

Информация
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ проекта решения совета депутатов Толмачёвского городского
поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета
депутатов Толмачёвского городского поселения от 20.12.2024 №22 «О
бюджете Толмачёвского городского поселения Лужского
муниципального района Ленинградской области на 2025 год и
плановый период 2026 и 2027 годов»

Основание: пункт 1.9 раздела I «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района от 22.12.2024 года №14.

Экспертиза проекта решения о бюджете проведена в рамках предварительного внешнего муниципального финансового контроля, направленного на профилактику и предупреждение неэффективного, неправомерного использования средств, обоснованности изменений доходной и расходной частей.

Основные выводы:

Проектом решения о бюджете в соответствии со ст.184.1 БК РФ предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области в сумме 76 568 218,25 руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 12 443 222,54 руб. или на 19,4%, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличивается на 10 039 428,68 руб. или на 49,1% от утвержденного объема межбюджетных трансфертов;
- общий объем расходов бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области в сумме 80 926 108,82 руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 16 801 113,11 руб. или на 26,2%;
- дефицит бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области в сумме 4 357 890,57 руб. (9,5% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) с ростом к показателям утвержденного бюджета на 4 357 890,57 руб. (первоначально на 2025 год утвержден бездефицитный бюджет).

на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области:

на 2026 год в сумме 60 716 293,36 руб. без изменения числовых показателей утвержденного бюджета;

на 2027 год в сумме 66 351 876,01 руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 12,01 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличивается на 12,01 руб. по сравнению с показателями утвержденного объема межбюджетных трансфертов;

- прогнозируемый общий объем расходов бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области:

на 2026 год в сумме 62 151 520,71 руб., без изменения числовых показателей утвержденного бюджета;

на 2027 год в сумме 69 293 613,21 руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 12,01 рублей;

дефицит бюджета Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области на 2026 год в сумме 1 435 227,35 руб. и на 2027 год в сумме 2 941 737,20 руб., без изменений к показателям утвержденного бюджета.

Анализ изменений основных характеристик бюджета на 2025 год представлен в таблице №1:

Таблица №1, руб.

Основные характеристики бюджета	Бюджет 2025 - 2027 г.г. (первоначальная редакция)			Проект бюджета 2025 - 2027 г.г.		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1. ДОХОДЫ (всего), в том числе	64 124 995,71	60 716 293,36	66 351 864,00	76 568 218,25	60 716 293,36	66 351 876,01
налоговые и неналоговые доходы	43 678 634,00	44 821 294,00	46 204 744,00	46 082 427,86	44 821 294,00	46 204 744,00
Безвозмездные поступления	20 446 361,71	15 894 999,36	20 147 120,00	30 485 790,39	15 894 999,36	20 147 132,01
2. РАСХОДЫ (всего)	64 124 995,71	62 151 520,71	69 293 601,20	80 926 108,82	62 151 520,71	69 293 613,21
расходы без условно утвержденных	-	60 716 293,36	66 351 864,00	-	60 716 293,36	66 351 876,01
условно утвержденные расходы	-	1 435 227,35	2 941 737,20	-	1 435 227,35	2 941 737,20
% условно утвержденных расходов	-	2,5	5,0	-	2,5	5,0
3 ДЕФИЦИТ (-)	0,00	-1 435 227,35	-2 941 737,20	-5 229 052,08	-1 435 227,35	-2 941 737,20
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	0,0	3,2	6,4	12,9	3,2	6,4

Бюджет сбалансированный. Дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

2. Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения доходов бюджета осуществляется

- в 2025 году за счет изменения прогнозируемого объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 2 403 793,86 рублей или на 5,5% и изменения объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 10 039 428,68 рублей или на 49,1%;

- в 2027 году изменения объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 12,01 рублей.

Согласно пояснительной записке, увеличение неналоговых доходов обусловлено реализацией имущества, находящегося в собственности городских поселений и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Согласно пояснительной записке, в доходную часть бюджета вносятся изменения в связи с заключением соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области с Комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области от 13.02.2025 года №12, поступлением уведомлений о предоставлении субсидии на комплекс мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского (корректировка объемов субсидии) и заключением соглашения о предоставлении субсидии с Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области, поступлением уведомления по расчетам между бюджетами от 23.01.2025 года №6869 на реализацию программ формирования современной городской среды. При этом, копии уведомлений (соглашений) о предоставлении субсидий в составе документов о внесении изменений в бюджет в Контрольно-счетную палату не представлены.

В результате вносимых изменений наблюдаются изменения в структуре доходной части бюджета Толмачёвского городского поселения – уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов на 8,1% и, соответственно, увеличение доли доходов от безвозмездных поступлений на 8,1%.

3. Проектом Решения о бюджете предлагается увеличить расходы бюджета Толмачёвского городского поселения на 2025 год на общую сумму 16 801 113,11 руб. или на 26,2%, в том числе

- за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 10 039 428,68 рублей;

- за счет увеличения дефицита бюджета Толмачёвского городского поселения в сумме 6 761 684,43 рублей.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год в абсолютном и относительном выражении предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В результате вносимых изменений, по-прежнему, основная доля бюджетных ассигнований на 2025 год предусматривается на «Жилищно-коммунальное хозяйство» и составляет 39,1% от общей суммы прогнозируемых расходов.

Учитывая отсутствие в материалах к проекту Решения о бюджете соответствующих подтверждающих документов и информации, а также отведенное для проведения экспертизы проекта Решения время, проверить обоснованность представленных в проекте Решения расчетов бюджетных ассигнований не представляется возможным.

4. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Толмачёвского городского поселения на 2025 год в первоначальном бюджете предусмотрен в объеме прогнозируемых доходов Толмачёвского городского поселения на 2025 год, являющихся источниками формирования дорожного фонда Толмачёвского городского поселения, установленными пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Толмачёвского городского поселения от 19 марта 2014 года №221 в общей сумме 7 112 200,00 рублей.

На 01.01.2025 года остаток неиспользованных средств муниципального дорожного фонда составил:

Остаток на 01.01.2024г.	2 014 300,82
Доходы	7 409 757,54
Расходы	8 028 569,51
Остаток на 01.01.2025г.	1 395 488,85

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете неиспользованный на 01 января 2025 года остаток средств муниципального дорожного фонда в сумме 1 395 488,85 рублей направлен на увеличение муниципального дорожного фонда на 2025 год. Объем муниципального дорожного фонда на 2025 год увеличивается на 19,6% и составит 8 507 688,85 рублей.

5. Расходная часть проекта бюджета Толмачёвского городского поселения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в основном сформирована в программной структуре расходов бюджета на основе 14 муниципальных программ Толмачёвского городского поселения, что соответствует перечню, утвержденному постановлением администрации Толмачёвского городского поселения от 21.10.2024 №319.

В результате предлагаемых проектом Решения изменений доля программных расходов в бюджете Толмачёвского городского поселения на

2025 год увеличивается на 4,7% и составит 75,0% от бюджетных ассигнований на 2025 год.

Основная доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в Толмачёвском городском поселении предусматривается в рамках муниципальных программ «Развитие культуры на территории Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» - 29,9% в структуре программных расходов, «Благоустройство территории Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» - 20,6% в структуре программных расходов, «Формирование комфортной среды муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области» - 18,8% в структуре программных расходов.

По результатам проведенного анализа соответствия муниципальных программ проекту бюджета установлено:

- по муниципальной программе «Формирование комфортной среды муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области»:

наименование муниципальной программы, указанное в проекте бюджета «Формирование комфортной среды муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области» не соответствует наименованию в паспорте программы «Формирование комфортной городской среды муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области»;

сумма бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы, предлагаемая к утверждению в проекте бюджета 11 408 441,69 рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 1 369 013,00 рублей) соответствует общему объему бюджетных ассигнований в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 23.01.2025 года №41633154-1-2025-001 и не соответствует сумме, установленной в Плане реализации муниципальной программы, утвержденном постановлением администрации Толмачёвского городского поселения от 01.11.2017 №614 (в редакции от 13.03.2025 года №67) в размере 12 613 173,13 рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 2 573 744,44 рублей). Сумма отклонения составляет 1 204 731,44 рублей;

- по муниципальной программе «Благоустройство территории Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области»:

в графе 9 Плана реализации муниципальной программы, утвержденного постановлением от 06.11.2018 года №394 (в редакции от 10.03.2025 года №65) значения показателей индикаторов реализации (целевые задания) не соответствуют показателям приложения 2 к муниципальной программе.

Вместе с тем, по показателю 1.1 «Комплекс мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского» в приложении 1 к муниципальной программе значения результатов на 2026 год (50 га) и на 2027 год (50 га) не соответствуют значениям результатов использования субсидии, установленным в приложении 2 к соглашению от 13.02.2025 года №12 о предоставлении субсидии на 2026 и 2027 годы 22,58 га и 25,2 га соответственно.

- по муниципальной программе «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов расположенных на территории Толмачёвского городского поселения» графа 9 не взаимоувязана с показателями приложения 2 к муниципальной программе.

Указанные несоответствия показателей свидетельствует о слабой зависимости или об отсутствии прямой зависимости между объемами ресурсного обеспечения и достигаемыми значениями показателей (индикаторов), а также о рисках недостижения плановых значений показателей (индикаторов).

6. В соответствии с проектом Решения о бюджете Приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Толмачевского городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложено в новой редакции в связи с увеличением дефицита бюджета в 2025 году на 4 357 890,57 рублей по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом. При этом, приложение 1 в составе проекта решения о бюджете не представлено.

С учетом предлагаемых проектом Решения о бюджете изменений основными источниками финансирования бюджета в 2025 году станут остатки средств на едином счете бюджета Толмачёвского городского поселения. Остаток собственных средств на 01.01.2025 года составляет 4 357 890,57 рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующим источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, муниципальным образованием остаток средств распределен в полном объеме (100%) на погашение дефицита бюджета. При составлении, утверждении и исполнении бюджета Администрация должна исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета. В сложившейся ситуации у муниципального образования в ходе исполнения бюджета существует риск

нарушения принципа сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета (ст.33 БК РФ).

И.о. председателя контрольно-счетной
палаты Лужского муниципального района

Е.Л.Тестова