

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (22.12.2023)

Настоящее заключение Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Заключение), подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Трубникоборского сельского 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 Трубникоборском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Трубникоборского сельского поселения от 21.12.2017 № 111².

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, документы стратегического планирования Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, результаты ранее проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Трубникоборского сельского 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, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства

¹ Далее – проект решения, проект бюджета

² Далее – Положение о бюджетном процессе

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

Применяемые сокращения:

- Трубникоборское сельское поселение, поселение – Трубникоборское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области
- совет депутатов – совет депутатов Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области
- администрация – администрация Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области
- Контрольно-счетная палата – Контрольно-счетная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области
- БК – Бюджетный кодекс
- МФ – Российская Федерация
- МП – муниципальная программа

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

Проект решения в целом подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе и основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 – 2026 годы.

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

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

Прогноз социально-экономического развития Трубникоборского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов³ одобрен постановлением администрации от 21.11.2023 № 239⁴ и представлен одновременно с проектом решения.

При этом информация о принятии решения о внесении проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган **отсутствует**, в связи с чем **имеется риск нарушения пункта 3 статьи 173 БК РФ**.

В соответствии с Основными направлениями налоговой политики Трубникоборского сельского поселения на 2024 год и на плановый период **2024 и 2025 годов**⁵, представленными одновременно с проектом бюджета, администрацией *проведена работа по оценке эффективности налоговых*

³ Далее - Прогноз социально-экономического развития

⁴ Постановление администрации от 21.11.2023 № 239 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и о внесении на рассмотрение в совет депутатов Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области проекта бюджета Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

⁵ Далее - Основные направления налоговой политики

расходов за 9 месяцев 2023 года, результаты которой представлены одновременно в Основных направлениях налоговой политики.

Пунктом 18 проекта решения в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 0,00 тыс. руб. ежегодно.

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

Пунктом 21 проекта решения предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и статьей 25 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

Пунктом 22 проекта решения предлагается *установить, что в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса РФ в 2024 году осуществляется казначейское сопровождение средств, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), источником финансового обеспечения которых являются предоставляемые из бюджета муниципального образования средства, на сумму более 50 000,00 тысяч рублей.* При этом общий объем расходов Трубникоборского сельского поселения на 2024 год утверждается в сумме 24 671,80 тыс. руб. ***Требуется пояснение.***

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 решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета (Таблица 1):

Таблица 1, тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	23 324,47	17 798,07	17 809,37
Расходы	24 671,80	18 279,68	18 598,20
Дефицит	1 347,33	481,61	788,83

Принцип сбалансированности бюджета установленный статьями 28 и 33 Бюджетного кодекса РФ, ***обеспечен:*** объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат

из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1 347,33 тыс. руб., 481,61 тыс. руб., 788,83 тыс. руб., соответственно, что соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2024-2026 годы.

Источник внутреннего финансирования дефицита бюджета Трубникоборского сельского поселения не противоречит требованиям статьи 96 БК РФ.

Анализ основных параметров проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов приведен в Таблице 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Показатели	2023 год		2024 год (проект)		2025 год		2026 год	
	в ред. от 20.12.2022 № 127	в ред. от 13.10.2023 № 145	сумма	% 2024 к 2023 (в ред. от 20.12.2022 № 127)	сумма	% 2025 к 2024	сумма	% 2026 к 2025
Доходы (всего), в том числе:	22 129,68	22 401,18	23 324,47	105,4	17 798,07	76,3	17 809,37	100,1
налоговые и неналоговые доходы	15 265,16	15 265,16	15 484,35	101,4	14 827,45	95,8	14 972,25	101,0
безвозмездные доходы	6 864,52	7 136,02	7 840,12	6 321,5	2 970,62	37,9	2 837,12	95,5
Расходы (всего)	22 945,86	25 960,99	24 671,80	107,5	18 279,68	74,1	18 598,20	101,7
в том числе условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	456,99	х	929,91	х
Дефицит	816,18	3 559,81	1 347,33	х	481,61	х	788,83	х
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	5,35%	23,32%	8,70%	х	3,25%	х	5,27%	х

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с дефицитом. **Размер дефицита**, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, к общему годовому объему доходов проекта бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений **не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

Предлагаемый проектом решения **размер условно-утверждаемых расходов** на 2025 и 2026 годы составляет 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 прогноза доходов бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения, доходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития сельского поселения, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах, положений БК РФ, Налогового кодекса, расчетных показателей земельного налога, заключенных и находящихся на согласовании договоров аренды имущества на основании Методики прогнозирования поступлений в доход бюджета поселения, утвержденной постановлением от 23.07.2019 № 118.

Прогноз поступления доходов бюджета Трубникоборского сельского поселения:

- на 2024 год – 23 324,47 тыс. руб.,
- на 2025 год – 17 798,07 тыс. руб.,
- на 2026 год – 17 809,37 тыс. руб.

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

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование доходов	2023 год			2024 год	2025 год	2026 год
	в ред. от 20.12.2022 № 127	в ред. от 13.10.2023 № 145	ожидаемое исполнение			
Налоговые и неналоговые доходы	15 265,16	15 265,16	15 265,16	15 484,34	14 827,45	14 972,25
Налоговые доходы	14 665,16	14 665,16	13 956,66	14 084,34	14 227,45	14 372,25
Удельный вес, %	66,3	65,5	62,3	60,4	79,9	80,7
Неналоговые доходы	600,00	600,00	1 308,50	1 400,00	600,00	600,00
Удельный вес, %	2,7	2,7	5,8	6,0	3,4	3,4
Безвозмездные поступления	6 864,52	7 136,02	7 136,00	7 840,12	2 970,62	2 837,12
Удельный вес, %	31,0	31,9	31,9	33,6	16,7	15,9
Всего доходов	22 129,68	22 401,18	22 401,16	23 324,46	17 798,07	17 809,37

Из представленных данных видно, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов поселения в 2023 году составляет 68,1 %, в 2024 году увеличивается до 66,4 %, в 2025 – 2026 годах прогнозируется 83,3% и 84,1% соответственно.

Значительную часть доходной части бюджета поселения составляют налоговые и неналоговые доходы. Их доля в общем объеме доходов на 2024 год составляет 66,4 %, что свидетельствует о большой самостоятельности в решении вопросов местного значения, но, в тоже время, требует большей ответственности при определении направления использования бюджетных средств, а также контроля за их расходованием.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 31,9 %, в 2024 году увеличивается до 33,6%, в 2024 и 2025 годах прогнозируется 16,7 % и 15,9 %.

Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения **налоговые доходы** в 2024 году прогнозируются в сумме 14 084,34 тыс. руб., (60,4 % от общих доходов поселения), неналоговые доходы – 1 400,00 тыс. руб. (6,0%).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется:

- на 2024 год – 15 484,34 тыс. руб. (доля уменьшена на 1,7% относительно показателя 2023 года в ред. от 13.10.2023 № 145);
- на 2025 год – 14 827,45 тыс. руб. (доля увеличена на 16,9% к уровню 2024 года);
- на 2026 год – 14 972,25 тыс. руб. (доля увеличена на 0,8% к уровню 2025 года).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2024 год в структуре **налоговых и неналоговых** доходов являются земельный налог (59,5%) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (12,7%).

Структура и анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета Трубникоборского сельского поселения на 2022-2025 годы представлены в *Приложении 1* к настоящему Заключению.

Налоговые доходы

Проектом решения предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на доходы физических лиц**⁶ на 2024 год в сумме 1 568,00 тыс. руб. (+4,08% к назначениям 2023 года, утвержденным в ред. от 13.10.2023 № 145), на 2025 год – 1 691,00 тыс. руб. (+7,9% к 2024 году), на 2026 год – 1 816,40 тыс. руб. (+7,4% к 2025 году).

В 2023 году ожидаются поступления НДС в сумме 1 496,41 тыс. руб., согласно пояснительной записке *в основу расчета поступления НДС приняты оценка поступлений налога в 2023 году и прогноз динамики налоговой базы по налогу, в том числе динамики фонда оплаты труда, прогнозируемые поступления в счет погашения недоимки за предыдущие годы, разовых платежей.*

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в основу расчета поступлений доходов от уплаты **акцизов по подакцизным товарам (продукции)**, производимым на территории Российской Федерации приняты

⁶ Далее - НДС

прогнозные данные ФНС России об объемах реализации подакцизных товаров (продукции) и погашения задолженности, в размере:

- на 2024 год – 1 970,45 тыс. руб. (+1,0% к первоначальному уровню 2023 года);

- на 2025 год – 1 990,16 тыс. руб. (+1,0% к уровню 2024 года);

- на 2026 год – 2 010,06 тыс. руб. (+1,0% к уровню 2025 года).

При этом в пояснительной записке администрация **не отражает** использования при планировании нормативов отчислений по подакцизным товарам из бюджета Ленинградской области.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2024-2026 год прогнозируются в сумме 73,5 тыс. руб. увеличение на 179,3 % относительно уровня 2023 года). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет произведен в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах, также представлен расчет прогнозного объема поступлений.

Прогнозируемое поступление **налога на имущество физических лиц** на очередной финансовый год и плановый период составляет 556,00 тыс. руб. ежегодно (увеличение на 39,3 % относительно 2023 года).

По **земельному налогу** проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 9 208,20 тыс. руб. (-8,7% к первоначально утвержденным назначениям 2023 года), на 2025 и 2026 годы – 9 208,00 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2024 года).

Согласно пояснительной записке, доходы от уплаты земельного налога спрогнозированы на основании Отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год (Форма 5-МН), по экономическим расчетам, исходя из количества земельных участков в поселении

и кадастровой стоимости земли с учетом предоставленных льгот, а также с учетом недоимки по состоянию на 01.10.2023 г., планируемой недоимки в 2024 году, оформлением в собственность земельных участков переведенных из состава земель сельскохозяйственного назначения в земли для садоводства. Объем ожидаемых поступлений **не соответствует** информации налогового органа (не соответствует предложению Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области по прогнозу поступлений доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой России, указанному в письме Комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 15.08.2023 № 04-03-2470/2023).

Выпадающие доходы бюджета от применения налоговых льгот по земельному налогу в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов составляют по 7,5 тыс. руб. ежегодно.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поселения в 2024 году в сумме 2 108,30 тыс. руб. составляют 13,6% в структуре налоговых и неналоговых доходов, в 2025-2026 годы 8,8% и 8,7% соответственно. Поступления на 2025-2026 год прогнозируются в сумме в сумме **1 308,50** тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, согласно пояснительной записке, прогнозируются на основании расчетов в соответствии с заключенными договорами аренды, а также анализа поступлений за 2023 год и планируемым поступлением за 2023 год, данных ОАО «Расчетный центр» и на 2024-2026 год составляют 708,29 тыс. руб. ежегодно (6,0% от неналоговых доходов в 2023 году).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, согласно пояснительной записке, формируются за счет поступления средств от компенсации затрат по оформлению документов для приватизации жилого фонда, а также от возмещения затрат за оформление земельных участков для бесплатного предоставления под ИЖС и запланированы в сумме 600,00 тыс. руб. ежегодно на период 2024-2026 годов. Расчет произведен в соответствии с фактически поступившими средствами за 2022 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2024 в сумме 800,00 тыс. руб. исходя из прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества Трубникоборского сельского поселения.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета Трубникоборского сельского поселения на 2024 год составляет 33,6%, от общего объема доходов, на 2025 год – 16,7%, на 2026 год – 15,9%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в Таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

Безвозмездные поступления	2024		2025		2026	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Всего	7 840,12	100,0	2 970,62	100,0	2 837,12	100,0
Дотации	2 918,90	37,2	2 792,80	94,0	2 833,60	99,9
Субсидии	4 749,10	60,6	0,00	0,0	0,00	0,0
Субвенции	172,12	2,2	177,82	6,0	3,52	0,1

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ **соответствуют** объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Трубникоборскому сельскому поселению проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в первом чтении), проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

Отмечается, что **требуется корректировка размера субвенции** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете ЛО (в третьем чтении) и **соответствующих расходов местного бюджета на указанные цели**: 2024 год - 183,0 тыс. руб., 2025 год - 199,9 тыс. руб., 2026 год - 217,2 тыс. руб.

Результаты анализа формирования расходов бюджета

Проект бюджета поселения по расходам сформирован:

- на 2024 год в сумме 24 671,80 тыс. руб. увеличивается на 7,5% по сравнению с показателями расходов бюджета 2023 года в первоначальной редакции;

- на 2025 год в сумме 17 822,68 тыс. руб.,

- на 2026 год в сумме 17 668,29 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Трубникоборского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части программных и непрограммных расходов приведена в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Расходы, всего	24 671,80	100	18 279,68	100	18 598,20	100
Программные расходы	11 254,28	45,6	5 800,16	31,7	5 820,06	31,3
Непрограммные расходы	13 417,52	54,4	12 022,53	65,8	11 848,23	63,7
Условно-утверждаемые расходы	х	х	456,99	2,5	929,91	5,0

В 2024-2026 годах планируется **снижение доли программных расходов ежегодно** на 31,7% и на 31,3% (относительно 2024 года ключевых направлений повышения эффективности бюджетных расходов в предстоящем периоде остается развитие программно-целевого бюджетного планирования.

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ на очередной финансовый год и на плановый период представлен в Таблице 6:

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Раздел	2023 год			2024 год			2025 год		2026 год	
		в ред. от 20.12.2022 № 127	доля, %	ред. от 13.10.2023 № 145	Проект	Темп роста к первонач. редакции 2023г.	доля, %	Проект	доля, %	Проект	доля, %
Общегосударственные вопросы	0100	10 715,31	46,7	11 975,31	11 825,16	110,4	47,9	10 577,74	59,3	10 577,75	59,9
Национальная оборона	0200	161,70	0,7	161,70	168,60	104,3	0,7	174,30	1,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	323,52	1,4	323,52	103,52	32,0	0,4	103,52	0,6	103,52	0,6
Национальная экономика	0400	5 706,34	24,9	6 387,13	4 877,06	85,5	19,8	2 388,16	13,4	2 408,06	13,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 490,54	23,9	6 564,88	7 211,00	131,3	29,2	3 982,50	22,3	3 982,50	22,5
Образование	0700	120,00	0,5	120,00	150,00	125,0	0,6	150,00	0,8	150,00	0,8
Культура и кинематография	0800	50,00	0,2	50,00	50,00	100,0	0,2	50,00	0,3	50,00	0,3
Социальная политика	1000	168,45	0,7	168,45	186,46	110,7	0,8	186,46	1,0	186,46	1,1
Физическая культура и спорт	1100	210,00	0,9	210,00	100,00	47,6	0,4	210,00	1,2	210,00	1,2
ИТОГО	х	22 945,86	100,0	25 960,99	24 671,80	107,5	100,0	17 822,68	100,0	17 668,29	100,0

В процентном отношении наибольшее увеличение к первоначальной редакции 2023 года предусматривается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 1,4%). Снижение предусматривается по разделу «Общегосударственные вопросы» (на 0,6%).

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

- «Общегосударственные вопросы» – 47,9% (от общего объема расходов);
- «Национальная экономика» – 19,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,2%.

Отмечается, что при разработке проекта решения **не учтены изменения** бюджетного законодательства⁷ в части наименования подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций», что **требует корректировки**.

⁷ Изменения, внесенные:

- Федеральным законом от 14.04.2023 № 128-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»,
 - Приказом Министерства Финансов РФ от 01.06.2023 № 82н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н»

Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Бюджет Трубникоборского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован:

на 2024 год - в сумме 11 254,29 тыс. руб. (9 МП),

на 2025 год - в сумме 5 800,16 тыс. руб. (7 МП),

на 2026 год - в сумме 5 820,06 тыс. руб. (7 МП).

Расходы на реализацию МП на 2024 год планируются в объеме 45,6% расходной части местного бюджета, на 2025 год – 31,7%, на 2026 год – 31,3%.

Анализ параметров финансового обеспечения реализации МП Трубникоборского сельского поселения представлен в Приложении 3.

К проекту решения представлены паспорта 9 утвержденных МП Трубникоборского сельского поселения, утвержденные местной администрацией:

- МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Трубникоборского сельского поселения Тосненский район Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 241);

- МП «Развитие культуры Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 242);

- МП «Безопасность на территории Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 243);

- МП «Развитие автомобильных дорог Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 244);

- МП «Газификация территории Трубникоборского сельского поселения Тосненский район Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 245);

- МП «Благоустройство территории Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 246);

- МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 247);

- МП «Развитие части территории Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, являющейся

административным центром на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 248);

- МП «Развитие частей территории Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2024-2026 годы» (постановление от 21.11.2023 № 249).

Согласно **части 2 статьи 179 БК РФ** объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с **перечнем** и структурой МП, определенными местной администрацией. Администрацией Перечень МП одновременно с проектом решения не представлен, на официальном сайте в сети «Интернет» не опубликован. **Имеется риск нарушения части 2 статьи 179 БК РФ.**

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

По всем МП поселения структура программы **не соответствует** структуре, по которой проектом решения предлагается распределение бюджетных ассигнований, что является **нарушением порядка составления бюджета (нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 16.2. Положения о бюджетном процессе).**

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

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в общей сумме 13 417,52 тыс. руб., на 2025 год – 12 022,53 тыс. руб., на 2026 год – 11 848,23 тыс. руб.

Анализ по направлениям бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности представлен в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование	2023 год			2024 год		2025 год		2026 год	
	в ред. от 20.12.2022 № 127	доля, %	в ред. от 13.10.2023 № 145	Проект	доля, %	Проект	доля, %	Проект	доля, %
Итого непрограммные направления	12 190,44	100,0	13 818,13	13 417,52	100,0	12 022,53	100,0	11 848,23	100,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта	10 036,23	82,3	11 246,23	10 536,98	78,5	9 898,67	82,3	9 898,67	83,5

Российской Федерации и органов местного самоуправления (ЦСР 9100000000)									
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000000)	582,60	4,8	632,60	681,60	5,1	582,60	4,8	582,60	4,9
Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9900000000)	1 571,61	12,9	1 939,30	2 198,93	16,4	1 541,26	12,8	1 366,96	11,5

Основная доля в непрограммных расходах на 2024 год планируется на **«Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления»** - 78,5% (10 536,98 тыс. руб.), на 2025 год – 82,3% (9 898,67 тыс. руб.), на 2026 год – 83,5% (9 898,67 тыс. руб.). Расходы по данному направлению в 2024 году предусмотрены на:

- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления – 8 374,56 тыс. руб.,
- на обеспечение деятельности главы муниципального образования – 2 162,42 тыс. руб.

По направлению деятельности **«Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»** расходы на 2024 год составляют 681,60 тыс. руб. (5,1% от непрограммных расходов).

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области»** проектом решения бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в сумме 2 198,93 тыс. руб. или 16,4% общего объема непрограммных расходов.

Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Трубникоборского сельского поселения распределены на 2024 год на следующие мероприятия:

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование мероприятий	Сумма
Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области	2 198,93
Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	100,00
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	168,60
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	300,00
Мероприятия в области национальной экономики	50,00
Мероприятие по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда	30,00
Мероприятие по жилищному хозяйству	200,00
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	186,46
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов	340,00

Иные межбюджетные трансферты бюджету района на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения	313,76
Обеспечение проведения выборов и референдумов в муниципальном образовании Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области	510,10

В ходе проведения экспертизы установлено, что проектом решения о бюджете по главному распорядителю бюджетных средств – администрации Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области по Разделу 0107 предусмотрены **бюджетные ассигнования на обеспечение проведения выборов и референдумов** на 2024 год в сумме 510,00 тыс. руб.

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

При этом *проектом бюджета не учтено, что в соответствии с частью 3 статьи 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ "Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации" главным распорядителем средств, предусматриваемых в местном бюджете на проведение выборов и референдумов, является избирательная комиссия муниципального образования.*

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

Пунктом 9 проекта решения предлагаются к утверждению расходы на **обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления:**

на 2024 год - в сумме 7 994,25 тыс. руб.;

на 2025 год и 2026 год - в сумме по 7 736,25 тыс. руб. ежегодно.

Пунктом 10 проекта решения предлагается утвердить расходы на **обеспечение деятельности Совета депутатов** на 2024-2026 годы в сумме 2 162,41 тыс. руб. ежегодно.

Проектом решения о бюджете (пункт 20) предлагается к утверждению 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 органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2024 года в 1,046 раза.

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

Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на предоставление иных межбюджетных трансфертов

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете предусматриваются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Трубникоборского сельского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2024 год в общем объеме **694,08 тыс. руб.** (пункты 13, 14 проекта решения и приложения 3, 9 к проекту решения), из них:

- на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля - в сумме 93,07 тыс. руб.;
- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 241,00 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий в сфере архивного дела - в сумме 46,24 тыс. руб.;
- на передачу части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения – в сумме 313,77 тыс. руб.

Приложениями 3 и 9 к проекту решения предлагается утвердить порядки предоставления бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области иных межбюджетных трансфертов на исполнение части полномочий и на осуществление внешнего финансового контроля в 2024 году.

Результат анализа формирования резервного фонда местной администрации

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ предусматривается создание резервных фондов

исполнительных органов государственной власти (местных администраций), средства которых направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации составляют:

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

Результаты анализа формирования муниципального дорожного фонда

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 18.2 Положения о бюджетном процессе пунктом 17 проекта бюджета и приложением 10 к проекту бюджета устанавливается объем и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Трубникоборского сельского поселения:

- на 2024 год – 1 970,45 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1 990,16 тыс. руб.,
- на 2026 год – 2 010,06 тыс. руб.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда *соответствует* объему прогнозируемых поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в местный бюджет (в 2024 году – 1 970,45 тыс. руб., в 2025 году – 1 990,16 тыс. руб., в 2026 году – 2 010,06 тыс. руб.).

При этом общие расходы по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы:

- на 2024 год – 4 213,29 тыс. руб.,
- на 2025 год – 1 990,16 тыс. руб.,
- на 2026 год – 2 010,06 тыс. руб.

Согласно статье 179.4 БК РФ дорожные фонды — это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения:

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования;

- капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Частью 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁸ предусмотрено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

В соответствии с частью 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ постановлением администрации от 21.11.2023 № 252 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области и Правил расчета размера ассигнований из бюджета Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Трубникоборского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» утверждены соответствующие нормативы и правила на указанные цели.

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета поселения (пункт 15) 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 внутреннего долга в проекте бюджета поселения (пункт 5) устанавливается в следующих размерах:

- в 2024 году – в размере 0,00 тыс. руб.;

⁸ Далее – Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ

- в 2025 году – в размере 0,00 тыс. руб.;

- в 2026 году – в размере 0,00 тыс. руб.

Нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не установлено.