

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам экспертизы проекта бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (15.12.2023)**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Заключение), подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения или проект бюджета), на основании пункта 1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 20.12.2022 № 33-р (с учетом изменений) 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, федеральных территорий и муниципальных образований».

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, документы стратегического планирования Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, результаты ранее проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

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

Применяемые сокращения:

- Форносовское городское поселение, поселение – Форносовское городское поселение Тосненского района Ленинградской области
- совет депутатов, СД – совет депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация – администрация Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата, КСП – Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- БК – Бюджетный кодекс
- МФ – 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 Форносовском городском поселении, утвержденного решением совета депутатов от 27.10.2017 № 132 (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов от 22.07.2019 № 209, от 20.01.2021 № 85, от 01.12.2021 № 113)<sup>1</sup>.

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

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 Форносовского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов<sup>2</sup> утвержден постановлением администрации от 09.10.2023 № 307<sup>3</sup> и представлен одновременно с проектом решения.

Следует отметить, что одновременно с проектом бюджета представлено распоряжение администрации «О внесении проекта бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в совет депутатов Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и об одобрении *проекта* прогноза социально-экономического развития Форносовского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 09.11.2023 № 120-р, при том, что проект Прогноза социально-экономического развития утвержден месяцем ранее.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Форносовского городского поселения на 2024-2026 годы<sup>4</sup>, представленными одновременно с проектом бюджета, администрацией *проведена работа по оценке эффективности налогового расхода Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2022 год*, результаты которой представлены одновременно с проектом решения.

Пунктом 5 проекта решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования **на 1 января**

<sup>1</sup> Далее - Положение о бюджетном процессе

<sup>2</sup> Далее - Прогноз социально-экономического развития

<sup>3</sup> Постановление администрации от 09.10.2023 № 307 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 -2026 годов»

<sup>4</sup> Далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики

*2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года, что противоречит пункту 2 статьи 107 БК РФ, согласно которому муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом).*

Устанавливаемый пунктом 8 проекта бюджета объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, на 2025 год *не соответствует* объему безвозмездных поступлений на 2025 год, утвержденному Приложением № 2 «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановые 2025-2026 годы».

Предлагаемая пунктом 16 проекта решения **расчетная величина для расчета должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников казенных и бюджетных учреждений** за календарный месяц с 1 января 2024 года - в размере 12,265 тыс. руб. *соответствует* расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Пунктом 18 проекта решения предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и статьей 25 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

Следует отметить, что в наименованиях Приложения № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммном направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год» и Приложения № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммном направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025-2026 годы» допущена техническая ошибка. **Требуется корректировка.**

Пунктом 20 проекта решения в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств:**

- на 2024 год в сумме 50,00 тыс. руб.,
- на 2025 год в сумме 50,00 тыс. руб.,
- на 2026 год в сумме 50,00 тыс. руб.

Приложениями к проекту решения<sup>5</sup> предусматривается аналогичный объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в рамках непрограммных расходов бюджета поселения.

При этом согласно справке об объеме бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств на 2024-2026 года, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2024 год в сумме 70,00 тыс. руб.,
- на 2025 год в сумме 70,00 тыс. руб.,
- на 2026 год в сумме 70,00 тыс. руб.,

что *требует разъяснения*.

Также следует отметить, что в Распределении бюджетных ассигнований на 2025-2026 годы, что по ЦСР 9290100030 «Выполнение других обязательств муниципальных образований» наименование КВР 300 не соответствует требованиям Приказа Министерства Финансов РФ от 01.06.2023 № 82н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н». *Требуется корректировка*.

В соответствии со статьей 96 БК РФ пунктом 6 проекта бюджета предлагается установить, что остатки средств бюджета Форносовского городского поселения ТР ЛО на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Форносовского городского поселения ТР ЛО в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем 1,2 процентов общего объема расходов бюджета Форносовского городского поселения ТР ЛО текущего финансового года.

---

<sup>5</sup> Приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год» (Далее – Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год)

Приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025-2026 годы» (Далее – Распределение бюджетных ассигнований на 2025-2026 годы)

Приложении № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год» (далее – Ведомственная структура расходов на 2024 год)

Приложении № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2025-2026 годы» (далее – Ведомственная структура расходов на 2025-2026 годы)

**Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Форносовского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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

*Таблица 1, тыс. руб.*

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	78 848,17	67 712,73	57 276,79
Расходы	83 007,48	69 702,04	60 826,19
Дефицит	4 159,32	1 989,31	3 549,39

**Принцип сбалансированности бюджета**, установленный статьями 28 и 33 Бюджетного кодекса РФ, **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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 4 159,32 тыс. руб., 1 989,31 тыс. руб., 3 549,39 тыс. руб., соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2024-2026 годы.

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

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и бюджета текущего года приведен в Таблице 2.

*Таблица 2, тыс. руб.*

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(в ред. от 22.12.2022 № 157)	(в ред. от 10.11.2023 № 183)	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 22.12.2022 № 157)	сумма	% 2025 к 2024	сумма	% 2026 к 2025
<b>Доходы (всего), в том числе:</b>	<b>83 361,04</b>	<b>95 271,36</b>	<b>78 848,17</b>	<b>94,6</b>	<b>67 712,73</b>	<b>85,9</b>	<b>57 276,79</b>	<b>84,6</b>
налоговые и неналоговые доходы	41 192,53	52 386,45	42 371,52	102,9	39 582,31	93,4	41 885,27	105,8
безвозмездные доходы	42 168,51	42 884,91	36 476,65	86,5	28 130,42	77,1	15 391,52	54,7
<b>Расходы (всего)</b>	<b>85 419,60</b>	<b>90 442,30</b>	<b>83 007,48</b>	<b>97,2</b>	<b>69 702,04</b>	<b>84,0</b>	<b>60 826,19</b>	<b>87,3</b>
в т.ч. условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	1 450,00	x	2 850,00	x
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	-2 058,55	4 829,06	-4 159,32	x	-1 989,31	x	-3 549,39	x
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	5,0%	9,2%	9,8%	x	5,0%	x	8,5%	x

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 и 2026 годы составляет 3,38% и 6,10% 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 анализа формирования доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения, доходы бюджета рассчитаны в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Положением о бюджетном процессе на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Форносовского городского поселения, утвержденной постановлением администрации от 17.08.2022 № 243, исходя из показателей Прогноза социально-экономического развития поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2025-2026, данных, предоставленных Форносовским ДК и оценки поступлений доходов в бюджет поселения.

Прогноз поступления доходов бюджета поселения:

- на 2024 год – 78 848,17 тыс. руб.;
- на 2025 год – 67 712,73 тыс. руб.;
- на 2026 год – 57 276,79 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения на период 2024-2026 годов, а также утвержденные показатели на 2023 год, ожидаемые поступления в 2023 году и исполненные назначения в 2022 году представлены в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год (Ф. 0503117)	2023 год			2024 год	2025 год	2026 год
		в ред. от 22.12.2022 № 157	в ред. от 10.11.2023 № 183	ожидаемое исполнение			
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>50 454,58</b>	<b>41 192,53</b>	<b>52 386,45</b>	<b>51 685,02</b>	<b>42 371,52</b>	<b>39 582,31</b>	<b>41 885,27</b>
Налоговые доходы	30 062,72	29 613,94	29 914,41	29 613,94	30 337,75	33 491,19	35 578,51
Удельный вес, %	36,1	35,5	31,4	31,3	38,5	49,5	62,1
Неналоговые доходы	20 391,86	11 578,59	22 472,04	22 071,08	12 033,77	6 091,12	6 306,76
Удельный вес, %	24,5	13,9	23,6	23,3	15,3	9,0	11,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>32 852,72</b>	<b>42 168,51</b>	<b>42 884,91</b>	<b>42 884,91</b>	<b>36 476,65</b>	<b>28 130,42</b>	<b>15 394,52</b>
Удельный вес, %	39,4	50,6	45,0	45,3	46,3	41,5	26,9
<b>Всего доходов</b>	<b>83 307,30</b>	<b>83 361,04</b>	<b>95 271,35</b>	<b>94 569,93</b>	<b>78 848,17</b>	<b>67 712,73</b>	<b>57 276,79</b>

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики наблюдается рост доли налоговых доходов бюджета поселения на 2024-2026 (к 2026 году составит 62,1% от общей суммы доходов бюджета поселения).

Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2023 год составляет 23,3% от общей суммы доходов бюджета, что на 1,2% меньше фактического исполнения за 2022 год, при этом в последующем трехлетнем периоде ожидается снижение их доли до 9,0-15,3%% доходной части бюджета.

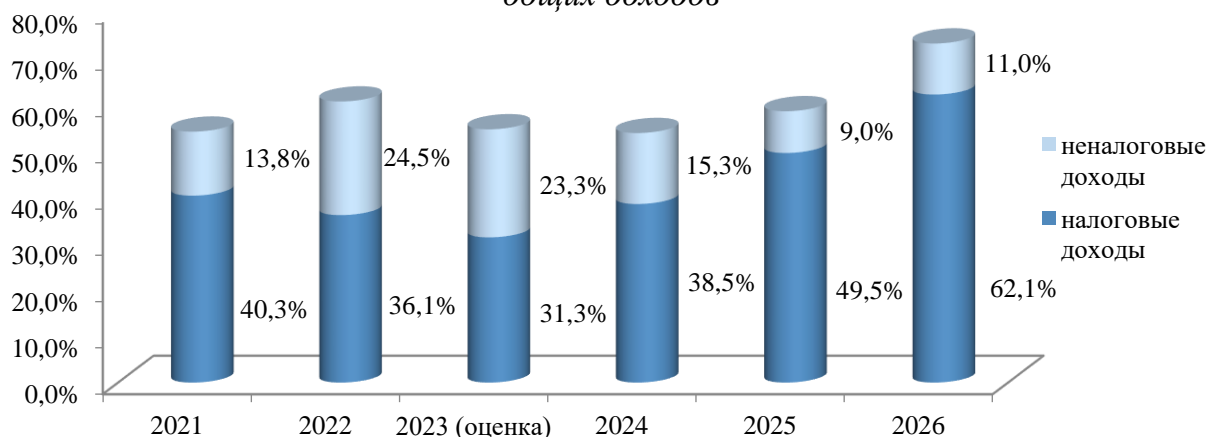
Доля безвозмездных поступлений по оценке исполнения за 2023 год составляет 45,3% от общего объема доходов, на 2024 год растет до 46,3%, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется 41,5% и 26,9%, соответственно.

### Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 30 337,75 тыс. руб. (38,5% от общих доходов поселения), неналоговые доходы – 12 033,77 тыс. руб. (15,3%).

Диаграмма 1

Динамика доли налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов



**Общий объем налоговых и неналоговых доходов** прогнозируется:

- на 2024 год – в сумме 42 371,52 тыс. руб. (доля уменьшена на 0,9% относительно оценки исполнения за 2023 год),

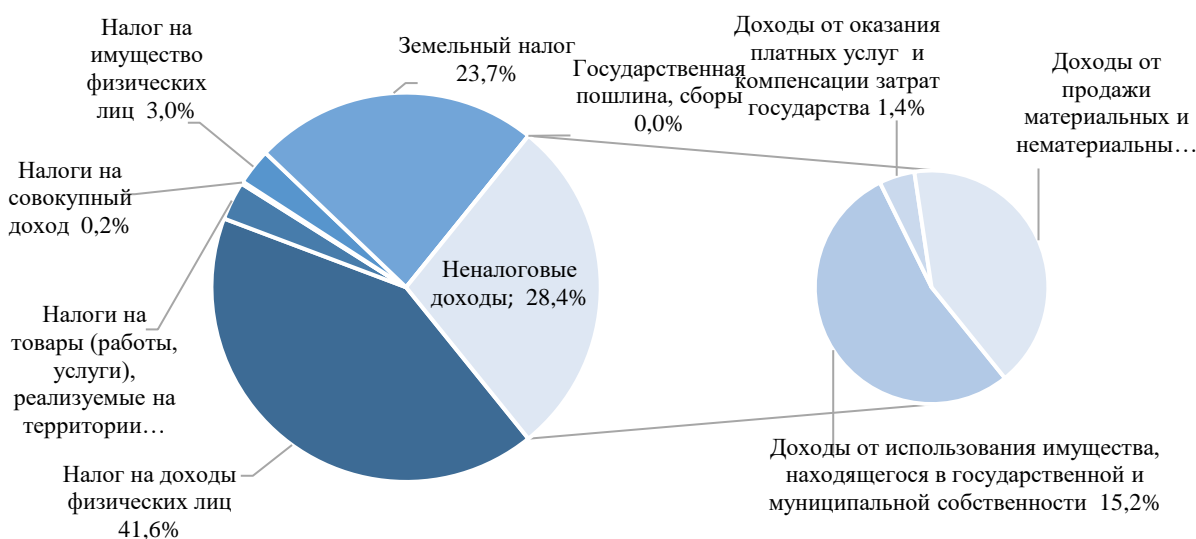
- на 2025 год – в сумме 39 582,31 тыс. руб. (доля увеличена на 4,7% к уровню 2024 года),

- на 2026 год – в сумме 41 885,27 тыс. руб. (доля увеличена на 14,7% к уровню 2025 года).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2024 год в структуре **налоговых и неналоговых доходов** являются налог на доходы физических лиц (41,6%) и земельный налог (23,7%).

Диаграмма 2

### Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год



### Налоговые доходы

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц**<sup>6</sup> на 2024 год в сумме 17 606,00 тыс. руб. (-0,2% к первоначально утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 год – 17 610,00 тыс. руб. (+0,0% к 2024 году), на 2026 год – 17 700,00 тыс. руб. (+0,5% к 2025 году).

Диаграмма 3, тыс. руб.

### Поступления НДФЛ в 2021-2026 годов



В 2023 году ожидаются поступления НДФЛ в сумме 17 350,18 тыс. руб., что на 1,8% ниже фактического поступления указанного налога в 2022 году (17 666,81 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке при прогнозировании НДФЛ в 2024-2026 годах рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году.

<sup>6</sup> Далее - НДФЛ



Согласно Прогнозу социально-экономического развития Форносовского городского поселения фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций спрогнозирован на 2024 год в сумме 175,464 тыс. руб. с ростом к ожидаемому в 2023 году значению на 8,2% (на 13,22 тыс. руб.). Значение среднемесячной номинальной зачисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций предусмотрено на 2024 год в сумме 77,23 тыс. руб. с ростом к ожидаемому в 2023 году значению на 4,3% (на 3,17 тыс. руб.).

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Тосненского муниципального района фонд начисленной заработной платы всех работников по муниципальному образованию спрогнозирован на 2024 год в сумме 20 736,90 млн. руб. с ростом к ожидаемому в 2023 году значению на 7,5%. Рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в целом по муниципальному образованию предусмотрен на 2024 год на 7,0% выше относительно оценки 2023 года.

В соответствии с базовым вариантом Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2024-2026 годы номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций увеличится на 7,0% относительно ожидаемого показателя 2023 года и составит 70 030,00 руб.

При сопоставлении планируемых поступлений от уплаты НДФЛ в доход бюджета поселения на 2024 год с прогнозируемой динамикой показателей Прогноза социально-экономического развития Форносовского городского поселения, Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тосненский муниципальный Ленинградской области и Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области **наблюдается средняя согласованность** динамики поступления НДФЛ на очередной финансовый год и плановый период с темпом роста отдельных показателей прогноза социально-экономического развития поселения.

Согласно пояснительной записке, прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** запланированы исходя из нормативов отчислений по подакцизным товарам из бюджета Ленинградской области:

- на 2024 год - 1 339,74 тыс. руб. (+4,0% к первоначальному уровню 2023 года);

- на 2025 год - 4 292,52 тыс. руб. (+220,4% к уровню 2024 года);

- на 2026 год - 5 831,13 тыс. руб. (+35,8% к уровню 2025 года).

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2024 год в сумме 1 265,53 тыс. руб., что на 600,00 тыс. руб. (на 90,2%) больше первоначально утвержденных назначений 2023 года.

Также наблюдается положительная динамика поступления налога на плановый период 2025 и 2026 годов (повышение на 0,4% и 3,9% соответственно).

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 10 023,66 тыс. руб. (+1,2% к первоначально утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 год – 10 216,63 тыс. руб. (+1,9% к 2024 году), на 2026 год – 10 625,26 тыс. руб. (+4,0% к 2025 году).

Согласно пояснительной записке, доходы от уплаты земельного налога спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления в 2023 году, а также с учетом льгот, предусмотренных решением совета депутатов от 23.12.2019 № 27 «Об установлении и введении земельного налога на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» с изменениями.

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета Форносовского городского поселения от предоставления налоговых льгот на 2022 год, согласно которой потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составили 433,0 тыс. руб. Оценка потерь бюджета Форносовского городского поселения от предоставления налоговых льгот на 2024-2026 гг. не была представлена.

Поступления в бюджет поселения от уплаты **государственной пошлины, сборов** на 2024 год спрогнозированы в сумме 2,82 тыс. руб., на 2025 год – 2,05 тыс. руб., на 2026 год – 2,12 тыс. руб.

Следует отметить, что предлагаемые проектом постановления назначения налоговых доходов **не соответствуют** предложению Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области по прогнозу поступлений доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой России, указанному в письме Комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 15.08.2023 № 04-03-2470/2023.

### ***Неналоговые доходы***

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

- на 2024 год составляет в сумме 6 433,77 тыс. руб., что на 3 178,20 тыс. руб. (на 33,1%) ниже оценки поступлений в 2023 году;

- на 2025 и 2026 годы ожидаются поступления в сумме 5 391,12 тыс. руб. и 5 606,76 тыс. руб. соответственно.

Основную долю в прогнозируемых на 2024-2026 годы доходах от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность

на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, *спрогнозированные исходя из заключенных с арендаторами договоров аренды и произведенных по ним расчетов арендной платы на 2024 год.*

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** запланированы в сумме 600,00 тыс. руб. на 2024-2026 годы ежегодно, что на 3,2% меньше оценки исполнения за 2023 год.

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

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год прогнозируются в сумме 5 000,00 тыс. руб., на 2025 и 2026 год – 100,00 тыс. руб. ежегодно.

Согласно пояснительной записке, *поступления в бюджет доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных и бюджетных учреждений) на 2024-2026 года не запланировано.* При этом расчет показателя данного вида доходов производится методом прямого расчета (в том числе исходя из объема продаж земельных участков), что **требует пояснения.**

В целом в период 2021-2026 годов по налоговым доходам бюджета Форносовского городского поселения наблюдается положительная динамика, а по неналоговым доходам наблюдается отрицательная динамика, что наглядно представлено на Диаграммах 4 и 5.

Диаграмма 4, тыс. руб.

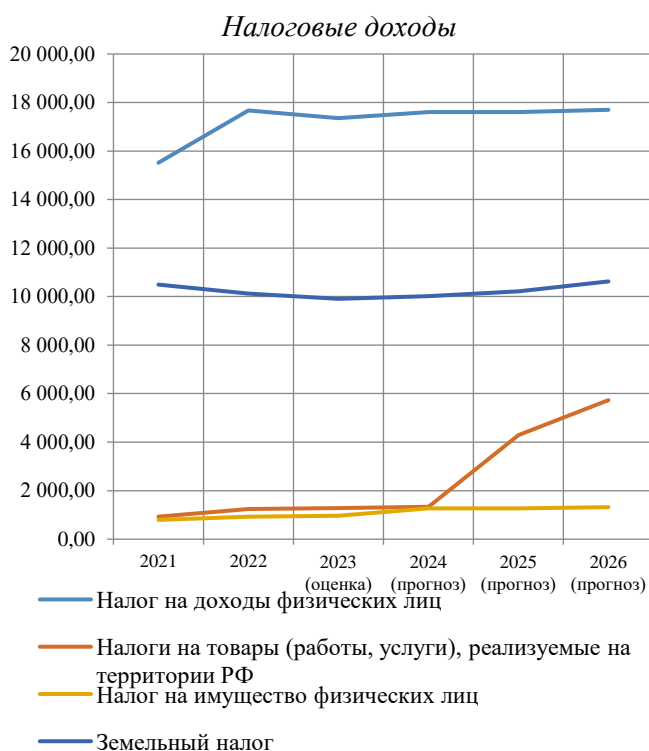
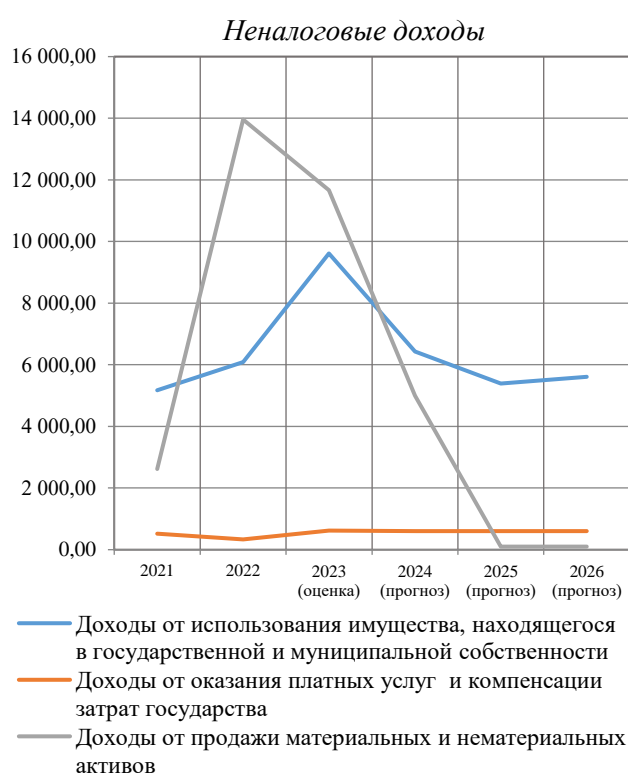


Диаграмма 5, тыс. руб.



По итогам проведенного анализа отмечается недостаточная информативность при обосновании неналоговых доходов (отсутствие расчетов

плановых показателей), что не позволяет подтвердить реалистичность расчета прогнозируемых доходов, предусмотренную принципом достоверности бюджета в статьях 28 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

### Анализ безвозмездных поступлений бюджета

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Форносовского городского поселения на 2024 год составляет 46,3% от общего объема доходов, на 2025 год – 41,5%, на 2026 год – 26,9%.

Общий объем безвозмездных поступлений **на 2024 год** составляет 42 371,52 тыс. руб., из них:

- 14 303,40 тыс. руб. – дотации;
- 21 721,23 тыс. руб. – субсидии;
- 332,02 тыс. руб. – субвенции;
- 120,00 тыс. руб. – безвозмездные поступления от негосударственных организаций.

Отмечается, что проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджету Форносовского городского поселения:

- субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2025 год в сумме 8 171,80 тыс. руб. **не предусмотрены**.

При этом администрацией представлено Уведомление профильного комитета по расчету между бюджетами о представлении указанной выше субсидии на 2025 год в сумме 8 171,80 тыс. руб.

Указанные в проекте бюджета суммы остальных межбюджетных трансфертов **соответствуют** объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Форносовского городского поселения проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в первом чтении), проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период и иным нормативно-правовым актам Ленинградской области.

Отмечается, что **требуется корректировка размера субвенции** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете Ленинградской области (в третьем чтении) и **соответствующих расходов местного бюджета на указанные цели**: 2024 год - 346,4 тыс. руб., 2025 - 380,3 тыс. руб., 2026 - 414,8 тыс. руб.

## Результаты анализа формирования расходов бюджета

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 83 007,48 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 10.11.2023 № 183, на 8,2%,

- на 2025 год в сумме 69 702,04 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 16,0%,

- на 2026 год в сумме 60 826,19 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 12,7%.

Структура расходов бюджета Форносовского городского поселения на период 2024-2026 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в Таблице:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	83 007,48	100	69 702,04	100	60 826,19	100
Программные расходы	61 067,50	73,6	48 367,17	69,4	38 293,36	63,0
Непрограммные расходы	21 939,99	26,4	19 884,86	28,5	19 682,82	32,4
Условно-утверждаемые расходы	x	x	1 450,00	2,1	2 850,00	4,7

В 2024 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 73,6% и 26,4% против 77,4% и 22,6% в первой редакции 2023 года.

Отмечается, что при разработке проекта решения **не учтены изменения** бюджетного законодательства<sup>7</sup> в части наименования подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций», что **требует корректировки**.

При анализе структуры расходов 2024 года установлено, что основными направлениями расходов являются:

- жилищно-коммунальное хозяйство (42,4% от общих расходов),
- культура и кинематография (28,0%),
- общегосударственные вопросы (23,1%).

Доля данных разделов расходов в очередном финансовом году и плановом периоде составляет от 79,1% до 93,5%.

В 2024 году отмечается высокий темп роста расходов по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 0400 «Национальная экономика» (+25,0% и +17,3% к показателям 2023 года соответственно). Также в 2024 году

<sup>7</sup> Изменения, внесенные:

- Федеральным законом от 14.04.2023 № 128-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»,

- Приказом Министерства Финансов РФ от 01.06.2023 № 82н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. N 82н»

значительно снижается объем финансирования по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 0200 «Национальная оборона» (снижение на 74,1% и 41,2% к показателям первоначальной редакции бюджета на 2023 год соответственно).

### **Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ**

Расходная часть бюджета Форносовского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 10 МП. Расходы бюджета поселения на реализацию МП Форносовского городского поселения составят 73,6% от общего объема расходов бюджета в 2024 году, в 2025 году – 69,4%, в 2026 году – 63,0%.

Проект решения по расходам на реализацию МП сформирован:

- на 2024 год в сумме 61 067,50 тыс. руб. (10 МП),
- на 2025 год в сумме 48 367,17 тыс. руб. (6 МП),
- на 2026 год в сумме 38 293,36 тыс. руб. (7 МП).

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

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

На момент оформления настоящего заключения утверждены все 10 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации от 19.10.2023 № 335. Одновременно с проектом решения представлены все 10 паспортов МП с указанием на правовые акты администрации об утверждении данных МП.

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

1. По 9-ти МП наименования указанных в приложениях к постановлениям администрации об утверждении МП основных мероприятий / подпрограмм / комплексов процессных мероприятий **не соответствуют** наименованиям целевых статей программных расходов бюджета, по которым проектом решения

предлагается распределение бюджетных ассигнований, что является **нарушением порядка составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 16.2. Положения о бюджетном процессе)**.

**Правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию указанных МП в бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отсутствуют.**

2. Наименование МП в проекте бюджета «Формирование современной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» и в паспорте МП «Формирование современной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2018-2025 году» **не соответствует** наименованию МП из Перечня МП Форносовского городского поселения Формирование современной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2018-2024», что **требует корректировки**. Сроки реализации в паспорте МП не соответствуют срокам реализации в Перечне МП.

**Требуется уточнение наименования и сроков реализации муниципальной программы.**

3. По всем муниципальным программам поселения годы реализации МП в сведениях о показателях (индикаторах) **не соответствуют** срокам реализации из Перечня МП и паспорта МП, что **требует корректировки**. **В противном случае, взаимосвязь программных мероприятий и объема финансирования для достижения результата реализации программы проектом не обеспечена, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным в статьях 28 и 34 Бюджетного кодекса 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).

4. В паспортах МП «Благоустройство территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» и «Формирование современной городской среды на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» графа «проекты, реализуемые в рамках муниципальной программы» **не в полной мере соответствуют** проектам, реализуемым в рамках программы.

5. Согласно паспорту МП «Развитие культуры Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» целью муниципальной



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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта должен включать в себя раздел 1100 "Физическая культура и спорт" классификации расходов бюджетов.

#### **Анализ расходов бюджета на непрограммные направления деятельности**

На осуществление **непрограммных направлений** деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в общей сумме 21 939,99 тыс. руб., на 2025 год – 19 884,86 тыс. руб., 2026 год – 19 682,82 тыс. руб.

Основная доля в непрограммных расходах на очередной финансовый год и плановый период приходится на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** (83,3-91,7% от общего объема непрограммных расходов). Расходы по данному направлению в 2024 году предусмотрены на:

- «Обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» – 16 553,92 тыс. руб.,

- «Обеспечение деятельности главы местной администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)» – 1 722,39 тыс. руб.

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 3 113,60 тыс. руб. (14,2% от непрограммных расходов), в том числе на:



- «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» в сумме 100,00 тыс. руб.,

- «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 262,00 тыс. руб.,

- «Мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей» – 240,00 тыс. руб.,

- «Иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений для осуществления части полномочий, по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг на территории Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» – 321,15 тыс. руб.,

- «Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества» – 1 158,40 тыс. руб.,

- «Мероприятия в области национальной экономики» – 20,00 тыс. руб.,

- «Мероприятия в области жилищного хозяйства» – 15,00 тыс. руб.,

- «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (Федеральный бюджет)» – 328,50 тыс. руб.,

- «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов» – 668,55 тыс. руб.

В ходе проведения экспертизы установлено, что проектом решения о бюджете в Распределении бюджетных ассигнований на 2024 год и в Ведомственной структура расходов на 2024 год по главному распорядителю бюджетных средств – администрация Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по Разделу 0107 предусмотрены **бюджетные ассигнования на обеспечение проведения выборов и референдумов** на 2024 год в сумме 262,00 тыс. руб.

Согласно пункту 5 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления поселений обладают, в том числе, полномочиями по организационному и материально-техническому обеспечению подготовки и проведения муниципальных выборов, местного референдума, голосования по отзыву депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления, голосования по вопросам изменения границ муниципального образования, преобразования муниципального образования.

При этом *проектом бюджета не учтено, что в соответствии с частью 3 статьи 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ "Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации" главным распорядителем средств,*

*предусматриваемых в местном бюджете на проведение выборов и референдумов, является избирательная комиссия муниципального образования.*

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

Пунктом 15 проекта решения предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:

- на 2024 год - в сумме 18 006,05 тыс. руб.,
- на 2025 год - в сумме 17 715,06 тыс. руб.,
- на 2026 год - в сумме 18 051,57 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете (пункт 17) 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 января 2024 года 1,046.

Предлагаемый размер индексации *соответствует размеру индексации*, установленному проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

#### **Результаты анализа бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете предусматриваются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Форносовского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2024 год в общем объеме **1 004,00 тыс. руб.** (пункт 14 проекта решения и приложение 7 к проекту решения), из них:

- для осуществления отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения – в сумме 337,40 тыс. руб.,
- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов – в сумме 78,71 тыс. руб.,
- для осуществления части полномочий на осуществление внешнего муниципального контроля – в сумме 266,74 тыс. руб.,
- для осуществления полномочий по организации ритуальных услуг – в сумме 321,15 тыс. руб.

Одновременно с проектом бюджета представлена Методика расчета и методика распределения межбюджетных трансфертов из бюджета

Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

### **Результат анализа формирования резервного фонда местной администрации**

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), средства которых направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Пунктом 13 проекта бюджета бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области предусмотрены в следующем объеме:

- на 2024 год – 100,00 тыс. руб.,
- на 2025 год – 100,00 тыс. руб.,
- на 2026 год – 100,00 тыс. руб.

### **Результаты анализа формирования муниципального дорожного фонда**

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 20.2 Положения о бюджетном процессе пунктом 19 проекта бюджета и приложение 8 к проекту бюджета устанавливается объем и распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Форносовского городского поселения:

- на 2024 год – 1 339,74 тыс. руб.;
- на 2025 год – 4 292,52 тыс. руб.;
- на 2026 год – 5 831,13 тыс. руб.

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

Общие расходы по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2024 год запланированы в сумме 2 000,00 тыс. руб., на 2025 год – 4 899,19 тыс. руб., на 2026 год – 6 382,06 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»<sup>8</sup> 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 дополнительных материалах к проекту решения предоставлено постановление администрации от 10.11.2023 № 383 «О внесении изменений в постановление администрации Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 08.05.2020 № 121 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Форносовского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и правилах их расчета» (с изменениями от 09.11.2022 № 372)».

### **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. руб.;
- на 01 января 2025 года - в сумме 0,00 тыс. руб.;
- на 01 января 2026 года - в сумме 0,00 тыс. руб.;
- на 01 января 2027 года – не установлено

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

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

***Нарушения указаны в Анализе соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ, иным актам законодательства РФ и муниципальным правовым актам.***

<sup>8</sup> Далее – Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ