

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта бюджета
Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской
области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (11.12.2023)

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Заключение), подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»¹ 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 Положения о бюджетном процессе в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.05.2021 № 97 (с учетом изменений, внесенных решением совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 28.10.2021 № 128²).

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, документы стратегического планирования Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, данные оперативного анализа исполнения бюджета Любанского 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

¹ Далее – проект решения, проект бюджета

² Далее – Положение о бюджетном процессе

бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Применяемые сокращения:

- Любанское городское поселение, поселение - Любанское городское поселение Тосненского района Ленинградской области
- совет депутатов – Совет депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация – администрация Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата - Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- ГП - городское поселение - ТР- Тосненский район
- ЛО - Ленинградская область
- 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 внесен администрацией поселения в совет депутатов 13.11.2023 (вход. № 06-01-139/23), опубликован на официальном сайте администрации поселения в сети Интернет <https://www.lubanadmin.ru>.

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 администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Любанского городского поселения на период 2024-2026 годов³ одобрен постановлением администрации от 26.10.2023 № 648⁴ и представлен одновременно с проектом решения.

Решение администрации о внесении проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган в представленных материалах *отсутствует*.

В нарушение пункта 1.2 Порядка разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации от 22.12.2021 № 717⁵, муниципальные программы разрабатываются при отсутствии стратегии социально-экономического развития Любанского ГП ТР ЛО, соответственно,

³ Далее - Прогноз социально-экономического развития

⁴ Постановление администрации от 26.10.2023 № 648 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 -2026 годов»

⁵ Далее - Порядок

стратегических целей и показателей плана мероприятий по реализации данной стратегии.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2023 год представлена общими итогами исполнения бюджета по доходам и расходам (без данных по разделам и подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ), что снижает ее информативность. Указанное замечание носит системный характер.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, в основном **соответствуют** требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

На исполнение **публичных нормативных обязательств** проектом решения предлагается утвердить бюджетные ассигнования (пункт 17):

- в 2024 году - в сумме 60,00 тыс. руб.;
- в 2025 году - в сумме 70,00 тыс. руб.;
- в 2026 году - в сумме 80,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям⁶ (Приложение № 3 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Любанского ГП ТР ЛО на 2024 и плановый период 2025-2026 годов (Приложение № 4 к проекту решения) по коду вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» целевая статья расходов 9990103110 «Ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» составляет: на 2024 год - 60,0 тыс. руб., на 2025 год - 70,0 тыс. руб.; на 2026 год - 80,0 тыс. руб.

Предлагаемая пунктом 11 проекта бюджета **расчетная величина для расчета должностных окладов** работников муниципальных учреждений за календарный месяц с 01 января 2024 года в размере 12 265,0 руб. **соответствует** расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Пунктом 9 проекта решения предлагается установить **дополнительные основания** для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета

⁶ Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 3 к проекту решения) (далее - Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (Приложение № 3 к проекту решения))

поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и пунктом 25.2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

Отмечается, что абзац 7 пункта 9 проекта решения содержит ссылку на несуществующий нормативно-правовой акт, поскольку Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, утратили силу в 2019 году.

В соответствии со статьей 96 БК РФ пунктом 23 проекта бюджета предлагается установить, что остатки средств бюджета Любанского городского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Любанского городского поселения в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем четыре процента от общего объема расходов бюджета Любанского городского поселения текущего финансового года.

Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Любанского 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	111 185,47	91 439,92	89 912,65
Расходы	118 102,33	97 885,04	96 325,70
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>X</i>	<i>2 490,00</i>	<i>5 045,00</i>
Дефицит	6 916,86	6 445,12	6 413,05

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 бюджета в сумме 6 916,86 тыс. руб., 6 445,12 тыс. руб., 6 413,05 тыс. руб.

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

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Любанского ГП **не противоречит требованиям статьи 96 БК РФ.**

Предлагаемый проектом решения **размер условно-утверждаемых расходов** на 2025 и 2026 годы составляет 2,64% и 6,06% 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. руб.

Показатели	2023 год		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	(в ред. от 22.12.2022 №193)	(в ред. от 25.09.2023 №223)	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 22.12.2022 №193)	проект	% 2025 к 2024	проект	% 2026 к 2025
Доходы (всего), в том числе:	95 784,12	105 682,89	111 185,47	116,08	91 439,92	82,24	89 912,65	98,33
Налоговые и неналоговые доходы	68 284,10	68 284,10	69 211,65	101,36	65 099,70	94,06	68 227,33	104,80
безвозмездные доходы	27 500,02	37 398,79	41 973,82	152,63	26 340,22	62,75	21 685,32	82,33
Расходы (всего)	102 496,34	114 204,33	118 102,33	115,23	97 885,04	82,88	96 325,70	98,41
в т.ч. условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	2 490,00	х	5 045,00	х
Дефицит(-), профицит(+)	-6 712,22	-8 521,43	-6 916,86	х	-6 445,12	х	-6 413,05	х
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	-9,83%	-12,48%	-9,99%	х	-9,90%	х	-9,40%	х

Результаты анализа формирования доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения, доходы бюджета рассчитаны исходя из основных показателей социально-экономического развития Любанского 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 Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденной постановлением администрации от 23.08.2022 № 524.

Прогноз поступления доходов бюджета Любанского городского поселения:

- на 2024 год – 111 185,47 тыс. руб.;
- на 2025 год – 91 439,92 тыс. руб.;
- на 2026 год – 89 912,65 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 (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
		в ред. от 22.12.2022 № 193	в ред. от 25.09.2023 № 223			
Налоговые и неналоговые доходы	56 907,04	68 284,10	68 284,10	69 211,65	65 099,70	68 227,33
Налоговые доходы	40 886,52	41 234,90	41 234,90	42 059,75	43 411,50	44 963,72
Удельный вес, %	44,1	43,0	39,0	37,8	47,5	50,0
Неналоговые доходы	16 020,52	27 049,20	27 049,20	27 151,90	21 688,20	23 263,61
Удельный вес, %	17,3	28,2	25,6	24,4	23,7	25,9
Безвозмездные поступления	35 826,82	27 500,02	37 398,79	41 973,82	26 340,22	21 685,32
Удельный вес, %	38,6	28,7	35,4	37,8	28,8	24,1
Всего доходов	92 733,86	95 784,12	105 682,89	111 185,47	91 439,92	89 912,65

Как следует из представленных данных, основную долю в доходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы будут составлять налоговые доходы, доля которых к 2026 году составит 50,0% от общей суммы доходов бюджета Любанского городского поселения.

Доля неналоговых доходов на 2023 год составляет 25,6% от общей суммы доходов бюджета, что на 8,3% больше относительно фактического исполнения за 2022 год, при этом в последующем трехлетнем периоде ожидается на уровне 24,4-25,9% доходной части бюджета.

Доля безвозмездных поступлений за 2023 год составит 35,4% от общего объема доходов, на 2024 год увеличивается до 37,8%, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется 28,8% и 24,1%, соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

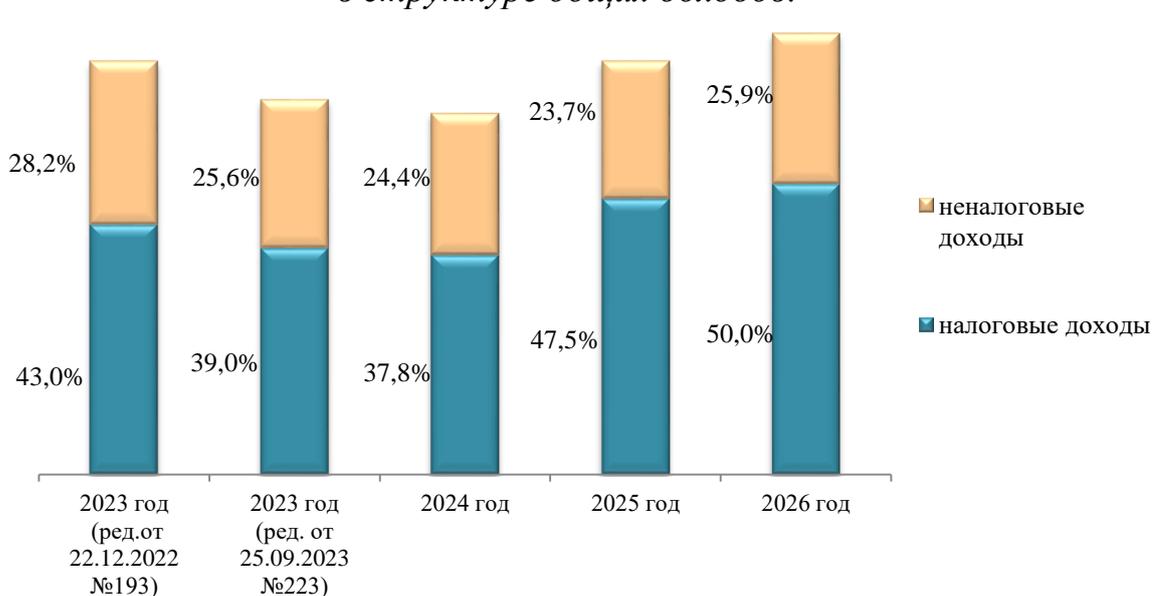
Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития поселения и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году.

В соответствии с проектом решения налоговые и неналоговые доходы обеспечат более 62% поступлений в бюджет Любанского городского поселения на 2024 год и более 71% от общего объема поступлений на годы планового периода.

Динамика доли налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов представлена на *Диаграмме 1*.

Диаграмма 1

Динамика доли налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов:



Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2024 год - в сумме 69 211,65,00 тыс. руб. (увеличение на 1,4% относительно утвержденных показателей на 2023 год),
- на 2025 год – 65 099,70 тыс. руб. (снижение на 5,9% к уровню 2024 года),
- на 2026 год – 68 227,33 тыс. руб. (увеличение на 4,8% к уровню 2025 года).

Общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет Любанского городского поселения планируется на 2024 год в сумме 42 059,75 тыс. руб. (37,8%

от общих доходов поселения), неналоговых доходов – 27 151,90 тыс. руб. (24,4%).

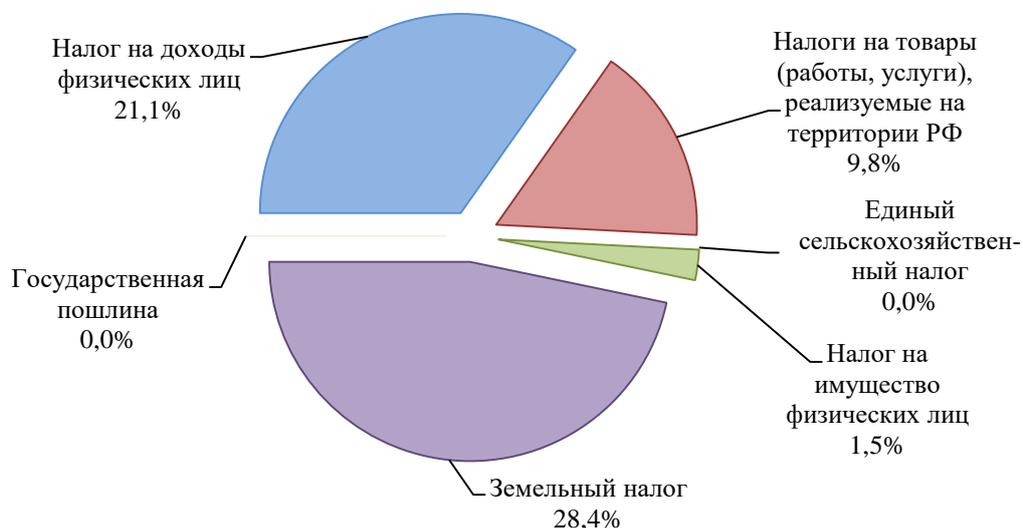
Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год, прогнозируются в сумме 42 059,75 тыс. руб. (+2,0% к утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 год - 43 411,50 тыс. руб. (+3,2% к 2024 году), на 2026 год - 44 963,72 тыс. руб. (+3,6% к 2025 году).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2024 год в структуре налоговых доходов продолжают являться земельный налог (28,4%) и налог на доходы физических лиц (21,1%).

Диаграмма 2

Структура прогнозируемых налоговых доходов на 2024 год:



Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц**⁷ на 2024 год в сумме 14 587,95 тыс. руб. (+6,5% к утвержденным и ожидаемым к исполнению назначениям 2023 года), на 2025 год – 15 452,80 тыс. руб. (+ 5,9% к 2024 году), на 2026 год – 16 616,50 тыс. руб. (+7,5% к 2025 году).

В 2023 году ожидаются поступления НДС в сумме 13 700,00 тыс. руб., что на 3,3% выше фактического поступления указанного налога в 2022 году (13 267,91 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке *планируемые поступления НДС в 2024-2026 годах рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году и темпа роста фонда заработной платы в размере 1,065.*

В соответствии с данными пояснительной записки *прогнозируемая сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на*

⁷ Далее - НДФЛ

территории Российской Федерации определена исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году, а также незначительного снижения норматива отчислений, установленного областным законом о бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год:

- на 2024 год – 6 760,00 тыс. руб. (+ 4,0% к уровню 2023 года);
- на 2025 год – 7 030,40 тыс. руб.;
- на 2026 год – 7 311,62 тыс. руб.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** планируется на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 15,00 тыс. руб. ежегодно, т.е. с уменьшением на 92,4% относительно 2023 года. Согласно пояснительной записке к проекту решения, расчет произведен исходя из информации из УФНС по Ленинградской области по прогнозу поступления налога.

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2024 год в сумме 1 059,60 тыс. руб., что на 318,50 тыс. руб. (на 1,9%) больше утвержденных назначений 2023 года.

Также наблюдается положительная динамика поступления налога на плановый период 2025 и 2026 годов (повышение на 1,9% и 2,6% соответственно).

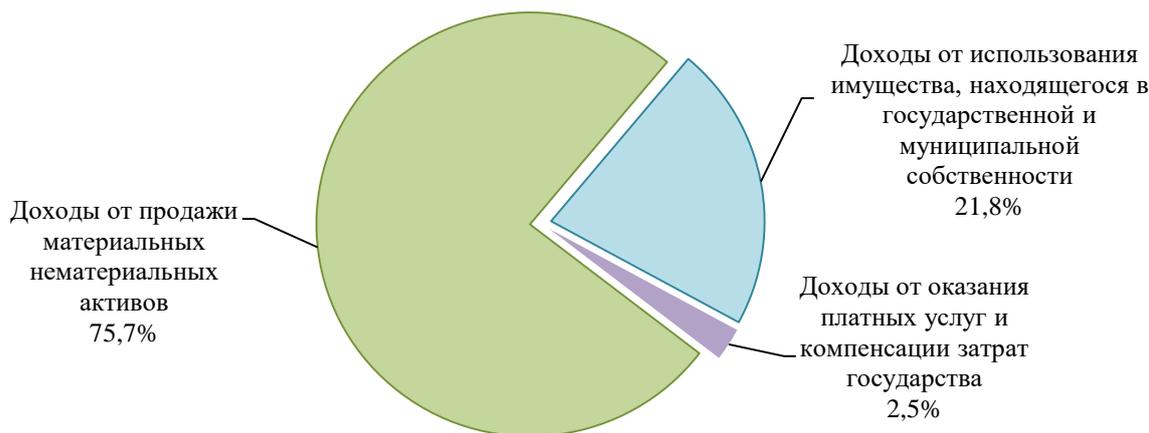
По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 19 634,20 тыс. руб. (-2,3% к утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 год – 19 830,50 тыс. руб. (+1,0% к 2024 году), на 2026 год – 19 909,80 тыс. руб. (+0,4% к 2025 году).

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 18.10.2005 № 8 «Об установлении земельного налога на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений и дополнений) потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 1 936,00 тыс. руб., что составляет 9,9% от прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году, 9,8% и 9,7% в плановом периоде 2025 и 2026 годов соответственно.

Неналоговые доходы

Прогноз поступления **неналоговых доходов** в бюджет Любанского городского поселения на 2024 год составляет 27 151,90 тыс. руб., что на 0,4% выше утвержденных показателей текущего года, на 2025 год – 21 688,20 тыс. руб., что ниже прогноза на 2024 год на 20,1%, на 2026 год – 23 263,61 тыс. руб., что выше прогноза на 2025 год на 7,3%.

Структура прогнозируемых неналоговых доходов 2024 год:



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

- на 2024 год составляет 5 910,00 тыс. руб., что на 165,00 тыс. руб. (на 2,9%) относительно утвержденных показателей 2023 года;
- на 2025 год ожидается увеличение поступлений на 4,0% относительно 2024 года до 6 146,40 тыс. руб.,
- на 2026 год – 6 392,26 тыс. руб. (увеличение на 4,0% относительно 2025 года).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируются в сумме 680,00 тыс. руб., на 2025 год – 707,20 тыс. руб., на 2026 год – 735,49 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год прогнозируются в сумме 20 561,90 тыс. руб. (уменьшение на 1,1% относительно 2023 года), на 2025 год – 14 834,60 тыс. руб. (уменьшение на 27,9% относительно 2024 года), на 2026 год – 16 135,86 тыс. руб. (увеличение на 8,8% относительно 2025 года).

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 2 893,90 тыс. руб., на 2025 год – 2 770,00 тыс. руб., на 2026 год – 402,50 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2024 год в сумме 17 668,00 тыс. руб., на 2025 год – 12 064,60 тыс. руб., на 2026 год – 15 733,36 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке *ожидаемые поступления по данному виду доходов рассчитаны на основании проекта решения совета депутатов*

Любанского ГП «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 гг.». Данные по продаже земельных участков предоставлены на основании заявлений граждан, желающих приобрести земельные участки через аукцион.

Сведения о результатах приватизации муниципального имущества Любанского ГП ТР ЛО за прошедшие периоды отсутствуют, информация о причинах нереализованного в предыдущие годы имущества в материалах не приведена.

Согласно пояснительной записке, расчеты планируемых поступлений неналоговых доходов произведены администрацией по каждому доходному источнику, но при этом одновременно с проектом решения не предоставлены, подтвердить их правильность и обоснованность не представляется возможным.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Любанского городского поселения на 2024 год составляет 37,8% от общего объема доходов, на 2025 год – 28,8%, на 2026 год – 24,1%.

Общий объем безвозмездных поступлений на **2024 год** составляет 41 973,82 тыс. руб., из них:

- 21 337,20 тыс. руб. - дотации;
- 19 976,20 тыс. руб. – субсидии;
- 602,42 тыс. руб. - субвенции.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов **соответствуют** объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Любанскому 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 пояснительной записке, проект бюджета сформирован в соответствии с муниципальными программами Любанского ГП ТР ЛО и непрограммными направлениями деятельности для реализации полномочий органов местного самоуправления.

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 118 102,33 тыс. руб., что больше объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 25.09.2023 № 223, на 3,4%,

- на 2025 год в сумме 95 395,04 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 16,9%,

- на 2026 год в сумме 91 280,70 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 1,6%.

Структура расходов бюджета Любанского городского поселения на период 2024-2026 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в *Таблице 4*:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	2023 год				2024 год		2025 год		2026 год	
	ред. от 22.12.2022 №193		ред. от 25.09.2023 №223		проект		проект		проект	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	102 496,34	100,0	114 204,33	100,0	118 102,33	100,0	97 885,04	100,0	96 325,70	100,0
Программные расходы	57 986,46	56,6	66 912,02	58,6	72 017,72	61,0	50 001,48	51,1	46 054,76	47,8
Непрограммные расходы	44 509,88	43,4	47 292,31	41,4	46 084,62	39,0	45 393,55	46,4	45 225,94	47,0
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2 490,00</i>	<i>2,5</i>	<i>5 045,00</i>	<i>5,2</i>

В 2024 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 61,0% и 39,0% против 58,6% и 41,4% в 2023 году.

В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета в 2024-2026 годах также изменяется несущественно. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: от 47,4% в 2024 году до 48,7% к 2026 году от общего объема расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке *при планировании бюджетных ассигнований на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственного муниципального казенного учреждения учитывались положения нормативно-правовых документов о нормировании в сфере закупок, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.*

Анализ расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Расходная часть бюджета Любанского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Любанского городского поселения составят 61,0% от общего объема расходов бюджета в 2024 году, в 2025 году – 51,0%, в 2026 году – 47,7%.

Отмечается тенденция к изменению подхода к формированию объема

и структуры расходов проекта бюджета поселения на 2024-2026 годы.

Проект решения по расходам на реализацию муниципальных программ сформирован:

- на 2024 год в сумме 72 017,72 тыс. руб. (11 МП),
- на 2025 год в сумме 50 001,48 тыс. руб. (11 МП),
- на 2026 год в сумме 46 054,76 тыс. руб. (11 МП).

Основной объем программной части бюджета Любанского городского поселения (более 87,0% программных расходов) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован на реализацию 4-х МП: «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие культуры и молодежной политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области».

Одновременно с проектом решения представлены 11 паспортов муниципальных программ с указанием на правовые акты администрации об утверждении данных муниципальных программ в первоначальной редакции. При этом сведения о внесенных изменениях отсутствуют.

Отмечается, что пункту 18.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете Любанского городского поселения по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета Любанского городского поселения, *в соответствии с утвержденным программой муниципальным правовым актом администрации Любанского городского поселения.*

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов ***потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ бюджетными ассигнованиями обеспечена.***

Анализ расходов бюджета на непрограммные направления деятельности

На осуществление **непрограммных направлений** деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в общей сумме 46 084,62 тыс. руб., на 2025 год – 45 393,55 тыс. руб., 2026 год – 45 225,94 тыс. руб.

На 2024-2026 годы расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 3-м главным распорядителям.

Непрограммные расходы по главным распорядителям представлены в *Таблице 5*:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	46 084,62	100,0	45 393,55	100,0	45 225,94	100,0
Администрация	42 897,20	93,1	43 407,18	95,6	43 148,19	95,4
Территориальная избирательная комиссия	1 288,40	2,8	0,00	0	0,00	0
Совет депутатов	1 899,02	4,1	1 986,37	4,4	2 077,75	4,6

Основная доля в непрограммных расходах на 2024 год планируется на «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области».

Расходы по данному направлению предусмотрены на:

- обеспечение деятельности главы МО в сумме 1 899,02 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления в сумме 20 366,58 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности главы местной администрации в сумме 2 306,01 тыс. руб.

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

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	Проект бюджета	Доля, %	Проект бюджета	Доля, %	Проект бюджета	Доля, %
Итого непрограммные направления	46 084,62	100,0	45 393,55	100,0	45 225,94	100,0
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9100000000)	24 571,60	53,3	25 683,51	56,6	26 845,85	59,4
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	977,28	2,1	860,22	1,9	786,46	1,7
Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	20 535,74	44,6	18 849,83	41,5	17 593,63	38,9

Результаты анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

Согласно пункта 13 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Любанского городского поселения составляют:

- на 2024 год в сумме 1 899,02 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 1 986,37 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 2 077,75 тыс. руб.

Согласно пункта 14 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления составляют:

- на 2024 год в сумме 22 335,31 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 23 346,37 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 24 403,30 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете (пункт 12) 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 Любанского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области на 2024 год в общем объеме **1 277,19 тыс. руб.** (пункт 15 проекта решения, приложение 5 к проекту решения), из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 80,67 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 482,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 337,28 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по организации транспортного обслуживания населения Любанского ГП ТР ЛО – в сумме 61,87 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения – в сумме 315,37 тыс. руб.

Одновременно с проектом бюджета представлен проект Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов в случае заключения соглашений о передаче полномочий муниципальному образованию ТР ЛО на исполнение части полномочий Любанского ГП ТР ЛО (приложение 7 к проекту решения).

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 8 проекта бюджета бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации Любанского городского поселения Тосненского района предусмотрены в следующем объеме:

- на 2024 год – 300,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 300,00 тыс. руб.;
- на 2026 год – 300,00 тыс. руб.

Результаты анализа формирования муниципального дорожного фонда

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ пунктом 7 проекта бюджета предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Любанского городского поселения:

- на 2024 год – 6 760,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 7 030,40 тыс. руб.;
- на 2026 год – 7 311,62 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 2024 год запланированы в сумме 6 760,00 тыс. руб., на 2025 год – 7 030,40 тыс. руб., на 2026 год – 7 311,62 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке *формирование расходов бюджета поселения на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществлялось в соответствии с Правилами расчета*

размера ассигнований из бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденными постановлением администрации от 19.07.2022 № 465.

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

Предельный объем муниципального долга, в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям, 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.

Нарушений статьи 107 БК РФ не установлено.