2023 год – 190 901,11 тыс. руб.;
- на 2024 год – 107 253,01 тыс. руб.;
- на 2025 год – 108 184,73 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 24.12.2021 № 87	в ред. от 08.11.2022 № 124	оценка			
Налоговые и неналоговые доходы	100 848,55	94 180,69	94 180,69	85 726,22	110 765,98	68 453,91	68 571,33
Налоговые доходы	40 587,46	42 884,92	42 884,92	41 950,08	46 332,55	48 043,91	49 861,33
Удельный вес, %	27,4	33,6	22,9	23,8	24,3	44,8	46,1
Неналоговые доходы	60 261,09	51 295,77	51 295,77	43 776,15	64 433,43	20 410,00	18 710,00
Удельный вес, %	40,7	40,1	27,4	24,8	33,8	19,0	17,3
Безвозмездные поступления	47 115,77	33 630,90	93 257,38	90 748,11	80 135,13	38 799,10	39 613,40
Удельный вес, %	31,8	26,3	49,8	51,4	42,0	36,2	36,6
Всего доходов	147 964,32	127 811,59	187 438,07	176 474,33	190 901,11	107 253,01	108 184,73

Как следует из представленных данных, основную долю в доходной части бюджета поселения на 2023 год составят безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (42,0% от общего объема доходов), доля которых к 2025 году незначительно снизится и составит 36,6% от общей суммы доходов бюджета Ульяновского городского поселения.

Доля налоговых доходов по оценке исполнения за 2022 год составляет 23,8% от общей суммы доходов бюджета, что на 3,6% меньше фактического исполнения за 2021 год. В 2023 году доля налоговых доходов увеличивается до 24,3% от общего объема доходов, при этом в последующем двухлетнем периоде ожидается значительное увеличение их доли до 46,1% доходной части бюджета.

Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2022 год составляет 24,8% от общего объема доходов, на 2023 год увеличивается до 33,8%, на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется 19,0% и 17,3%, соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

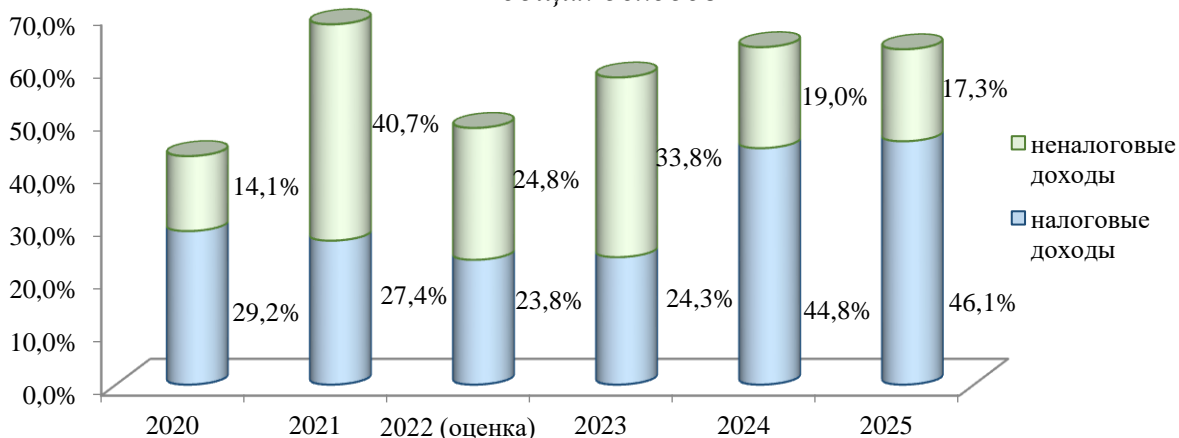
В соответствии с проектом решения о бюджете поселения налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 46 332,55 тыс. руб. (24,3 от общих доходов поселения), неналоговые доходы – 64 433,43 тыс. руб. (33,8%).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2023 год - в сумме 110 765,98 тыс. руб. (увеличение на 29,2% относительно оценки исполнения за 2022 год),
- на 2024 год – 68 453,91 тыс. руб. (снижение на 38,2% к уровню 2023 года),
- на 2025 год – 87 406,44 тыс. руб. (увеличение на 0,2% к уровню 2024 года).

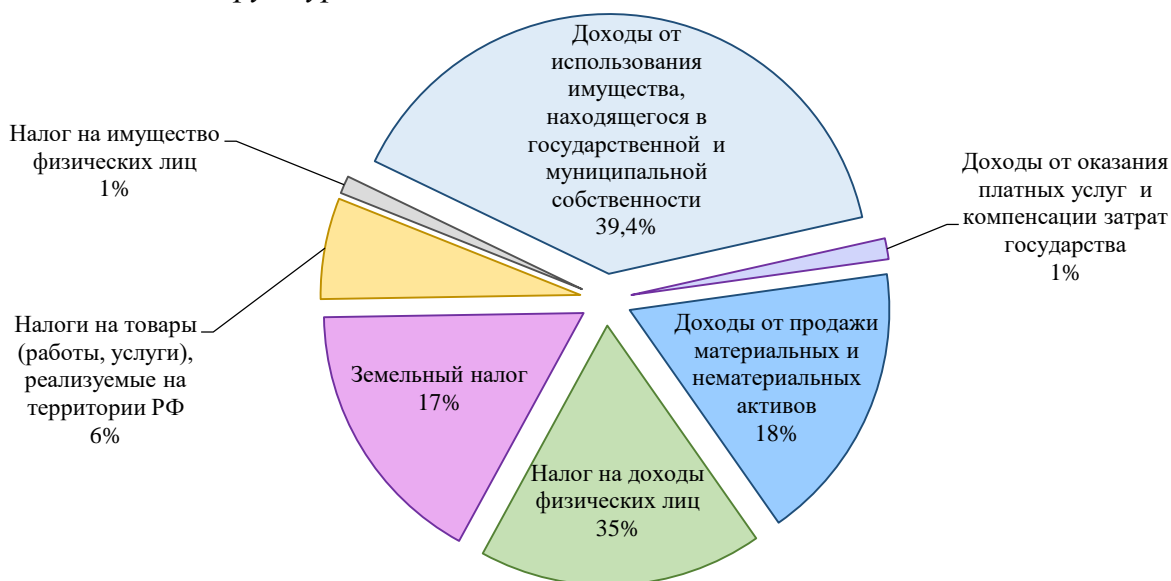
Диаграмма 1

Динамика доли налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов



Основными доходными источниками бюджета поселения на 2023 год в структуре **налоговых и неналоговых доходов** являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (39,4%) и налог на доходы физических лиц (17,7%).

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2023 год



Налоговые доходы

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц** на 2023 год в сумме 19 570,25 тыс. руб. (+1,2% к утвержденным и +15,1% ожидаемым к исполнению назначениям 2022 года), на 2024 год – 20 979,31 тыс. руб. (+7,2% к 2023 года), на 2025 год – 22 489,83 тыс. руб. (+7,2% к 2024 году).

Прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** составляет:

- на 2023 год – 7 000,00 тыс. руб. (+40,0% к утвержденным и +3,7% ожидаемым к исполнению назначениям 2022 года);
- на 2024 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 7 000,00 тыс. руб.

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2023 год в сумме 1 169,50 тыс. руб., что на 169,50 тыс. руб. (на 16,9%) больше ожидаемого поступления указанного налога в 2022 году. На 2024 и 2025 годы поступления налога на имущество ожидаются в сумме 1 192,90 тыс. руб. и 1 216,80 тыс. руб., соответственно.

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2023 год в сумме 18 592,80 тыс. руб. (+7,7% к утвержденным назначениям и +8,1% к ожидаемым поступлениям в 2022 году) и на плановый период 2024 год - в сумме 18 871,70 тыс. руб. на 2025 год – в сумме 19 154,70 тыс. руб.

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно которой в соответствии с решением совета депутатов от

19.11.2019 № 15 «Об установлении земельного налога на территории Ульяновского городского поселения Госненского района Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов от 26.04.2022 № 111, от 27.09.2022 № 123) потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 3 659,00 тыс. руб., что составляет 19,7% от прогнозируемых поступлений налога на очередной финансовый год, 19,4% и 19,1% на плановый период 2024 и 2025 годов, соответственно.

Предлагаемые проектом решения поступления налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период соответствуют данным об ожидаемом поступлении налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, предоставленным Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области.

Неналоговые доходы

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

- на 2023 год составляет 43 619,11 тыс. руб., что на 24 665,52 тыс. руб. (на 130,1%) больше ожидаемых поступлений в 2022 году;
- на 2024 год – 2 060,00 тыс. руб. (-95,3% к 2023 году),
- на 2025 год – 360,00 тыс. руб. (-82,5% к 2024 году).

На 2023 год планируется увеличение поступления **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 12,7% относительно оценки исполнения в 2022 году. Прогнозируемый объем поступлений составит 1 464,32 тыс. руб.

Планируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства обоснован Сметой доходов по платным услугам на 2023 год МКУК «ТКЦ «Саблино», представленной одновременно с проектом решения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в сумме 19 350,00 тыс. руб., на 2024 год – 18 350,00 тыс. руб., на 2025 год – 18 350,00 тыс. руб.

Данную группу доходов составляют:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, прогнозируемые на 2023 год в сумме 170,00 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских

поселений, планируемые на 2023-2025 годы в сумме 18 350,00 тыс. руб. на каждый год;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 830,00 тыс. руб. на 2023 год.

Прогнозный план (программа) муниципального имущества Ульяновского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в материалах к проекту решения не представлен, что обосновано в пояснительной записке его отсутствием.

Признать запланированные доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Ульяновского городского поселения, обоснованными не представляется возможным. **Основания для прогнозирования указанных доходов на 2023 год в сумме 170,00 тыс. руб. отсутствуют.**

В целом в период 2020-2025 годов по налоговым доходам бюджета Ульяновского городского поселения наблюдается положительная динамика, по неналоговым доходам, наоборот, отрицательная, что наглядно представлено на Диаграммах 3 и 4.

Диаграмма 3, тыс. руб.

Налоговые доходы

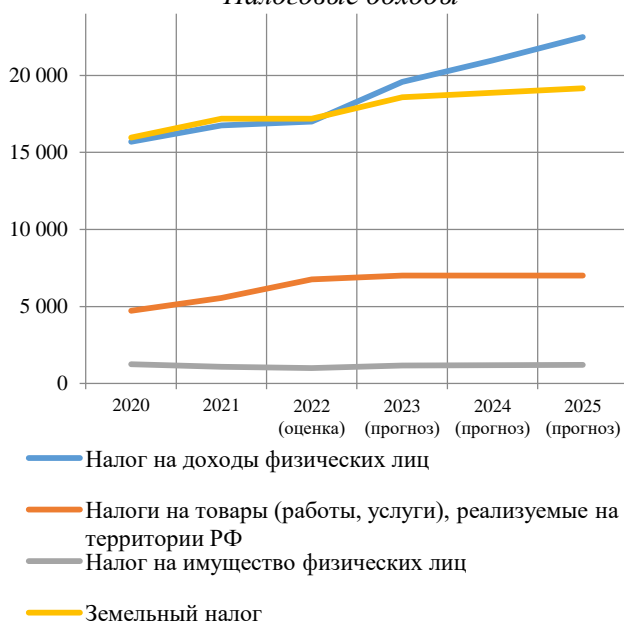


Диаграмма 4, тыс. руб.

Неналоговые доходы



Контрольно-счетная палата считает важным отметить, что Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ульяновского городского поселения, администрируемых администрацией поселения, утвержденная постановлением администрации от 09.09.2022 № 853, размещенная на официальном сайте администрации в сети «Интернет», **не соответствует** Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Ульяновского городского поселения на 2023 год составляет 42,0% от общего объема доходов, на 2024 год – 36,2%, на 2025 год – 36,6%.

Общий объем безвозмездных поступлений **на 2023 год** составляет 80 135,13 тыс. руб., из них:

- 30 856,40 тыс. руб. - дотация;
- 48 672,53 тыс. руб. – субсидии;
- 606,20 тыс. руб. - субвенции.

Отмечается, что проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Ульяновского городского поселения:

- прочие субсидии бюджетам городских поселений (субсидии на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов 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») **предусмотрены на 2023-2025 годы в сумме 2 699,40 тыс. руб. на каждый год**⁴;

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, **предусмотрены на 2023 год в сумме 629,10 тыс. руб., на 2024 год – 656,90 тыс. руб., на 2025 год – 679,80 тыс. руб.**⁵

Требуется приведение проекта бюджета в соответствие с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части указанных субсидий и субвенции.

Указанные в проекте бюджета суммы остальных межбюджетных трансфертов соответствуют объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Ульяновского городского поселения проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», иными правовыми актами Ленинградской области, проектом бюджета муниципального образования

⁴ Рассматриваемым проектом решения предлагаются к утверждению поступления по указанному доходному источнику на 2023-2025 годы в сумме 2 884,40 тыс. руб. на каждый год

⁵ Рассматриваемым проектом решения предлагаются к утверждению поступления по указанному доходному источнику на 2023 год в сумме 599,10 тыс. руб., на 2024 год – 619,80 тыс. руб.

Тосненский муниципальный район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2023 год в сумме 201 203,77 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 08.11.2022 № 124, на 1,6%,

- на 2024 год в сумме 108 390,13 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2023 год на 46,1%,

- на 2025 год в сумме 109 550,92 тыс. руб., что больше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 1,1%.

Структура расходов бюджета Ульяновского городского поселения на период 2023-2025 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	201 203,77	100	108 390,13	100	109 550,92	100
Программные расходы	161 096,55	80,07	19 584,44	18,07	3 375,64	3,08
Непрограммные расходы	40 107,22	19,93	86 254,69	79,58	100 982,28	92,18
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2 551,00</i>	<i>2,35</i>	<i>5 193,00</i>	<i>4,74</i>

Структура расходов бюджета на 2023 год существенно не меняется: соотношение программных и непрограммных расходов составит 80,1% и 19,9% против 80,9% и 19,1% в 2022 году.

На плановый период 2024 и 2025 годов планируется значительное снижение доли программных расходов до 18,1% и 3,1%, соответственно, что связано в основном с окончанием реализации ряда муниципальных программ (14 из 18 МП).

Важно отметить, что снижение программных расходов **не согласуется** с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения на 2023-2025 годы, согласно которым *муниципальные программы Ульяновского городского поселения должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование⁶.*

В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета в 2023-2025 годах изменяется следующим образом:

⁶ Текст приведен в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023-2025 годы

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Раздел	2022 год		2023 год		2024 год	2025 год
		в ред. от 24.12.2021 № 87	ред. от 08.11.2022 № 124	сумма	темп роста к первонач. редакцион. 2022г.		
Общегосударственные вопросы	0100	30 651,70	28 947,24	33 706,67	110,0	33 181,95	35 154,58
Удельный вес, %		22,9	14,8	16,8	-	31,4	33,7
Национальная оборона	0200	579,20	599,20	599,10	103,4	619,80	0,00
Удельный вес, %		0,4	0,3	0,3	-	0,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 717,10	1 717,04	2 017,10	117,5	7,10	7,10
Удельный вес, %		1,3	0,9	1,0	-	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	30 945,00	27 627,03	40 700,00	131,5	8 500,00	7 200,00
Удельный вес, %		23,2	14,1	20,2	-	8,0	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	45 809,40	112 539,78	97 806,60	213,5	56 168,44	55 512,64
Удельный вес, %		34,3	57,6	48,6	-	53,1	53,2
Образование	0700	525,00	525,00	525,00	100,0	525,00	0,00
Удельный вес, %		0,4	0,3	0,3	-	0,5	0,0
Культура, кинематография	0800	22 449,32	22 449,32	24 859,26	110,7	5 768,80	5 768,80
Удельный вес, %		16,8	11,5	12,4	-	5,5	5,5
Социальная политика	1000	558,46	558,46	590,03	105,7	668,04	714,80
Удельный вес, %		0,4	0,3	0,3	-	0,6	0,7
Физическая культура и спорт	1100	400,00	400,00	400,00	100,0	400,00	0,00
Удельный вес, %		0,3	0,2	0,2	-	0,4	0,0
ИТОГО	x	133 635,18	195 363,06	201 203,77	150,6	105 839,13	104 357,92

В структуре расходов бюджета на 2023-2025 годы наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: от 48,6% в 2023 году до 53,2% в 2025 году от общего объема расходов бюджета.

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Расходная часть бюджета Ульяновского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Ульяновского городского поселения составят 80,1% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, на 2024 год – 18,1%, на 2025 году – 3,1%.

Проект решения по расходам на реализацию муниципальных программ сформирован:

- на 2023 год в сумме 161 096,55 тыс. руб. (18 МП),
- на 2024 год в сумме 19 584,44 тыс. руб. (11 МП),

- на 2025 год в сумме 3 375,64 тыс. руб. (4 МП).

Одновременно с проектом решения представлены 18 паспортов муниципальных программ без указания на правовые акты администрации об утверждении данных муниципальных программ, в связи с чем **имеется риск нарушения порядка составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 16.2 Положения о бюджетном процессе).**

Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований, превышающий объем финансового обеспечения, указанный в представленных паспортах муниципальных программ, а именно:

- на 2023 год на общую сумму 15 985,40 тыс. руб. по 4 МП;
- на 2024 год на сумму 2 870,50 тыс. руб. по 1 МП;
- на 2025 год на сумму 2 806,70 тыс. руб. по 1 МП.

Правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию указанных МП на 2023 год в сумме 15 985,40 тыс. руб., на 2024 год - в сумме 2 870,50 тыс. руб. и на 2025 год – в сумме 2 806,70 тыс. руб. в бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют.

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

1. По 2-м муниципальным программам наименования комплексов процессных мероприятий / мероприятий, указанные в паспортах МП, **не соответствуют** наименованиям целевых статей программных расходов бюджета, по которым проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований, что является **нарушением порядка составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 16.2. Положения о бюджетном процессе).**

Правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию МП «Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» в сумме 2 050,26 тыс. руб. на 2023 год и мероприятий МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы»⁷ в сумме 1 000,00 тыс. руб. на 2023 год отсутствуют.

2. Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 и 2025 годы на реализацию МП:

⁷ Мероприятия, направленные на достижение цели федерального проекта "Содействие развитию инфраструктуры субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)"

- «Устойчивое общественное развитие на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 – 2024 годы»,

- «Содействие участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023 -2027 годы».

Таким образом, отмечается **риск не достижения результатов, запланированных указанными муниципальными программами, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьями 28 и 34 БК РФ**, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

3. По МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» наименования КППМ, указанные в паспорте, **не в полном мере соответствуют** наименованиям КППМ, по которым проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований. **Требуется уточнение наименований комплексов процессных мероприятий.**

4. Согласно паспорту МП «Повышение квалификации кадров администрации Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2023-2027 годы» достижение ожидаемых результатов реализации МП планируется к 2027 году, при этом сроки реализации указанных МП составляют 2023-2027 годы.

В соответствии с паспортом МП «Развитие автомобильных дорог в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» достижение ожидаемых результатов реализации МП планируется к 2023 году, при этом сроки реализации указанных МП составляют 2019-2023 годы.

Паспортом МП «Формирование комфортной городской среды на территории Ульяновского городского поселения на 2018-2024 годы» предусмотрено достижение ожидаемых результатов реализации МП планируется к 2024 году, при этом сроки реализации указанных МП составляют 2018-2024 годы.

Таким образом, значения ожидаемых результатов реализации мероприятий указанных муниципальных программ на последний год их реализации не установлены, что **указывает на отсутствие взаимосвязи программных**

мероприятий и объема финансирования для достижения результата реализации программы и не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, предусмотренным статьями 28 и 34 БК РФ.

5. Согласно разделу «Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы» МП «Безопасность в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» *целевыми показателями являются показатели 2-х подпрограмм⁸*, при этом подпрограммы в составе указанной МП отсутствуют. ***Требуется корректировка.***

6. Согласно разделу «Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы» МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» *целевыми индикаторами и показателями муниципальной программы являются показатели и индикаторы 4 подпрограмм⁹*, при этом подпрограммы в составе указанной МП отсутствуют. ***Требуется корректировка.***

7. При разработке муниципальных программ принцип обеспечения достижения стратегических целей, задач и приоритетов стратегии социально-экономического развития Ульяновского городского поселения, предусмотренный пунктом 1.4.1 Порядка¹⁰, разработчиком **не соблюден.**

8. В соответствии с пунктом 3.1 Порядка разработка муниципальных программ, требующих финансового обеспечения, осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации. При этом отмечается следующее:

8.1. Наименование МП «Охрана окружающей среды в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2020-2025 годы», указанное в паспорте, **не соответствует** наименованию в Перечне муниципальных программ Ульяновского городского поселения, утвержденному постановлением администрации от 08.10.2021 № 811 (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 10.11.2021 № 911, от 20.09.2022 № 932)¹¹.

⁸ Текст приведен в соответствии с паспортом МП «Безопасность в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы»

⁹ Текст приведен в соответствии с паспортом МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы»

¹⁰ Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденный постановлением администрации от 03.10.2022 № 974-па (далее – Порядок МП)

¹¹ Далее – Перечень муниципальных программ

8.2. Перечнем муниципальных программ предусмотрена МП «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2018-2026 годы» при этом паспорт муниципальной программы в представленных материалах **отсутствует**, проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию указанной МП **не предусмотрены**.

8.3. Перечнем муниципальных программ по 4 МП предусмотрена реализация подпрограмм, при этом проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований на реализацию комплексов процессных мероприятий данных муниципальных программ.

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление **непрограммных направлений** деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в общей сумме 40 107,22 тыс. руб., на 2024 год – 86 254,69 тыс. руб., 2025 год – 100 982,28 тыс. руб.

Основная доля в непрограммных расходах на 2023 год, как и в предыдущие годы, планируется на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** (40 107,22 тыс. руб. или 74,7% от общего объема непрограммных расходов). Расходы по данному направлению предусмотрены на:

- обеспечение деятельности главы муниципального образования – 1 745,43 тыс. руб.,
- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления – 26 688,76 тыс. руб.,
- на обеспечение деятельности главы местной администрации – 1 510,70 тыс. руб.

Анализ по иным направлениям бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности представлен в таблице 6.

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
	в ред. от 24.12.2021 № 87	в ред. от 08.11.2022 № 124			
Итого непрограммные направления	34 855,78	37 725,72	40 107,22	86 254,69	100 982,28
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000)	28 090,73	28 090,67	29 944,88	32 315,19	34 256,65

Удельный вес, %	80,6	74,5	74,7	37,5	33,9
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	538,07	1 538,07	1 728,89	653,86	655,03
Удельный вес, %	1,5	4,1	4,3	0,8	0,6
Непрограммные расходы органов исполнительной власти Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	6 226,98	8 096,98	8 433,45	53 285,64	66 070,60
Удельный вес, %	17,9	21,5	21,0	61,8	65,4

По направлению деятельности «Непрограммные расходы органов исполнительной власти Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 8 433,45 тыс. руб. (21,0% от непрограммных расходов), в том числе на:

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений - 1 464,32 тыс. руб.
- доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих - 590,03 тыс. руб.
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления - 100,00 тыс. руб.
- мероприятия в области национальной экономики - 100,00 тыс. руб.
- мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные на обеспечение условий проживания населения, отвечающих стандартам качества - 1 050,00 тыс. руб.
- мероприятия по благоустройству территории - 4 530,00 тыс. руб.
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (федеральные средства) - 599,10 тыс. руб.

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

Согласно пункту 18 проекта решения прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов Ульяновского городского поселения составляют:

- на 2023 год - в сумме 2 790,54 тыс. руб.;
- на 2024 год - в сумме 3 109,13 тыс. руб.;
- на 2025 год - в сумме 3 299,95 тыс. руб.

Пунктом 19 проекта решения предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности администрации Ульяновского городского поселения:

- на 2023 год - в сумме 26 814,66 тыс. руб.,
- на 2024 год - в сумме 29 326,06 тыс. руб.,
- на 2025 год - в сумме 31 106,69 тыс. руб.

Одновременно с проектом решения представлены расчеты бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на расходы на выплаты главе муниципального образования, специалисту аппарата совета

депутатов, муниципальным служащим администрации, в том числе главе администрации, и лицам, замещающим должности в администрации, не являющиеся должностями муниципальной службы, проверка правильности которых Контрольно-счетной палатой не проводилась.

Проектом решения о бюджете (пункт 25) устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органа 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 Ульяновского городского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 5 к проекту решения) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции» предлагается **на 2023 год – в сумме 39 414,35 тыс. руб.**

Проектом решения (приложение 6) предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы¹² **на 2023 год в сумме 39 414,35 тыс. руб.** по 3 объектам (№№ 1-3 таблицы 7):

Таблица 7, тыс. руб.

№ п/п	Наименование объекта	2022 год		2023 год
		в ред. от 24.12.2021 № 87	в ред. от 08.11.2022 № 124	Сумма
1	Строительство блок-модульной котельной для многоквартирных домов по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Ульяновка, ул. 8-я, д. 39, д. 41 (в том числе проектно-изыскательские работы)	1 000,00	0,00	1 000,00

¹² Далее - АИП

2	Приобретение в муниципальную собственность жилых помещений для предоставления по договорам социального найма гражданам, пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда : 1 (одно) жилое помещение площадью не менее 33 кв. м для 1 (одного) человека	-	0,00	2 050,26
3	Приобретение жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками, для предоставления гражданам с целью переселения из аварийного жилищного фонда: расселяемая площадь 1 026,12 кв. м.; 26 расселяемых жилых помещений; 74 жителя, планируемые к переселению; приобретаемая площадь 1 065,23 кв. м.	-	64 765,88	36 364,09
4	Распределительный газопровод по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Ульяновка, ул. Малое Гертово, Чернышевского, Песочная, Аксакова, Набережная реки Тосна, Лескова, Салтыкова-Щедрина, Тургенева, Державина, Тосненская, Достоевского, Железнодорожная, Некрасова, Пушкинская, Михайловский пер. (в том числе проектно-изыскательные работы)	-	350,00	-
ИТОГО		1 850,00	65 115,88	39 414,35

Из представленных в Таблице 7 данных видно, что на 2023 год отмечается снижение объема финансирования адресной инвестиционной программы на 39,5% относительно утвержденных показателей 2022 года (в редакции бюджета от 08.11.2022 № 124).

В АИП на 2022-2024 годы не включен объект «Распределительный газопровод по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Ульяновка, ул. Малое Гертово, Чернышевского, Песочная, Аксакова, набережная реки Тосна, Лескова, Салтыкова-Щедрина, Тургенева, Державина, Тосненская, Достоевского, Железнодорожная, Некрасова, Пушкинская, Михайловский пер. Согласно пояснительной записке к отчету «О социально-экономическом развитии Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» за 1 полугодие 2022 года строительство данного объекта закончено.

Информация о принятых решениях о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты адресной инвестиционной программы, предусмотренных статьей 79 БК РФ, в представленных материалах не приведена, в связи с чем отмечается *риск нарушения порядка осуществления бюджетных инвестиций.*

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 Ульяновского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2023 год в общем объеме **871,37 тыс. руб.** (приложение 3 к проекту решения), из них:

- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 354,00 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 77,69 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 439,68 тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 142.5 БК РФ проектом решения (приложение 8) устанавливаются случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ульяновского городского поселения бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

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 Ульяновского городского поселения:

- на 2023 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2024 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 7 000,00 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 39 750,00 тыс. руб., на 2024 год – 8 000,00 тыс. руб., на 2025 год – 7 000,00 тыс. руб.

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 содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог местного значения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 39 750,00 тыс. руб. (на 2023 год), в сумме 8 000,00 тыс. руб. (на 2024 год) и в сумме 7 000,00 тыс. руб. (на 2025 год) правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на основании нормативов финансовых затрат на указанные цели 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 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.