

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-счетного органа Всеволожского муниципального района
Ленинградской области о проведении экспертизы проекта решения совета
депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение»
Всеволожского муниципального района Ленинградской области
«О бюджете муниципального образования «Токсовское городское
поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской
области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов»**

г. Всеволожск

«26» ноября 2024 г.

1. Общая часть

В соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче контрольно-счетному органу Всеволожского муниципального района Ленинградской области отдельных полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.01.2024 № 01-11-05/2024 контрольно-счетным органом Всеволожского муниципального района Ленинградской области была проведена финансовая экспертиза и оценка обоснованности доходных и расходных статей представленного проекта решения совета депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов».

Заключение контрольно-счетного органа Всеволожского муниципального района Ленинградской области на проект решения совета депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов» *(далее по тексту – Заключение)* подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации *(далее по тексту – БК РФ)*, Положением о контрольно-счетном органе Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 19.10.2023 №63, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района

Ленинградской области от 18.08.2017 №32 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе) и иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

При подготовке Заключения контрольно-счетный орган муниципального образования Всеволожский муниципальный район Ленинградской области (далее по тексту – КСО) учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012, национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», других стратегических документов.

Целью экспертизы проекта решения совета депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов» (далее по тексту – проект бюджета, МО «Токсовское городское поселение») является определение достоверности, обоснованности и реалистичности показателей проекта бюджета.

Задачами экспертизы проекта бюджета являются:

- определение соответствия проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета действующему законодательству;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка соответствия проекта бюджета как инструмента социально-экономической политики органов местного самоуправления программным документам, соответствия условиям планирования, ориентированного на конечный результат;

- оценка качества прогнозирования доходов и планирования расходов бюджета муниципального образования, инвестиционной и долговой политики.

Предметом экспертизы проекта бюджета являются:

- проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования;

Объектами экспертизы проекта бюджета являются субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета муниципального образования, главные распорядители средств бюджета муниципального образования.

2. Основы составления проекта бюджета

В соответствии с частью 6.1. раздела 6 Положения о бюджетном процессе МО «Токсовское городское поселение», работа по подготовке проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов была начата с принятия постановления администрации от 30.07.2024 № 519 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Согласно графику подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в срок до 15.11.2024 проект бюджета представлен в совет депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – Совет депутатов) и п. 7.2.1. Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета представлен с приложениями (№ 1-8), а также с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, в соответствии со ст. 184.2 БК РФ и п. 7.2.2. Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 169 БК РФ и ст. 172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета (п. 5 ст. 173 БК РФ).

Из вышеизложенного следует, что показатели прогноза социально-экономического развития МО «Токсовское городское поселение» и проекта бюджета должны быть взаимосвязаны.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на 2025 - 2027 годы (далее – прогноз СЭР на 2025 – 2026 годы) разработан на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе данных за отчетный период (2023 год), ожидаемых показателей 2024 года с учетом тенденций развития экономики и социальной сферы.

Согласно информации, отраженной в разделе «Демографические показатели» прогноза СЭР на 2025 - 2027 годы, прогнозная численность населения на 01.01.2025 года составит 7 179 человек, что ниже показателей на 01.01.2024 года на 437 человек. За 2025 год прогнозируется дальнейшее уменьшение численности населения на 83 человека, за 2026 год – увеличение на 47 человек и за 2027 год на 81 человека.

В разделе «Промышленное производство» отражен ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без субъектов малого предпринимательства), который в 2024 году составит 307 150 тыс. рублей. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2023 года на 15,9%. В 2025 – 2027 годах рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составит 6,7%, 5,8% и 3,7% к предыдущему году соответственно.

В разделе «Сельское хозяйство» отражены изменения в показателях «Продукция сельского хозяйства», «Продукция растениеводства», «Продукция животноводства» с ростом в 2025 году и прогнозным снижением к 2028 году.

Согласно информации, отраженной в разделе «Строительство», общая площадь жилых помещений, приходящая в среднем на одного жителя, по оценке 2024 года составит 44,6 кв. м. В 2025 - 2027 годах данный показатель прогнозируется на уровне 45,1, 49,0, 48,4 кв. м. соответственно.

Согласно информации, отраженной в разделе «Транспорт», протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения составляет 61,2 км, в том числе с твердым покрытием в 2023 году – 61,2 км. На 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов изменений общей протяженности дорог не планируется.

В разделе «Потребительский рынок» отражено изменение оборота розничной торговли, объема платных услуг населению.

Оборот розничной торговли в 2024 году составит 2 870 тыс. рублей. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2023 года на 8,3%. В 2025 – 2027 годах рост оборота розничной торговли составит 7,0%, 6,8% и 0,0% к предыдущему году соответственно.

Объем платных услуг населению в 2024 году составит 4 800,0 тыс. рублей. (в ценах соответствующих лет) и увеличился относительно 2023 года на 5,5%. В 2025 – 2027 годах планируется рост объема платных услуг населению на 6,7%, 6,8% и 0,0% к предыдущему году соответственно.

В разделе «Малое и среднее предпринимательство» отражены изменения количества малых и средних предприятий, среднесписочное количество их работников, оборот, включая микропредприятия.

В разделе «Инвестиции» отражены сведения об инвестициях в основной капитал. В 2024 году размер инвестиций составит 41 648,0 тыс. рублей, и уменьшиться относительно 2023 года на 85,7%.

Согласно информации, отраженной в разделе «Рынок труда и занятость населения», прогнозная среднегодовая численность занятых в экономике за 2024 год составит 5 015 человек, что на 115 человек больше, чем в 2023 году (4 900 человек). На 2025 - 2027 годы среднегодовая численность занятых в экономике планируется на уровне 5 095 человек, 5 150 человек, 5 200 человек.

Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) в период с 2025 года по 2027 год составит 0,21-0,23%, количество вакансий, заявленных предприятиями в центр занятости населения (25 единиц), что превышает

численность зарегистрированных безработных (11-12 человек). Прогнозируется ежегодный рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы и фонда начисленной заработной платы работников. Так, по оценке 2024 года рост среднемесячной заработной платы составит 4,1% относительно 2023 года. В 2025 – 2027 годах прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в пределах 4,0-5,3% к предыдущему году соответственно.

Разделом «Благоустройство территории» установлено количество благоустроенных общественных территорий в 2024 году в количестве 1 ед., количество благоустроенных дворовых территорий в количестве 2 ед. В 2025 - 2027 годах изменение количества благоустроенных общественных территорий не планируется и останется на уровне 1 ед., количество благоустроенных дворовых территорий на уровне 2 ед.

Прогнозные значения дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение», приведенные в разделе «Консолидированный бюджет муниципального образования» не противоречат положениям п. 3 ст. 92.1 БК РФ и соответствуют показателям представленного к экспертизе проекта бюджета.

Одновременно с проектом бюджета предоставлен проект Постановления администрации «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год».

В соответствии с требованиями БК РФ одновременно с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов.

3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов

Согласно пункту 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год:

- *прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 202 501,8 тыс. рублей;*
- *общий объем расходов бюджета в сумме 214 001,8 тыс. рублей;*
- *прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 11 500,0 тыс. рублей.*

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов согласно приложению 1 к проекту решения. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно пункту 3 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2026 и 2027 годы:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 178 147,4 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 174 290,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 182 580,6 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 433,2 тыс. рублей) и на 2027 год в сумме 182 816,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 526,1 тыс. рублей);

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2026 год в сумме 4 433,2 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 8 526,1 тыс. рублей.

Согласно проекту бюджета, основные параметры бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025-2027 годы выглядят следующим образом:

Показатели	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
1. ДОХОДЫ (всего, тыс. руб.), в том числе:	202 501,8	178 147,4	174 290,7
налоговые и неналоговые доходы	196 322,5	177 328,5	170 523,0
безвозмездные поступления	6 179,3	818,9	3 767,7
2. РАСХОДЫ (всего, тыс. руб.)	214 001,8	182 580,6	182 816,8
в том числе условно утвержденные расходы	-	4 433,2	8 526,1
3. ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ (-/+), тыс. руб.	-11 500,0	-4 433,2	-8 526,1
% дефицита/профицита (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (-/+)	-5,9%	-2,5%	-5,0%

Более подробно с предлагаемыми основными параметрами проекта бюджета МО «Токсовское городское поселение» и их обоснованиями можно ознакомиться:

- в пояснительной записке к проекту бюджета;
- в прилагаемых к проекту бюджета паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ;
- в приложениях к проекту бюджета и иных материалах, послуживших основой для его формирования согласно статье 7.2.2. Положения о бюджетном процессе.

4. Доходы проекта бюджета

Структура прогнозируемого общего объема доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице:

Наименование вида доходов	Проект на 2025 год		Проект на 2026 год		Проект на 2027 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Доходы всего	202 501,8	100,0%	178 147,4	100,0%	174 290,7	100,0%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	196 322,5	96,9%	177 328,5	99,5%	170 523,0	97,8%
Налоговые доходы, в том числе:	135 797,0	67,1%	138 098,0	77,5%	136 963,0	78,6%
Налог на доходы физических лиц – по нормативу 13% (в том числе 10% в соответствии со статьей 61 БК РФ и 3%	52 402,0		53 437,0		52 803,0	

в соответствии с пунктом 1 статьи 3 главы 2 закона Ленинградской области от 14.10.2019 № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области»)						
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ - по нормативу 0,04934	4 512,0		4 505,0		4 521,0	
Единый сельскохозяйственный налог - по нормативу 50%	7,0		7,0		8,0	
Налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%	8 561,0		8 643,0		8 793,0	
Земельный налог – по нормативу 100%	70 315,0		71 506,0		70 838,0	
Неналоговые доходы, в том числе:	60 525,5	29,9%	39 230,5	22,0%	33 560,0	19,3%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 042,5		12 230,5		9 410,0	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	500,0		500,0		500,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 983,0		26 500,0		23 650,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0		0,0		0,0	
Прочие неналоговые доходы	15 000,0		0,0		0,0	
Безвозмездные поступления, в том числе:	6 179,3	3,1%	818,9	0,5%	3 767,7	2,2%
Дотации	0,0		0,0		0,0	
Субсидии	5 795,5		400,6		3 764,2	
Субвенции	383,8		418,3		3,5	

Из данной таблицы можно сделать вывод, что основную долю всех планируемых доходов на 2025 – 2027 годы (67,1%, 77,5% и 78,6% соответственно) составляют налоговые доходы.

В 2025 году общий объем налоговых и неналоговых доходов планируется в размере 196 322,5 тыс. рублей или 96,9% доходной части бюджета МО «Токсовское городское поселение».

В плановый период 2026 и 2027 годов относительно 2025 года планируется увеличение налоговых и неналоговых доходов, при этом доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета МО «Токсовское городское поселение» в 2026 году составит 99,5%, а в 2027 году – 97,8%. В целом сумма налоговых и неналоговых доходов на 2026 и 2027 годы планируется в размере 177 328,5 тыс. рублей и 174 290,7 тыс. рублей соответственно.

На 2026 год безвозмездные поступления планируются с уменьшением относительно 2025 года, а на 2027 год с увеличением.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета предоставлен представлен проект постановления администрации МО «Токсовское городское поселение» «Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные показатели финансового плана МО «Токсовское городское поселение» на 2025 – 2027 годы» (далее по тексту – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основной целью бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского

муниципального района Ленинградской области на 2025-2027 годы остается повышение уровня и качества жизни поселения посредством удовлетворения потребностей граждан в качественных услугах культуры, спорта, по организации работы с детьми и молодежью, на создание условий для предоставления транспортных услуг населению, на организацию благоустройства территории (включая освещение улиц, озеленение территории, содержание и ремонт дорог) за счет обеспечения устойчивого экономического роста, социальной стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения, безусловного исполнения расходных обязательств муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, бесперебойного функционирования систем жизнеобеспечения, бюджетной сферы и их дальнейшего развития в интересах населения муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

5. Расходы проекта бюджета

КСО проведена проверка планирования расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» в соответствии с требованиями БК РФ и установлено следующее:

1. В соответствии со ст. 65, 86 БК РФ формирование расходов бюджета муниципального образования должно осуществляться в соответствии с расходными обязательствами, возникающими в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также по заключенным от имени муниципального образования договорам (соглашениям) по данным вопросам. Таким образом, планируемые расходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов состоят из действующих и принимаемых расходных обязательств.

2. Расходная часть бюджета МО «Токсовское городское поселение» формируется на основе муниципальных программ, при этом программная часть бюджета МО «Токсовское городское поселение» в 2025 году составляет 33,4% от общего объема расходной части, а в 2026 и 2027 годах – 32,2% и 22,5% соответственно.

Программно-целевой принцип означает определение приоритетов и целей социально-экономического развития, разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации муниципальных программ и определение объемов и источников их финансирования.

Составление проекта бюджета в соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ основано на необходимых сведениях, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В составе пакета документов представлено постановление администрации от 06.11.2024 № 812 «Об утверждении Перечня муниципальных программ

муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год», включающий в себя 15 муниципальных программ.

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ МО «Токсовское городское поселение» (далее по тексту – паспорт (проект паспорта) муниципальной программы).

Проект бюджета сформирован в структуре муниципальных программ, удельный вес которых в общей сумме расходов бюджета составляет:

- в 2025 году – 33,4% (71 444,1 тыс. рублей из 214 001,8 тыс. рублей);
- в 2026 году – 32,2% (58 706,8 тыс. рублей из 182 580,6 тыс. рублей);
- в 2027 году – 22,5% (41 046,2 тыс. рублей из 182 816,8 тыс. рублей).

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ МО «Токсовское городское поселение».

(тыс. рублей)

Наименование расходов	2025	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026	% в программной части	% в общем объеме расходов	2027	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	214 001,8		100,0%	182 580,6		100,0%	182 816,8		100,0%
Программная часть, всего, в т.ч.:	71 444,1	100,0%	33,4%	58 706,8	100,0%	32,2%	41 046,2	100,0%	22,5%
Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	360,0	0,5%	0,2%	370,0	0,6%	0,2%	380,0	0,9%	0,2%
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	672,8	0,9%	0,3%	1 235,0	2,1%	0,7%	1 355,0	3,3%	0,7%
Обеспечение безопасности на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	3 002,5	4,2%	1,4%	4 110,0	7,0%	2,3%	4 223,0	10,3%	2,3%
Профилактика незаконного потребления наркотических и психотропных	10,0	0,0%	0,0%	10,0	0,0%	0,0%	10,0	0,0%	0,0%

Наименование расходов	2025	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026	% в программной части	% в общем объеме расходов	2027	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
веществ, наркомании на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области									
Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	4 207,0	5,9%	2,0%	0,0	0,0%	0,0%	815,3	2,0%	0,4%
Ремонт дорожного покрытия улиц муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	8 033,5	11,2%	3,8%	7 857,0	13,4%	4,3%	11 311,2	27,6%	6,2%
Модернизация системы уличного освещения на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	5 900,0	8,3%	2,8%	1 451,1	2,5%	0,8%	4 582,3	11,2%	2,5%
Развитие части территорий муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	2 631,6	3,7%	1,2%	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0%	0,0%
Устойчивое общественное развитие на территории административного центра муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	651,7	0,9%	0,3%	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0%	0,0%
Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории муниципального образования	1 156,8	1,6%	0,5%	3 056,8	5,2%	1,7%	2 770,0	6,7%	1,5%

Наименование расходов	2025	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026	% в программной части	% в общем объеме расходов	2027	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
«Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области									
Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	100,0	0,1%	0,0%	100,0	0,2%	0,1%	100,0	0,2%	0,1%
Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	322,6	0,5%	0,2%	245,4	0,4%	0,1%	0,0	0,0%	0,0%
Экологическое развитие муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	4 118,1	5,8%	1,9%	650,0	1,1%	0,4%	700,0	1,7%	0,4%
Развитие сферы культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	38 577,5	54,0%	18,0%	39 621,5	67,5%	21,7%	13 126,3	32,0%	7,2%
Развитие системы теплоснабжения на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение»	1 700,0	2,4%	0,8%	0,0	0,0%	0,0%	1 673,1	4,1%	0,9%
Непрограммные расходы	142 557,7		66,6%	119 440,6		65,4%	133 244,5		72,9%
Условно утвержденные расходы				4 433,2		2,4%	8 526,1		4,7%

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2025-2027 годах соответствуют объемам финансового обеспечения, отраженным в проектах паспортов (паспортах) муниципальных программ, за исключением:

- Муниципальной программы «Развитие части территорий муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» (согласно паспорту муниципальной программы, объем финансирования на 2025 год – 3 283,0 тыс. рублей, согласно Приложению 4 к проекту бюджета – 2 631,6 тыс. рублей).

Согласно абз. 5 п. 2 ст. 179 БК РФ «Государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года».

В связи с выше изложенным, необходимо привести паспорт муниципальной программы, указанной выше, в соответствие объемам финансового обеспечения, предусмотренным проектом бюджета не позднее 1 апреля 2024 года.

Сумма бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности на 2025 год запланирована в размере 142 557,7 тыс. рублей или 66,6% от общей суммы расходов бюджета, на плановый 2025 год – 123 873,8 тыс. рублей или 67,8% от общей суммы расходов бюджета, на 2026 год – 141 770,6 тыс. рублей или 77,6% от общей суммы расходов бюджета (без условно утвержденных расходов). Структура непрограммных расходов приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование направления непрограммного расхода	Код раздела/подраздела	Описание направления не программного расхода	2025 год	2026 год	2027 год
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	Содержание аппарата совета депутатов МО «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, компенсация депутатам за исполнение ими депутатских полномочий, межбюджетные трансферты КСО Всеволожского муниципального района Ленинградской области	13 608,0	10 264,9	10 264,9
Обеспечение деятельности администрации	0104	Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа МО), администрации МО «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области	56 624,0	55 963,7	57 902,3
Резервные фонды	0111	Резервный фонд исполнительных органов государственной власти (местных администраций)	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 200,7	480,0	1 610,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	Осуществление первичного воинского учета - зарплата и налоги инспектора ВУС	380,3	414,8	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	Межбюджетные трансферты по составлению протоколов административных комиссий	3,5	3,5	3,5
Жилищное хозяйство	0501	Расходы в сфере жилищного хозяйства	817,5	0,0	817,5
Коммунальное хозяйство	0502	Расходы в сфере коммунального хозяйства	13 500,0	4 500,0	14 832,6
Благоустройство	0503	Расходы в сфере благоустройства	43 822,0	42 392,0	42 392,0
Культура	0801	МБТ в области отдельных бюджетных полномочий	3 180,0		
Пенсионное обеспечение	1001	Доплата к пенсиям госслужащих и муниципальных служащих	4 421,7	4 421,7	4 421,7
ИТОГО			142 557,7	119 440,6	133 244,5

3. В соответствии с БК РФ произведено распределение бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов:

- по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, а также по разделам, подразделам (Приложение № 4 к проекту бюджета);

- по ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение № 6 к проекту бюджета);

- по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение № 7 к проекту бюджета).

Из представленной ниже таблицы видно, что наибольшие доли в структуре расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» в 2025 году составляют расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0800 «Культура, кинематография», а в целом расходы на 2025 год планируются с увеличением на 35 158,8 тыс. рублей или 19,7% к уровню плана 2024 года.

(тыс. рублей)

Наименование подраздела	Код подраздела	Первоначальный план на 2024 год		План на 2025 год		Сравнение первоначальных планов 2025 и 2024 годов	
		тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	0100	69 366,0	38,8	76 432,7	35,7	7 066,7	10,2
Национальная оборона	0200	328,5	0,2	380,3	0,2	51,8	15,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 618,5	2,6	5 205,6	2,4	587,1	12,7
Национальная экономика	0400	13 279,0	7,4	12 340,5	5,8	-938,5	-7,1
ЖКХ	0500	54 075,7	30,2	69 345,4	32,4	15 269,7	28,2
Охрана окружающей среды	0600	565,0	0,3	4 118,1	1,9	3 553,1	628,9
Образование	0700	832,2	0,5	490,0	0,2	-342,2	-41,1
Культура, кинематография	0800	31 476,3	17,6	40 080,6	18,7	8 604,3	27,3
Социальная политика	1000	2 979,6	1,7	4 421,7	2,1	1 442,1	48,4
Физическая культура и спорт	1100	1 292,2	0,7	1 186,9	0,6	-105,3	-8,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	30,0	0,0	0,0	0,0	-30,0	-100,0
Расходы		178 843,0	100,0	214 001,8	100,0	35 158,8	19,7

Анализ проекта бюджета на 2025 год по группам видов расходов классификации расходов бюджета показал, что расходы распределились следующим образом:

Группа видов расхода	Вид расхода	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	96 126,0	44,9%
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	60 291,3	28,2%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	4 601,7	2,2%
400	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	0,0	0,0%

Группа видов расхода	Вид расхода	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %
500	Межбюджетные трансферты	4 330,3	2,0%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	42 742,0	20,0%
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0%
800	Иные бюджетные ассигнования	5 910,5	2,8%
ИТОГО БЮДЖЕТ		214 001,8	100,0%

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и адресная инвестиционная программа в проекте бюджета не предусматриваются.

Реализация национальных проектов в проекте бюджета не предусматривается.

6. Дефицит (профицит) бюджета

В проекте бюджета прогнозируется дефицит в 2025 году 5,9%, в плановом периоде на 2026 год – 2,5%, на 2027 год – 5,0%.

Остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 01.01.2024 составляли 15 724,0 тыс. рублей.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета по доходам и расходам за 2024 год, остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2025 составят 24 742,9 тыс. рублей.

Согласно прогнозируемому исполнению бюджета по доходам и расходам за 2025 год, остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2026 составят 13 424,9 тыс. руб.

Дефицит в 2025-2027 годах планируется покрывать путем снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2025-2027 годах сформированы в составе соответствующих источников, предусмотренных статьей 96 БК РФ.

Положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ соблюдены в части утверждения на первый и второй год планового периода объема условно утвержденных расходов.

7. В текстовой части проекта решения предлагается следующее:

Статьей 1 утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов, а также утвердить источники внутреннего финансирования бюджета.

Пунктом 4 статьи 1 утвердить объем резервного фонда администрации МО «Токсовское городское поселение»:

- на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей,
- на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей,

- на 2027 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Статьей 2 в пределах общего объема доходов бюджета утвердить прогнозируемые поступления доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также утвердить объем безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Статьей 3 утвердить особенности администрирования доходов бюджета МО «Токсовское городское поселение».

Статьей 4 предлагается утвердить:

1. Бюджетные ассигнования бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в пределах общего объема расходов, утвержденного статьей 1 данного проекта решения о бюджете, распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов согласно приложению 4.

2. Ведомственную структуру расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов согласно приложению 6.

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов согласно приложению 7.

4. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2025 год в сумме 4 421,7 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 4 421,7 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 4 421,7 тыс. рублей.

5. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2025 год в сумме 8 033,5 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 7 857,0 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 11 311,2 тыс. рублей.

6. Установить, что в соответствии с пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ходе исполнения решения изменения в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Токсовское городское поселение» вносятся без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с распоряжениями главы администрации муниципального образования по основаниям, связанным с особенностями исполнения местного бюджета.

7. Установить, что в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Статьей 5 предлагается:

- установить расчетные величины для расчета должностных окладов работников муниципальных бюджетных учреждений МО «Токсовское городское поселение» и муниципальных казенных учреждений МО «Токсовское городское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда в порядке, установленном советом депутатов, с 01 января 2025 года в размере 13 335 рублей;

- утвердить расходы на обеспечение деятельности совета депутатов МО «Токсовское городское поселение» и расходы на обеспечение деятельности администрации МО «Токсовское городское поселение» на 2025 - 2027 годы;

- утвердить размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения по муниципальным должностям МО «Токсовское городское поселение» и месячных должностных окладов, а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной гражданской службы, в 1,087 раза с 01 сентября 2025 года.

Статьей 6 предлагается:

- утвердить на 2025 год межбюджетные трансферты из бюджета МО «Токсовское городское поселение» в бюджет МО Всеволожский муниципальный район Ленинградской области согласно приложению 5.

Статьей 7 предлагается отразить бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности МО «Токсовское городское поселение» в составе ведомственной структуры расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Статьей 8:

1. Установить верхний предел муниципального долга муниципального образования МО «Токсовское городское поселение»:

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» - в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» - в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года по долговым обязательствам муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» - в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не предусматривается.

3. Предоставить право администрации МО «Токсовское городское поселение» осуществлять в 2025 году заимствования от лица муниципального образования «Токсовское городское поселение» в порядке, установленном

бюджетным законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, и в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов с учетом предельной величины муниципального долга МО «Токсовское городское поселение».

4. Установить, что привлекаемые в 2025 году заемные средства направляются на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета МО «Токсовское городское поселение».

6. Выводы

Составление проектов бюджета – исключительная прерогатива местной администрации муниципального образования, согласно ст. 171 БК РФ.

Проект бюджета и предоставленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям БК РФ. Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, Администрацией соблюдены.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов в срок до 15 ноября 2024 года, что соответствует пункту 7.2.1. Положения о бюджетном процессе.

Основные показатели проекта бюджета соответствуют установленным ст. 37 БК РФ принципам сбалансированности бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие части территорий муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» не соответствуют объемам финансового обеспечения, отраженным в паспорте муниципальной программы.

Объем дефицита, предусмотренный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе соответствующих источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ. Общий объем источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренных проектом бюджета, соответствует прогнозному объему дефицита.

Положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части утверждения на первый и второй год планового периода объема условно утвержденных расходов соблюдены.

7. Предложения

1. Состав и содержание показателей, представленных для рассмотрения проекта решения, считать соответствующими требованиям Бюджетного законодательства.

2. Администрации, в соответствии с положениями абз. 5 п. 2 ст. 179 БК РФ, необходимо привести в паспорт муниципальной программы «Развитие части территорий муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» в соответствие объемам финансового обеспечения, предусмотренным проектом бюджета не позднее 1 апреля 2025 года.

3. Рекомендовать совету депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» принять к рассмотрению проект решения совета депутатов муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026, 2027 годов».

**Председатель
контрольно-счетного органа**



Е.Г. Хмелевская

В данном деле пронумеровано
и прошнуровано 18 листов.
..... ПОДПИСЬ

