

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта бюджета
Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской
области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (20.12.2023)

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Заключение), подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 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 Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Ульяновского городского поселения от 13.03.2014 № 157².

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

- Ульяновское городское поселение, поселение – Ульяновское городское поселение Тосненского района Ленинградской области

¹ Далее – проект решения, проект бюджета

² Далее – Положение о бюджетном процессе

- совет депутатов – Совет депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация поселения – администрация Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата – Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- БК – Бюджетный кодекс
- МФ – муниципальная программа
- РФ – Российская Федерация
- КПМ – комплекс процессных мероприятий

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 15.11.2023 (исх. № 772/01-04-07), опубликован на официальном сайте администрации поселения в сети Интернет: <https://admsablino.ru>.

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

Прогноз социально-экономического развития Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов одобрен постановлением администрации от 15.11.2023 № 819³ и представлен одновременно с проектом решения.

Предлагаемая пунктом 26 проекта решения **расчетная величина для расчета должностных окладов** работников муниципальных казенных учреждений Ульяновского городского поселения за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда, 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».

Информация о проведении оценки эффективности налоговых расходов Ульяновского городского поселения и об использовании результатов этой оценки при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики *отсутствует, что носит системный характер.*

Имеется риск нарушения статьи 174.3 БК РФ, пунктов 19 и 20 Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796.

В соответствии со статьей 96 БК РФ пунктом 6 проекта бюджета предлагается установить, что остатки средств бюджета муниципального образования на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения

³ Далее – Прогноз социально-экономического развития

бюджета муниципального образования в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем шесть целых девять сотых процента общего объема расходов бюджета муниципального образования текущего финансового года.

**Анализ основных характеристик бюджета,
расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита
и источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета (Таблица 1):

Таблица 1, тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	148 013,76	102 435,08	99 032,03
Расходы	157 614,55	127 650,47	99 611,11
в том числе условно утверждаемые расходы	Х	3 033,00	4 839,00
Дефицит	9 600,80	25 215,39	579,07

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 на плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9 600,80 тыс. руб., 25 215,39 тыс. руб., 579,07 тыс. руб., соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2024-2026 годы.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Ульяновского 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 23.12.2022 № 127)	(в ред. от 28.11.2023 № 149)	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 23.12.2022 № 127)	проект	% 2024 к 2023	проект	% 2025 к 2024
Доходы (всего), в том числе:	190 746,11	200 421,97	148 013,76	77,6	102 435,08	69,2	99 032,03	96,7
налоговые и неналоговые доходы	110 765,98	110 765,98	96 071,96	86,7	61 197,78	63,7	63 129,93	103,2
безвозмездные доходы	79 980,13	89 655,98	51 941,80	64,9	41 237,30	79,4	35 902,10	87,1
Расходы (всего)	201 420,68	214 084,31	157 614,55	78,3	127 650,47	81,0	99 611,11	78,0
в том числе условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	3 033,00	х	4 839,00	х

Дефицит(-), профицит(+)	-10 674,57	-13 662,35	-9 600,80	x	-25 215,39	x	-579,07	x
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	9,64%	12,33%	9,99%	x	41,20%	x	0,92%	x

Проект бюджета на 2024 год и на 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 2,5% и 5,0% 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, прогноз поступления доходов бюджета, администрируемых администрацией поселения, составлен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденной постановлением администрации поселения от 09.09.2022 № 853.

Прогноз поступления доходов бюджета поселения:

- на 2024 год – 148 013,76 тыс. руб.;
- на 2025 год – 102 435,08 тыс. руб.;
- на 2026 год – 99 032,03 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 23.12.2022 № 127	в ред. от 28.11.2023 № 149	оценка			
Налоговые и неналоговые доходы	92 049,50	110 765,98	110 765,98	111 204,67	96 071,96	61 197,78	63 129,93
Налоговые доходы	43 799,90	46 332,55	46 332,55	43 683,43	49 262,27	51 361,33	53 383,48
Удельный вес, %	24,0	24,3	23,1	22,8	33,3	50,1	53,9
Неналоговые доходы	48 249,60	64 433,43	64 433,43	67 521,24	46 809,69	9 836,45	9 746,45
Удельный вес, %	26,4	33,8	32,1	35,2	31,6	9,6	9,8
Безвозмездные поступления	90 726,55	79 980,13	89 655,98	80 774,89	51 941,80	41 237,30	35 902,10
Удельный вес, %	49,6	41,9	44,7	42,1	35,1	40,3	36,3
Всего доходов	182 776,05	190 746,11	200 421,97	191 979,57	148 013,76	102 435,08	99 032,03

Как следует из представленных данных, основную долю в доходной части бюджета поселения на 2024 год составят безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (35,1% от общего объема доходов), доля которых к 2026 году незначительно увеличится и составит 36,3% от общей суммы доходов бюджета Ульяновского городского поселения.

Доля налоговых доходов по оценке исполнения за 2023 год составляет 22,8% от общей суммы доходов бюджета, что на 1,2% меньше фактического исполнения за 2022 год. В 2024 году доля налоговых доходов увеличивается до 33,3% от общего объема доходов, при этом в последующем двухлетнем периоде ожидается значительное увеличение их доли до 53,9% доходной части бюджета.

Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2023 год составляет 35,2% от общего объема доходов, на 2024 год уменьшается до 31,6%, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется 9,6% и 9,8%, соответственно.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

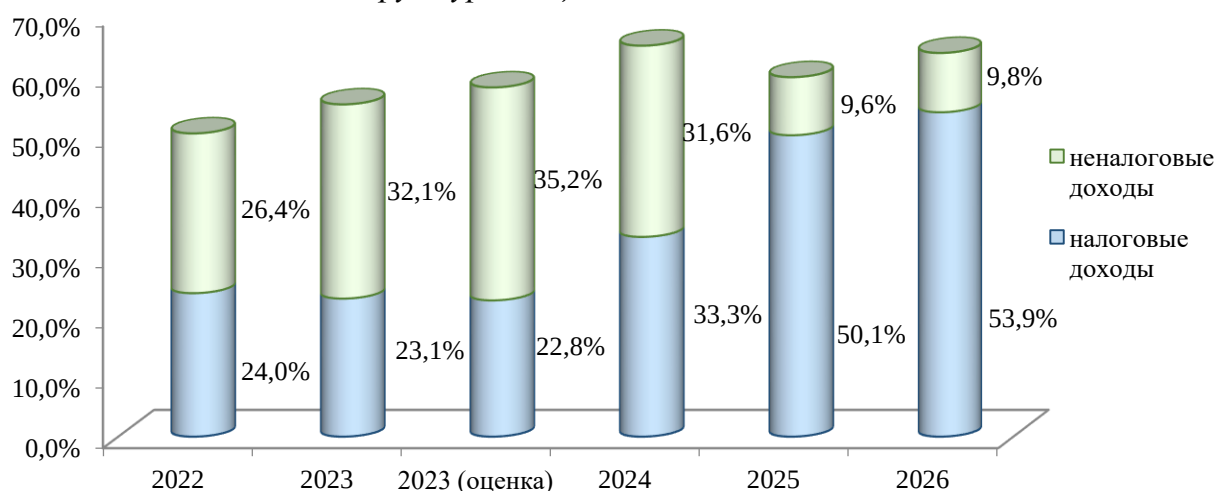
В соответствии с проектом решения налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 49 262,27 тыс. руб. (33,3 от общих доходов поселения), неналоговые доходы – 46 809,69 тыс. руб. (31,6%).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2024 год - в сумме 96 071,96 тыс. руб. (снижение на 13,0% относительно оценки исполнения за 2023 год),
- на 2025 год – 61 197,78 тыс. руб. (снижение на 36,3% к уровню 2024 года),
- на 2026 год – 63 129,93 тыс. руб. (увеличение на 3,2% к уровню 2025 года).

Диаграмма 1

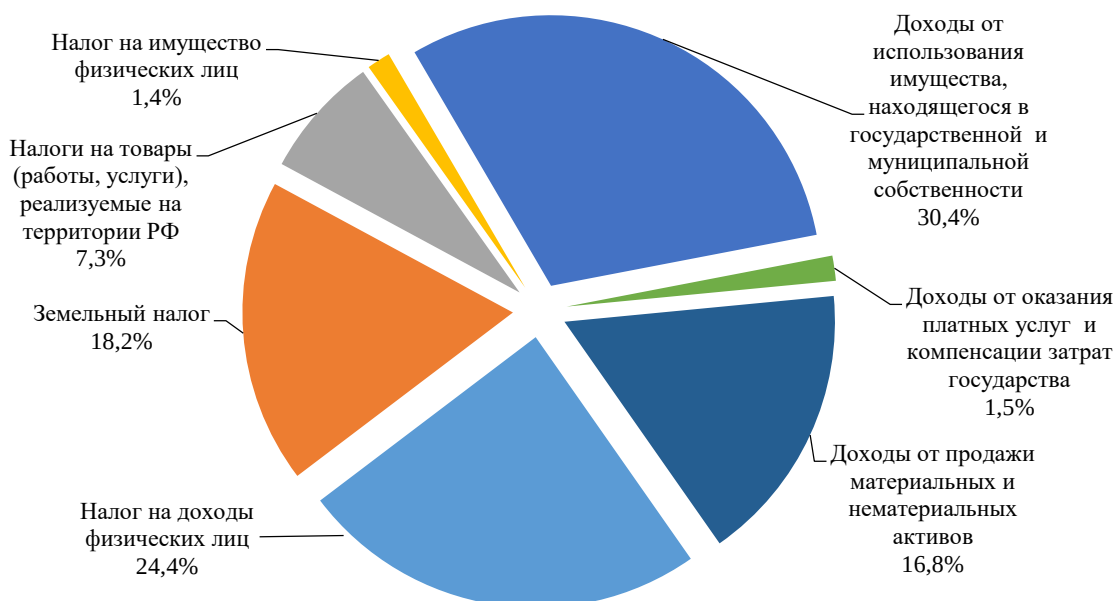
Динамика доли налоговых и неналоговых доходов
в структуре общих доходов



Основными доходными источниками бюджета поселения на 2024 год в структуре **налоговых и неналоговых доходов** являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (30,4%) и налог на доходы физических лиц (24,4%).

Диаграмма 2

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год



Налоговые доходы

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц** на 2024 год в сумме 23 398,57 тыс. руб. (+19,6% к утвержденным и +16,0% ожидаемым к исполнению назначениям 2023 года), на 2025 год – 25 296,83 тыс. руб. (+8,1% к 2024 года), на 2026 год – 27 212,38 тыс. руб. (+7,6% к 2025 году).

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

- на 2024 год – 7 000,00 тыс. руб. (аналогичный показатель 2023 года);
- на 2025 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2026 год – 7 000,00 тыс. руб.

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** на 2024 год в сумме 1 352,20 тыс. руб., что на 182,7 тыс. руб. (на 15,6%) больше ожидаемого поступления указанного налога в 2023 году (решение о бюджете в ред. от 28.11.2023 № 149). На 2025 и 2026 годы поступления налога на имущество ожидаются в сумме 1 377,90 тыс. руб. и 1 413,70 тыс. руб. соответственно.

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 17 511,50 тыс. руб. (-5,8% к утвержденным назначениям и +17,0% к ожидаемым поступлениям в 2023 году) и на плановый период 2025 года - в сумме 17 686,60 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 17 757,40 тыс. руб.

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно которой в соответствии с решением совета депутатов от

19.11.2019 № 15 «Об установлении земельного налога на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных решениями совета депутатов от 26.04.2022 № 111, от 27.09.2022 № 123, от 05.07.2023 № 143) потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 4 166,00 тыс. руб., что составляет 23,8% от прогнозируемых поступлений налога на очередной финансовый год, 23,6% и 23,5% на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно.

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

Неналоговые доходы

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

- на 2024 год составляет 29 222,87 тыс. руб., что на 14 396,24 тыс. руб. (на 33,0%) меньше ожидаемых поступлений в 2023 году;
- на 2025 год – 1 336,45 тыс. руб. (-95,4% к 2024 году),
- на 2026 год – 1 246,45 тыс. руб. (-6,7% к 2025 году).

На 2024 год планируется уменьшение поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 5,0% относительно оценки исполнения в 2023 году. Прогнозируемый объем поступлений составит 1 466,82 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год прогнозируются в сумме 16 120,00 тыс. руб., на 2025 год – 8 500,00 тыс. руб., на 2026 год – 8 500,00 тыс. руб.

Данную группу доходов составляют:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, прогнозируемые на 2024 год в сумме 170,00 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, планируемые на 2024 год в сумме 8 100,00 тыс. руб., на 2025-2026 годы в сумме 8 500,00 тыс. руб. на каждый год;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 7 850,00 тыс. руб. на 2024 год.

Признать запланированные доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Ульяновского городского поселения, обоснованными не представляется возможным ввиду отсутствия подтверждающих материалов.

В целом в период 2021-2026 годов по налоговым доходам бюджета Ульяновского городского поселения наблюдается в целом положительная динамика, по неналоговым доходам, в целом, отрицательная, что наглядно представлено на Диаграммах 3 и 4.

Диаграмма 3, тыс. руб.

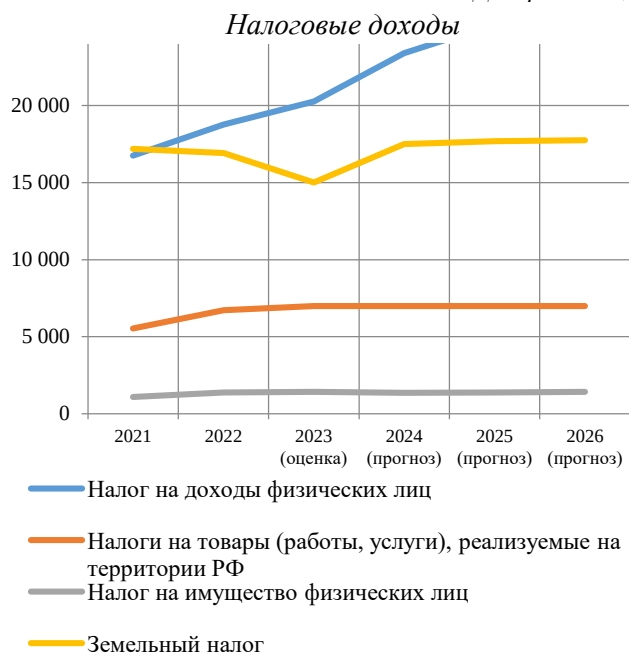


Диаграмма 4, тыс. руб.



Контрольно-счетная палата считает важным отметить, что Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ульяновского городского поселения, администрируемых администрацией поселения, утвержденная постановлением администрации от 09.09.2022 № 853, размещенная на официальном сайте администрации в сети «Интернет», **не соответствует** Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

Анализ безвозмездных поступлений

Доля безвозмездных поступлений в бюджет Ульяновского городского поселения на 2024 год составляет 35,1% от общего объема доходов, на 2025 год – 40,3%, на 2026 год – 36,3%.

Общий объем безвозмездных поступлений **на 2024 год** составляет 51 941,80 тыс. руб., из них:

- 32 523,80 тыс. руб. - дотации;
- 18 754,00 тыс. руб. – субсидии;
- 664,00 тыс. руб. - субвенции.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов, **за исключением субвенций**, соответствуют объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Ульяновского городского поселения проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», иными правовыми актами Ленинградской области, проектом бюджета муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

Объем субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, подлежит приведению в соответствие с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Результаты анализа формирования расходов бюджета

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 157 614,55 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного решением о бюджете в ред. от 28.11.2023 № 149, на 26%,

- на 2025 год в сумме 127 650,47 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 19,0%,

- на 2026 год в сумме 99 611,11 тыс. руб., что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 22,0%.

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

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	157 614,55	100,0	127 650,47	100,0	99 611,11	100,0
Программные расходы	116 345,41	73,8	88 270,38	69,1	29 908,09	30,0
Непрограммные расходы	41 269,15	26,2	36 347,09	28,5	64 864,02	65,1
Условно-утверждаемые расходы	х	х	3 033,00	2,4	4 839,00	4,9

Наблюдается тенденция к снижению доли программных расходов в структуре бюджета: от 73,8% в 2024 году до 30,0% в 2026 году, что **не согласуется** принципом «программного» бюджета, предусмотренного

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения на 2024-2026 годы.

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ на 2023-2026 приведена в *Таблице 5*:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Раздел	2023 год		2024 год		2025 год	2026 год
		в ред. от 23.12.2022 № 127	ред. от 28.11.2023 № 149	сумма	темп роста к первонач. редакции 2023г.		
Общегосударственные вопросы	0100	33 811,67	33 811,67	35 597,12	105,3	34 714,72	36 277,48
Удельный вес, %		16,8	15,8	22,6	-	27,9	38,3
Национальная оборона	0200	629,10	629,10	656,90	104,4	619,80	0,00
Удельный вес, %		0,3	0,3	0,4	-	0,5	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 017,10	2 017,04	6 117,10	303,3	3 117,10	7,10
Удельный вес, %		1,0	0,9	3,9	-	2,5	0,0
Национальная экономика	0400	40 639,00	37 978,00	23 050,00	56,7	14 250,00	7 200,00
Удельный вес, %		20,2	17,7	14,6	-	11,4	7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	98 319,51	110 316,84	63 037,41	64,1	43 683,43	21 611,00
Удельный вес, %		48,8	51,5	40,0	-	35,1	22,8
Образование	0700	525,00	525,00	525,00	100,0	0,00	0,00
Удельный вес, %		0,3	0,2	0,3	-	0,0	0,0
Культура, кинематография	0800	24 489,26	27 816,63	26 577,32	108,5	26 472,95	27 928,09
Удельный вес, %		12,2	13,0	16,9	-	21,2	29,5
Социальная политика	1000	590,03	590,03	1 653,71	280,3	1 699,47	1 748,44
Удельный вес, %		0,3	0,3	1,0	-	1,4	1,8
Физическая культура и спорт	1100	400,00	400,00	400,00	100,0	0,00	0,00
Удельный вес, %		0,2	0,2	0,3	-	0,0	0,0
ИТОГО	х	201 420,68	214 084,31	157 614,55	78,3	124 617,47	94 772,11

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес от общего объема расходов бюджета занимают расходы на:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 40,0% в 2024 году, 35,1% в 2025 году;
- общегосударственные вопросы – 38,3% в 2026 году.

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Расходная часть бюджета Ульяновского городского поселения в основном сформирована в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Ульяновского городского поселения составят 73,8% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, на 2025 год – 69,2%, на 2026 году – 30,0%.

Проект решения по расходам на реализацию муниципальных программ сформирован:

- на 2024 год в сумме 116 345,41 тыс. руб. (19 МП),

- на 2025 год в сумме 88 270,38 тыс. руб. (12 МП),
- на 2026 год в сумме 29 908,09 тыс. руб. (11 МП).

Одновременно с проектом решения представлены 18 паспортов муниципальных программ. Также представлен Перечень муниципальных программ Ульяновского городского поселения на 2024 год.

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

- на 2024 год на общую сумму 15 883,50 тыс. руб. по 4 МП (№№ п/п 4, 6, 9, 16 таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению);
- на 2025 год на сумму 2 842,60 тыс. руб. по 1 МП (№ 4 п/п таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению);
- на 2026 год на сумму 2 842,60 тыс. руб. по 1 МП (№ 4 п/п таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению).

Правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию указанных МП на 2024 год в сумме 15 883,50 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 2 842,60 тыс. руб. и на 2026 год – в сумме 2 842,60 тыс. руб. в бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отсутствуют.

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

1. По 8-ми муниципальным программам наименования МП в части указания «муниципального» района **не соответствуют** наименованиям целевых статей программных расходов бюджета, по которым проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований (№№ п/п 3,5-7,9,12,15-16 таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению).

По 4-м муниципальным программам (№№ п/п 3,12,16,18 таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению) структурные элементы проектной части (*федеральные, региональные, отраслевые проекты*) **отсутствуют либо не соответствуют** наименованиям целевых статей программных расходов бюджета, по которым проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований.

Нарушен порядок составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 16.2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе).

2. Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025, 2026 годы на реализацию МП:

- «Обеспечение качественным жильем граждан в Ульяновском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024-2028 годы»;

- «Безопасность в Ульяновском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024-2028 годы»;
- «Развитие автомобильных дорог в Ульяновском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024-2028 годы»;
- «Содействие участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории Ульяновского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 -2027 годы»;
- «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2024-2028 годы»;

Таким образом, отмечается *риск не достижения результатов, запланированных указанными муниципальными программами, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным статьями 28 и 34 БК РФ; не соблюдение принципа обеспечения достижения стратегических целей, задач и приоритетов стратегии социально-экономического развития Ульяновского городского поселения, при разработке муниципальных программ, предусмотренного пунктом 1.4.1 Порядка МП⁴.*

3. Согласно разделу «Целевые индикаторы и показатели муниципальной программы» МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2024-2028 годы» *целевыми индикаторами и показателями муниципальной программы являются показатели и индикаторы 4 подпрограмм⁵*, что не соответствует структуре данной МП (подпрограммы отсутствуют). ***Требуется корректировка.***

4. Перечнем муниципальных программ по 3 МП (№№ п/п 3, 5, 11 таблицы Приложения 2 к настоящему Заключению) предусмотрена реализация подпрограмм, при этом проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований на реализацию комплексов процессных мероприятий данных муниципальных программ.

⁴ Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденный постановлением администрации от 03.10.2022 № 974-па (далее – Порядок МП)

⁵ Текст приведен в соответствии с паспортом МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2024-2028 годы»

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление **непрограммных направлений** деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в общей сумме 41 269,15 тыс. руб., на 2025 год – 36 347,09 тыс. руб., 2026 год – 64 864,02 тыс. руб.

Основная доля в непрограммных расходах на 2024 год, как и в предыдущие годы, планируется на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** (31 912,36 тыс. руб. или 77,3% от общего объема непрограммных расходов). Расходы по данному направлению предусмотрены на:

- обеспечение деятельности главы муниципального образования – 1 932,08 тыс. руб.,
- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления – 28 308,03 тыс. руб.,
- на обеспечение деятельности главы местной администрации – 1 672 25 тыс. руб.

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

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	в ред. от 23.12.2022 № 127	в ред. от 28.11.2023 № 149			
Итого непрограммные направления	40 181,22	40 220,16	41 269,15	36 347,09	64 864,02
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000)	29 944,88	29 944,82	31 912,36	32 708,79	34 684,58
Удельный вес, %	74,5	74,5	77,3	90,0	53,5
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	1 728,89	1 728,89	664,86	655,03	620,00
Удельный вес, %	4,3	4,3	1,6	1,8	1,0
Непрограммные расходы органов исполнительной власти Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	8 507,45	8 546,45	8 691,93	2 983,27	29 559,44
Удельный вес, %	21,2	21,2	21,1	8,2	45,6

По направлению деятельности «Непрограммные расходы органов исполнительной власти Ульяновского городского поселения Тосненского района

Ленинградской области» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в сумме 8 691,93 тыс. руб. (21,1% от непрограммных расходов), в том числе на:

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений - 1 464,32 тыс. руб.
- доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих - 653,71 тыс. руб.
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления - 158,00 тыс. руб.
- мероприятия в области национальной экономики - 100,00 тыс. руб.
- мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные на обеспечение условий проживания населения, отвечающих стандартам качества - 1 050,00 тыс. руб.
- мероприятия по благоустройству территории - 3 400,00 тыс. руб.
- обеспечение проведения выборов и референдумов в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области - 1 209 тыс. руб.
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (федеральные средства) - 656,90 тыс. руб.

Результаты анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

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

- на 2024 год - в сумме 1 960,08 тыс. руб.;
- на 2025 год - в сумме 2 095,33 тыс. руб.;
- на 2026 год - в сумме 2 240,02 тыс. руб.

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

- на 2024 год - в сумме 29 526,72 тыс. руб.,
- на 2025 год - в сумме 30 763,47 тыс. руб.,
- на 2026 год - в сумме 32 614,57 тыс. руб.

Одновременно с проектом решения представлены расчеты бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на расходы на выплаты главе муниципального образования, специалисту аппарата совета депутатов, муниципальным служащим администрации, в том числе главе администрации, и лицам, замещающим должности в администрации, не являющиеся должностями муниципальной службы, проверка правильности которых Контрольно-счетной палатой не проводилась.

Проектом решения о бюджете (пункт 25) устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному

окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органа местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 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 реализацию адресной инвестиционной программы
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ульяновского городского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5 к проекту решения) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции» предлагается **на 2024 год – в сумме 3 038,00 тыс. руб.**

Проектом решения (приложение 6) предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы⁶ **на 2024 год в сумме 3 038,00 тыс. руб.** по 2 объектам (№№ 3-4 Таблицы 7):

Таблица 7, тыс. руб.

№ п/п	Наименование объекта	2023 год		2024 год
		в ред. от 23.12.2022 № 127	в ред. от 28.11.2023 № 149	
1	Строительство блок-модульной котельной для многоквартирных домов по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Ульяновка, ул. 8-я, д. 39, д. 41 (в том числе проектно-изыскательские работы)	1 500,00	1 500,00	-
2	Приобретение в муниципальную собственность жилых помещений для предоставления по договорам социального найма гражданам, пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда: 1 (одно) жилое помещение площадью не менее 33 кв. м для 1 (одного) человека	2 056,51	2 675,21	-
3	Приобретение жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками, для предоставления гражданам с целью переселения из аварийного жилищного фонда: расселяемая площадь 1 026,12 кв. м.; 26 расселяемых жилых помещений; 74 жителя, планируемые к переселению; приобретаемая площадь 1 065,23 кв. м.	36 364,09		
3	Приобретение жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками, для предоставления гражданам с целью переселения из аварийного жилищного фонда: расселяемая площадь 1 018,19 кв.м.; 26 расселяемых жилых помещений; 71 житель, планируемые к переселению; приобретаемая площадь 1 021,83 кв.м		45 098,38	38,00
4	Построение муниципальной системы оповещения Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и подключение ее к РАСЦО Ленинградской области	-	-	3 000,00
ИТОГО		39 920,60	49 273,60	3 038,00

⁶ Далее - АИП

Из представленных в Таблице 7 данных видно, что на 2024 год отмечается снижение объема финансирования адресной инвестиционной программы на 93,0% относительно утвержденных показателей 2023 года (в редакции бюджета от 28.11.2023 № 149).

В АИП на 2024-2026 годы не включен объект «Строительство блок-модульной котельной для многоквартирных домов по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Ульяновка, ул. 8-я, д. 39, д. 41 (в том числе проектно-изыскательские работы)», финансируемый в предыдущие годы. В материалах к проекту бюджета информация о завершении строительства/ввода в эксплуатацию данного объекта *отсутствует*.

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

Отмечается отсутствие обоснования достаточности планируемой суммы на 2024 год (38,00 тыс. руб.) на приобретение жилья, что указывает на формальное планирование бюджетных ассигнований и не *согласуется с принципом достоверности бюджета, установленного статьями 28 и 37 Бюджетного кодекса РФ, который означает, в том числе, реалистичность расчета расходов бюджета*.

Результаты анализа бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения предусматриваются иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Ульяновского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2024 год в общем объеме **1 050,57 тыс. руб.** (приложение 3 к проекту решения), из них:

- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 414,50 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 90,51 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 545,56 тыс. руб.

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

Результаты анализа формирования муниципального дорожного фонда

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

- на 2024 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2025 год – 7 000,00 тыс. руб.;
- на 2026 год – 7 000,00 тыс. руб.

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

При этом общие расходы по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2024 год запланированы в сумме 22 250,00 тыс. руб., на 2025 год – 14 050,00 тыс. руб., на 2026 год – 7 000,00 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту решения среди муниципальных правовых актов, в соответствии с которыми осуществляется планирование бюджетных ассигнований, муниципальные правовые акты, утверждающие нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, принятые в соответствии с частями 2 и 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», **не приведены**, что носит системный характер.

Формирование расходов местного бюджета на содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог местного значения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 22 250,00 тыс. руб. (на 2024 год), в сумме 14 050,00 тыс. руб. (на 2025 год) и в сумме 7 000,00 тыс. руб. (на 2026 год) правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на основании нормативов финансовых затрат на указанные цели не обосновано.

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

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

- на 01 января 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 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.