

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта бюджета Тосненского городского поселения
Тосненского муниципального района Ленинградской области
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (08.12.2023)**

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области (далее – Заключение), подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения, 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» и на основании пункта 5.2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Тосненском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 16.08.2017 № 111 (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 26.05.2020 № 48, от 29.10.2021 № 98, от 18.10.2022 № 134) (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

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

Применяемые сокращения:

- Тосненское городское поселение, поселение – Тосненское городское поселение Тосненского муниципального района Ленинградской области

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

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

Проект решения в целом подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен на основе «базового» варианта Прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ. Прогноз учитывает существенное изменение условий развития Тосненского городского поселения вследствие санкционного давления.

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

Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов¹ одобрен постановлением администрации от 13.11.2023 № 3860-па² и представлен одновременно с проектом решения.

Проект бюджета Тосненского городского поселения внесен на рассмотрение в представительный орган 15.11.2023, что подтверждается распоряжением администрации от 10.11.2023 № 399-ра³.

В соответствии со статьей 20 Положения о бюджетном процессе к проекту решения предоставляются паспорта муниципальных программ Тосненского городского поселения (проекты изменений в указанные паспорта).

¹ Далее - Прогноз социально-экономического развития

² Постановление администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 13.11.2023 № 3860-па «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

³ Распоряжение администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 10.11.2023 № 399-ра «О внесении на рассмотрение совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области проекта решения «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

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

Проектом решения не утверждаются:

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

Согласно материалам, представленным с проектом решения, *«Утверждение прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024 год не планируется, в связи с отсутствием необходимости включения новых объектов».*

Предлагаемая пунктом 14 проекта решения **расчетная величина для расчета должностных окладов работников муниципальных казенных учреждений** за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2024 года - в размере 12 265,00 рублей *соответствует* расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ и пункта 20.1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе проектом решения предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета, представленные в *Таблице 1*:

Таблица 1, тыс. рублей

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	370 231,70	373 771,90	390 611,70
Расходы	379 117,66	380 542,72	395 254,99
Дефицит	8 885,96	6 770,83	4 643,29

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 8 885,96 тыс. рублей, 6 770,83 тыс. рублей, 4 643,29 тыс. рублей,

соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2024-2026 годы.

В соответствии со статьей 96 БК РФ пунктом 21 проекта бюджета предлагается установить, что остатки средств бюджета Тосненского городского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Тосненского городского поселения в текущем финансовом году, и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени Тосненского городского поселения муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем четыре процента общего объема расходов бюджета Тосненского городского поселения текущего финансового года.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Тосненского 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. рублей

Показатели	2023 год		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	(в ред. от 22.12.2022 № 146)	(в ред. от 30.10.2023 № 173)	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 22.12.2022 № 146)	сумма	% 2025 к 2024	сумма	% 2026 к 2025
<i>Доходы (всего), в том числе:</i>	465 481,00	1 132 658,73	370 231,70	79,5	373 771,90	100,9	390 611,70	104,5
налоговые и неналоговые доходы	296 871,90	296 165,74	275 481,00	92,8	314 269,00	114,1	342 092,70	108,9
безвозмездные доходы	168 609,10	836 492,99	94 750,70	56,2	59 502,90	62,8	48 519,00	81,5
<i>Расходы (всего)</i>	483 000,90	1 184 582,13	379 117,66	78,5	380 542,73	100,4	395 254,99	103,9
в т.ч. условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	15 000,00	х	25 000,00	х
<i>Дефицит (-), профицит(+)</i>	-17 519,90	-51 923,40	-8 885,96	х	-6 770,82	х	-4 643,29	х
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	5,9%	17,5%	3,2%	х	2,2%	х	1,4%	х

Предлагаемый проектом решения **размер условно-утверждаемых расходов** на 2025 и 2026 годы составляет 4,4% и 6,5% 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).

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.*

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. рублей

Показатели	2023 год		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	(в ред. от 22.12.2022 № 146)	(в ред. от 30.10.2023 № 173)	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 22.12.2022 № 146)	сумма	% 2025 к 2024	сумма	% 2026 к 2025
Доходы (всего), в том числе:	465 481,00	1 132 658,73	370 231,70	79,5	373 771,90	100,9	390 611,70	104,5
налоговые и неналоговые доходы	296 871,90	296 165,74	275 481,00	92,8	314 269,00	114,1	342 092,70	108,9
безвозмездные доходы	168 609,10	836 492,99	94 750,70	56,2	59 502,90	62,8	48 519,00	81,5
Расходы (всего)	483 000,90	1 184 582,13	379 117,66	78,5	380 542,73	100,4	395 254,99	103,9
в т.ч. условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	15 000,00	х	25 000,00	х
Дефицит (-), профицит(+)	-17 519,90	-51 923,40	-8 885,96	х	-6 770,82	х	-4 643,29	х
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	5,9%	17,5%	3,2%	х	2,2%	х	1,4%	х

Результаты анализа формирования доходов бюджета

Доходы бюджета рассчитаны исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов, с учетом положений БК РФ, а также принятых изменений налогового законодательства РФ, законов Ленинградской области.

Прогноз поступлений по основным источникам доходов составлен в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, главным администратором которых является администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденной постановлением администрации от 14.11.2019 № 2044-па (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации от 23.12.2021 № 3059-па).

Прогноз поступления доходов бюджета Тосненского городского поселения:

- на 2024 год – 370 231,70 тыс. рублей;
- на 2025 год – 373 771,90 тыс. рублей;
- на 2026 год – 390 611,70 тыс. рублей.

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. рублей

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год (ф. 0503117)	2023 год			2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
		в ред. от 22.12.2022 № 146	в ред. от 30.10.2023 № 173	оценка			
Налоговые и неналоговые доходы	298 517,14	296 871,90	296 165,74	299 570,82	275 481,00	314 269,00	342 092,70
Налоговые доходы	231 237,76	258 477,10	258 477,10	232 319,00	236 820,30	274 063,30	300 999,80
Удельный вес, %	38,2	55,5	22,8	20,5	64,0	73,3	77,1
Неналоговые доходы	67 279,38	38 394,80	37 688,64	67 251,82	38 660,70	40 205,70	41 092,90
Удельный вес, %	11,1	8,3	3,3	5,9	10,4	10,8	10,5
Безвозмездные поступления	306 755,54	168 609,10	836 492,99	836 493,00	94 750,70	59 502,90	48 519,00
Удельный вес, %	50,7	36,2	73,9	73,6	25,6	15,9	12,4
Всего доходов	605 272,68	465 481,00	1 132 658,73	1 136 063,82	370 231,70	373 771,90	390 611,70

Как видно из *Таблицы 3*, предусмотренный объем доходов бюджета поселения на очередной финансовый год и на каждый год планового периода меньше объема доходов на 2023 год, объемы безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы запланированы в меньших размерах по сравнению с объемами таких поступлений в 2023 году. При этом на 2025 и 2026 годы предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов относительно ожидаемых поступлений в 2023 году. Также из представленных данных следует, то основную долю в доходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы будут составлять налоговые доходы, доля которых к 2026 году составит 77,1% от общей суммы доходов бюджета Тосненского городского поселения.

Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2023 год составит 5,9% от общей суммы доходов бюджета, что на 5,2% меньше относительно фактического исполнения за 2022 год, при этом в последующем трехлетнем периоде ожидается увеличение их доли до 10,4-10,5% доходной части бюджета.

Доля безвозмездных поступлений по оценке исполнения за 2023 год составит 73,6% от общего объема доходов, на 2024 год снизится до 25,6%, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется 15,9% и 12,4%, соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития поселения и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году.

В соответствии с проектом решения налоговые и неналоговые доходы обеспечат более 74% поступлений в бюджет Тосненского городского поселения в 2024 году и более 84% поступлений в годы планового периода.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2024 год - в сумме 275 481,00 тыс. рублей (снижение на 8,0% относительно оценки исполнения за 2023 год),

- на 2025 год – 314 269,00 тыс. рублей (увеличение на 14,1% к уровню 2024 года),

- на 2026 год – 342 092,70 тыс. рублей (увеличение на 8,9% к уровню 2025 года).

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Тосненского городского поселения планируется на 2024 год в сумме 236 820,30 тыс. рублей (64,0% от общих доходов поселения), неналоговых доходов – 38 660,70 тыс. рублей (10,4%).

Налоговые доходы

Как и в прежние годы, основную долю налоговых и неналоговых доходов поселения в 2024 году составят: налог на доходы физических лиц (57,3%) и земельный налог (18,0%).

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по налогу на доходы физических лиц⁴ на 2024 год в сумме 157 885,10 тыс. рублей (+1,2% к ожидаемым к исполнению назначениям 2023 года), на 2025 год – 163 498,80 тыс. рублей (+ 3,6% к 2024 году), на 2026 год – 175 972,80 тыс. рублей (+7,6% к 2025 году).

В 2023 году ожидаются поступления НДФЛ в сумме 155 938,50 тыс. рублей, что на 2,4% выше фактического поступления данного налога в 2022 году (152 346,81 тыс. рублей).

Планируемые поступления НДФЛ на 2024-2026 годы рассчитаны Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, выступающим главным администратором данного доходного источника.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Тосненского городского поселения фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций спрогнозирован на 2024 год в сумме 9 497 526 тыс. рублей с ростом к ожидаемому в 2023 году значению на 7,5%. Рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций предусмотрен на 2024 год на 7,0% относительно оценки 2023 года.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателя	2022 (Отчет)	2023 (Оценка)	2024 (Прогноз)	2025 (Прогноз)	2026 (Прогноз)
<i>Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов</i>					
Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций, руб.	60 082	63 003	67 391	71 817	76 748
<i>Темп роста</i>	9,1%	+4,9%	+7,0%	+6,6%	+6,9%
Фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций, тыс. руб.	8 366 787	8 834 908	9 497 526	10 171 850	10 924 567

⁴ Далее - НДФЛ

<i>Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на 2024 – 2026 годы⁵</i>					
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, руб. (базовый вариант прогноза)	60 008	65 450	70 030	74 650	79 810
Темп роста	13,8%	+9,0%	+7,0%	+6,6%	+6,9%

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

Прогноз поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции)**:

- на 2024 год – 9 639,10 тыс. рублей (-5,3% к уровню 2023 года);
- на 2025 год – 40 066,40 тыс. рублей;
- на 2026 год – 54 034,30 тыс. рублей.

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты составлен исходя из расчетов главного администратора – Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, сформированных на основании показателей, доведенных Федеральной налоговой службой.

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2024 год в сумме 19 674,80 тыс. рублей, что на 23,0% или на 3 678,30 тыс. рублей выше утвержденных назначений 2023 года.

Также наблюдается положительная динамика поступления налога на плановый период 2025 и 2026 годов (повышение на 3,6% и 3,9% соответственно).

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 49 621,30 тыс. рублей (-20,5% к утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 год – 50 117,50 тыс. рублей (+ 1,0% к 2024 году), на 2025 год – 49 810,90 тыс. рублей (-0,6% к 2024 году).

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, согласно которой в соответствии с решением совета депутатов от 23.11.2017 № 118 «Об установлении и введении земельного налога на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов от 22.12.2021 № 114 и от 30.03.2023 № 154) потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 5 347,00 тыс. рублей, что составляет 10,8% от прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году и 10,7% от прогнозируемых поступлений в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Неналоговые доходы

Прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет Тосненского городского поселения на 2024 год составляет 38 660,70 тыс. рублей, что на 42,5% ниже оценки за 2023

⁵ Прогноз социально-экономического развития Ленинградской области на 2024-2026 годы одобрен распоряжением Правительства Ленинградской области от 09.10.2023 № 624-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2024 – 2026 годы и признании утратившим силу распоряжения Правительства Ленинградской области от 29 сентября 2022 года № 713-р»

год, на 2025 год – 40 205,70 тыс. рублей, что выше прогноза по проекту бюджета на 2024 год на 4,0%, на 2026 год – 41 092,90 тыс. рублей, что выше прогноза по проекту бюджета на 2025 год на 2,2%.

Наблюдается снижение неналоговых доходов на 2024 год по сравнению с оценкой исполнения за 2023 год на 42,5%. Уменьшение неналоговых доходов бюджета прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по следующим источникам доходов: «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

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

- на 2024 год составляет 32 406,30 тыс. рублей, что на 811,39 тыс. рублей (на 2,6%) выше оценки поступлений в 2023 году;

- на 2025 год ожидается увеличение поступлений на 5,0% относительно 2024 года до 34 013,20 тыс. рублей,

- на 2026 год – 34 900,40 тыс. рублей (увеличение на 2,6% относительно 2025 года).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 4 200,00 тыс. рублей на 2024 год, что на 84,7% меньше оценки исполнения за 2023 год и в сумме 4 292,50 тыс. рублей на 2025-2026 годы ежегодно.

Расчет данных доходов произведен на основании прогнозируемых получателями бюджетных средств объемов доходов от оказания платных услуг исходя из планируемого количества мероприятий и средней посещаемости мероприятий.

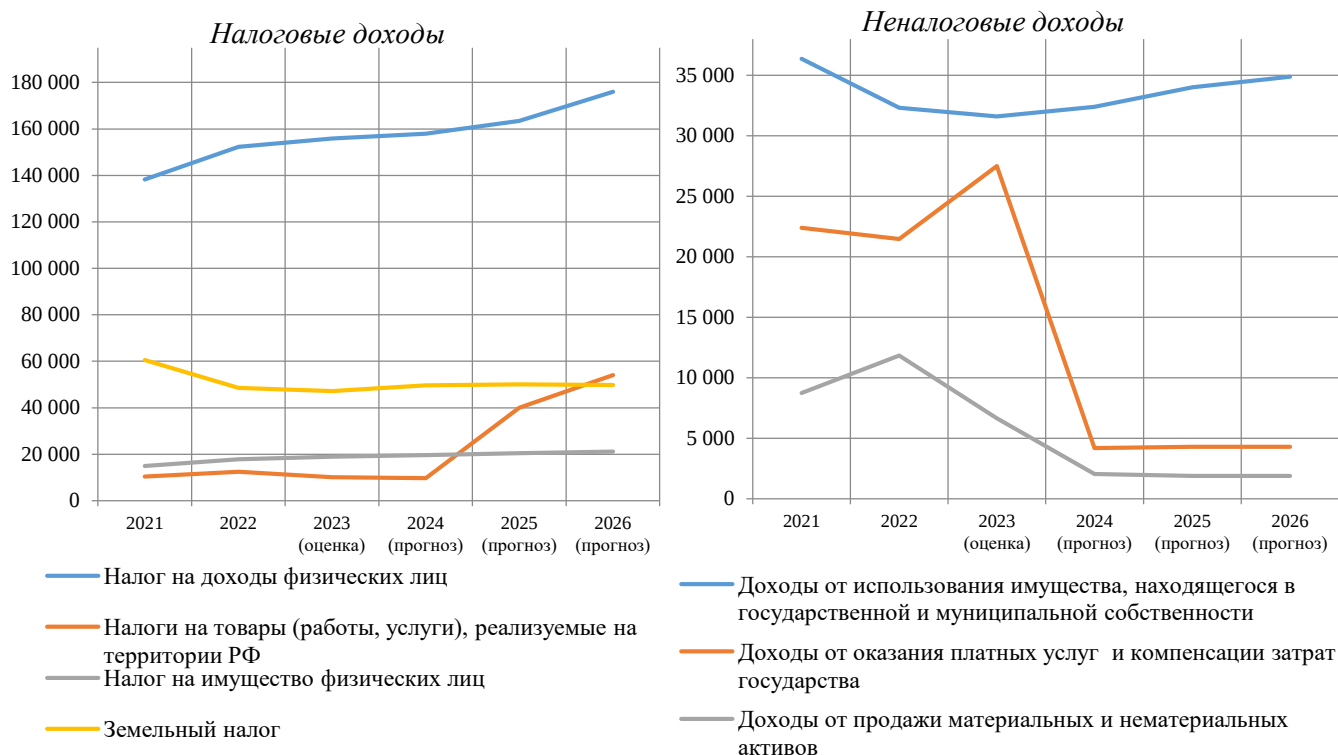
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год прогнозируются в сумме 2 054,40 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 1 900,00 тыс. рублей ежегодно. При этом отмечается уменьшение прогнозируемой суммы дохода бюджета на 2024 год на 4 597,33 тыс. рублей (на 69,1%) по отношению к оценке исполнения за 2023 год.

Данную группу доходов составляют доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, и доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, на 2024 год прогнозируются в сумме 101,40 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2024 год в сумме 1 953,00 тыс. рублей на 2025 и 2026 годы в сумме 1 900,00 тыс. рублей ежегодно.

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



Между тем, в соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики в целях повышения эффективности администрирования неналоговых платежей на муниципальном уровне планируется усилить претензионную работу в целях сокращения задолженности по данным платежам, в целях увеличения объема доходов местного бюджета администрацией планируется продолжать работу по повышению уровня неналоговых платежей.

Фактический объем поступлений налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.11.2023 в целом подтверждает информацию, приведенную в Оценке ожидаемого исполнения бюджета Тосненского городского поселения за 2023 год.

По результатам проведенного анализа расчетов объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых на 2024-2026 годы у Контрольно-счетной палаты отсутствуют существенные замечания по расчетам налоговой и неналоговой доходной части бюджета, при этом отмечается, что вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Тосненского городского поселения на 2024 год составляет 25,6% от общего объема доходов, на 2025 год – 15,9%, на 2026 год – 12,4%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год составляет 94 750,70 тыс. рублей, из них:

- дотации - 45 548,60 тыс. рублей;

-субсидии - 49 202,10 тыс. рублей.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов *соответствуют* объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Тосненскому городскому поселению проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектом бюджета муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

Результаты анализа формирования расходов бюджета

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тосненского городского поселения основными целями бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, на которых, в том числе, основывается составление бюджета, являются:

- Расходование средств бюджета в соответствии с приоритетными направлениями и развитие принципов проектного управления;
- Повышение эффективности управления бюджетными расходами;
- Обеспечение стабильных экономических условий развития Тосненского городского поселения;
- Поддержание сбалансированности бюджета.

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

Главными распорядителями средств бюджета Тосненского городского поселения при планировании бюджетных ассигнований на текущее содержание органов местного самоуправления и подведомственных им муниципальных казенных учреждений учитывались положения нормативно-правовых документов о нормировании в сфере закупок, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 379 117,66 тыс. рублей, что меньше объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 22.12.2022 № 146 на 21,5%,
- на 2025 год в сумме 365 542,72 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 3,6%,
- на 2026 год в сумме 370 254,99 тыс. рублей, что выше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 1,3%, но меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 2,3%.

Снижение общего объема расходов на 2024 год относительно 2023 года обусловлено большим объемом поступлений межбюджетных трансфертов в текущем году.

Структура расходов бюджета Тосненского городского поселения на период 2024-2026 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в *Таблице 5*.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	379 117,66	100	380 542,72	100	395 254,99	100
Программные расходы	333 254,95	87,9	327 411,03	86,1	336 073,55	85,0
Непрограммные расходы	45 862,71	12,1	38 131,70	10,0	34 181,44	8,7
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	х	х	15 000,00	3,9	25 000,00	6,3

Прогнозируется, что доля расходов на реализацию муниципальных программ Тосненского городского поселения в 2024 году составит 333 254,95 тыс. рублей, или 87,9% непрограммные расходы составят 12,1% или 45 862,71 тыс. рублей.

В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета Тосненского городского поселения в 2024-2026 годах существенно не изменится. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: в 2024 году - 53,4%, в 2025 году – 52,4%, в 2026 году – 52,5% от общего объема расходов бюджета.

На социальную сферу, включающую расходы по направлениям образования и молодежной политики, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики предлагается направить в 2024 году - 31,0%, в 2025 году - 22,9%, в 2026 году - 22,7% средств бюджета Тосненского городского поселения.

Анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Расходная часть бюджета Тосненского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Тосненского городского поселения составят 87,9% от общего объема расходов бюджета в 2024 году, в 2025 году – 86,0%, в 2026 году – 85,0%.

Проект решения по расходам на реализацию муниципальных программ сформирован:

- на 2024 год в сумме 333 254,95 тыс. рублей (13 МП),
- на 2025 год в сумме 327 411,03 тыс. рублей (13 МП),
- на 2026 год в сумме 336 073,55 тыс. рублей (12 МП).

Основной объем программной части бюджета Тосненского городского поселения (более 90% программных расходов) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован на реализацию 4-х МП: «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района», «Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области», «Развитие физической культуры

и спорта в Тосненском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области».

Одновременно с проектом решения представлены 13 паспортов муниципальных программ с указанием на правовые акты администрации об утверждении данных муниципальных программ и 10 проектов паспортов муниципальных программ.

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

Порядок разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержден постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 07.12.2021 № 2850-па «Об утверждении Порядка разработки, разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 31.01.2022 № 46-па, от 24.10.2022 № 3829-па, от 14.11.2023 № 3862-па)⁶.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка разработка муниципальных программ осуществляется на основании Перечня муниципальных программ⁷, утверждаемого постановлением администрации.

Паспорта и проекты паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета *согласуются* с Перечнем муниципальных программ Тосненского городского поселения.

Анализ расходов бюджета на непрограммные направления деятельности

По непрограммным направлениям деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 45 862,71 тыс. рублей, на 2025 год – 38 131,70 тыс. рублей, 2026 год – 34 181,44 тыс. рублей.

На 2024 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 4-м главным распорядителям, на плановый период 2025 и 2026 годов по 3-м главным распорядителям

Непрограммные расходы по главным распорядителям представлены в *Таблице 6*:

Таблица 6, тыс. рублей

⁶ Далее - Порядок

⁷ Перечень муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденный постановлением администрации от 27.03.2019 № 449-па (с учетом изменений, внесенных постановлениями администрации от 05.08.2019 № 1301-па, от 31.08.2020 № 1575-па, от 07.11.2019 № 1953-па, от 09.11.2021 № 2584-па, от 19.11.2021 № 2706-па, от 26.09.2022 № 3346-па, от 07.12.2022 № 4543-па, от 06.06.2023 № 2039-па, от 21.06.2023 № 2206-па, от 07.12.2023 № 4167-па) (далее - Перечень муниципальных программ Тосненского городского поселения)

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Непрограммные расходы, всего	45 862,71	100	38 131,70	100	34 181,44	100
Администрация	31 590,53	68,9	28 444,52	74,6	24 494,26	71,6
Комитет финансов администрации	3 000,00	6,5	3 000,00	7,9	3 000,00	8,8
Совет депутатов	6 687,18	14,6	6 687,18	17,5	6 687,18	19,6
Территориальная избирательная комиссия	4 585,00	10,0	х	х	х	х

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом решения на 2024 год предусматривается на «Непрограммные расходы органов исполнительной власти Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» -70,2% общего объема непрограммных расходов или 32 188,86 тыс. рублей.

Расходы по данному направлению в 2024 году предусмотрены на:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 6 109,22 тыс. рублей;
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в сумме 3 000,00 тыс. рублей;
- мероприятия по землеустройству и землепользованию – 1 143,66 тыс. рублей;
- мероприятия в области национальной экономики – 138,00 тыс. рублей;
- мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества – 222,25 тыс. рублей;
- мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 300,00 тыс. рублей;
- обеспечение проведения выборов и референдумов в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области – 4 585,00 тыс. рублей;
- мероприятия по капитальному ремонту и ремонту муниципального жилищного фонда – 195,00 тыс. рублей;
- мероприятия в области жилищного хозяйства – 3 881,75 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения – 2 383,46 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью на территории Тосненского городского поселения - 1 390,50 тыс. рублей;
- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 8 840,00 тыс. рублей.

Результаты анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

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

- на 2024 год - в сумме 6 687,18 тыс. рублей;
- на 2025 год - в сумме 6 687,18 тыс. рублей;
- на 2026 год - в сумме 6 687,18 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете (пункт 15) предлагается к утверждению 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 иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Тосненского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2024 год в общем объеме **5 282,25 тыс. рублей** (пункт 16 проекта решения, приложение 6 к проекту решения), из них:

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 1 508,28 тыс. рублей;
- на передачу части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения – в сумме 2 383,46 тыс. рублей;
- на осуществление части полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью на территории Тосненского городского поселения – в сумме 1 390,50 тыс. рублей.

Одновременно с проектом бюджета представлены Методики расчета и расчеты иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тосненского городского поселения муниципальному образованию Тосненский муниципальный район Ленинградской области.

Результаты анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Пунктом 22 проекта решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Тосненского городского поселения:

- на 2024 год – в сумме 6 671,23 тыс. рублей;

- на 2025 год – в сумме 4 254,95 тыс. рублей,
- на 2026 год – в сумме 4 254,95 тыс. рублей.

Согласно распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 3 к проекту решения), Ведомственной структуре расходов бюджета Тосненского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4 к проекту решения) и приложению 9к проекту решения утверждается аналогичный объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по следующим объектам (№№ 2-3 Таблицы 7):

Таблица 7, тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	2023				2024		2025	2026
		Сроки строительства	в ред. от 22.12.2022 № 146	в ред. от 30.10.2023 № 173	Исполнено на 01.10.2023	Сроки строительства	Сумма		
1	Строительство автомобильной дороги, расположенной по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Тосно, дорога к стадиону от региональной автодороги "Кемполово-Губаницы-Калитино-Выра-Тосно-Шапки"	2015-2023	12 614,00	160 659,75	89 030,65	-	-	-	-
2	Биатлонно-лыжный комплекс в пос. Шапки Тосненского района (1 этап строительства)	2014-2023-	864,96-	48 357,91	0,00	2014-2024	2 416,28	0,00	0,00
3	Приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, состоящим на учете нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма	2021-2025	4 446,83	3 611,74	3 611,74	2021-2027	4 254,95	4 254,95	4 254,95
4	Реконструкция канализационных очистных сооружений г. Тосно, ул. Урицкого д.57	с 2006	0,00	117 716,03	0,00	-	-	-	-
5	Физкультурно-оздоровительный комплекс дер. Новолисино	2016-2023	0,00	33 200,00	25 816,70	-	-	-	-
	Всего по АИП	х	17 925,79	363 545,43	118 459,09	х	6 671,23	4 254,95	4 254,95

Из представленных в Таблице 7 данных видно, что в 2024 году отмечается снижение объема финансирования адресной инвестиционной программы на 62,8% относительно показателей утвержденных на 2023 год (в редакции от 22.12.2022 № 146).

Результаты 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 10 проекта бюджета бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской

области, исполняющей полномочия администрации Тосненского городского поселения, предусмотрены в следующем объеме:

- на 2024 год – 3 000,00 тыс. рублей;
- на 2025 год – 3 000,00 тыс. рублей;
- на 2026 год – 3 000,00 тыс. рублей.

Результаты анализа формирования муниципального дорожного фонда

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ пунктом 13 проекта бюджета предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тосненского городского поселения:

- на 2024 год – 9 639,10 тыс. рублей;
- на 2025 год – 40 066,40 тыс. рублей;
- на 2026 год – 54 034,30 тыс. рублей.

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 27 753,66 тыс. рублей, на 2025 год – 52 905,30 тыс. рублей, на 2026 год – 67 778,82 тыс. рублей.

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

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

- на 01 января 2025 года - в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01 января 2026 года - в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01 января 2027 года - в сумме 0,00 тыс. рублей.

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

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

Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.