

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-счетного органа муниципального образования  
Всеволожский муниципальный район 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Всеволожск

«18» ноября 2022 г.

### 1. Общая часть

В соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче контрольно-счетному органу муниципального образования Всеволожский муниципальный район Ленинградской области отдельных полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.01.2022 № 01-11-09/2022 контрольно-счетным органом муниципального образования Всеволожский муниципальный район 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 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов».

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования Всеволожский муниципальный район 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 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования Всеволожский муниципальный район Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Всеволожский муниципальный район Ленинградской области от 20.10.2022 № 47, 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 21.04.2021, 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 и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и 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 2023 год и на плановый период 2024, 2025 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 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов была начата с принятия постановления Администрации от 17.08.2022 № 430 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2023-2025 годы», которым образована рабочая группа при администрации МО «Токсовское городское поселение» по подготовке проекта бюджета на 2023-2025 годы, также утвержден план-график разработки проекта бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023-2025 годы.

Согласно графику подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов, в срок до 15.11.2022 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 (№ 1-7), 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.

Предоставленный с проектом бюджета Прогноз социально-экономического развития МО «Токсовское городское поселение» на 2023 - 2025 годы (*далее по тексту – прогноз СЭР на 2023 - 2025 годы*) одобрен постановлением Администрации от 28.10.2022 № 551.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на 2023 - 2025 годы разработан на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе данных за отчетный период (2021 год), ожидаемых показателей 2022 года с учетом тенденций развития экономики и социальной сферы.

Согласно информации, отраженной в разделе «Демографические показатели» прогноза СЭР на 2023 - 2025 годы, среднегодовая численность населения за 2022 год составит 6 545 человек, что ниже показателей 2021 года

на 551 человека, в пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2023-2025 годы уменьшение населения характеризуется как естественной убыли населения за счет снижения рождаемости и увеличения смертности. В 2025 году прогнозируется увеличение среднегодовой численности населения на 80 человек относительно 2022 года. Данное изменение численности населения главным образом связано с прогнозируемым миграционным приростом, так как естественная убыль населения сохранится.

В разделе «Промышленное производство» отражен ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без субъектов малого предпринимательства), который в 2022 году составит 288 415 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2021 года на 6,5 %. В 2023 – 2025 годах рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составит 6,5%, 6,7% и 6,7 % к предыдущему году соответственно.

Согласно информации, отраженной в разделе «Строительство», общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя, по оценке 2022 года составит 58,1 кв. м. В 2023 - 2025 годах данный показатель прогнозируется на уровне 58,2 кв. м, 58,4 кв. м. и 58,6 кв. м. соответственно.

Согласно информации из раздела «Транспорт» протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения составляет 61,2 км, в том числе с твердым покрытием в 2022 году – 61,2 км. На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов изменений общей протяженности дорог не планируется.

В разделе «Потребительский рынок» отражен ежегодный рост оборота розничной торговли, объема платных услуг населению, оборот общественного питания.

Оборот розничной торговли в 2022 году составит 2 467,6 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2021 года на 7,3%. В 2023 – 2025 годах рост оборота розничной торговли составит 7,8%, 7,9% и 7,0% к предыдущему году соответственно.

Объем платных услуг населению в 2022 году составит 459,8 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличился относительно 2021 года на 5,8%. В 2023 – 2025 годах планируется рост объема платных услуг населению на 4,2%, 4,4% и 2,4% к предыдущему году соответственно.

В разделе «Малое и среднее предпринимательство» отражены изменения количества малых и средних предприятий, среднесписочное количество их работников, оборот, включая микропредприятия. При увеличении с 2021 года малых и средних предприятий с 68 до 72 единиц в 2025 году, среднесписочное количество работников за этот же период увеличится на 54 человека.

В разделе «Инвестиции» отражены сведения об инвестициях в основной капитал. В 2022 году размер инвестиций составит 11 418 тыс. руб., и уменьшиться относительно 2021 года на 8,9 %. По источникам финансирования инвестиций могут формироваться в значительной степени за счет межбюджетных трансферов и субсидий.

Согласно информации, отраженной в разделе «Рынок труда и занятость населения», среднегодовая численность занятых в экономике за 2022 год

составит 3 980 человек, что на 239 человек меньше, чем в 2021 году (4 219 человек). На 2023-2025 годы среднегодовая численность занятых в экономике планируется на уровне 3 950 человек.

Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) в период с 2023 года по 2025 год составит 0,4-0,3%, количество вакансий, заявленных предприятиями в центр занятости населения (28 единиц), что превышает численность зарегистрированных безработных (16-13 человек). Прогнозируется ежегодный рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы и фонда начисленной заработной платы работников. Так, по оценке 2022 года рост среднемесячной заработной платы составит 12 % относительно 2021 года. В 2023 – 2025 годах прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в пределах 9,2-5,9 % к предыдущему году соответственно.

Согласно сведениям раздела «Сельское хозяйство» продукция сельского хозяйства в 2022 году составит 43 тыс. руб., что на 4,8% больше показателей 2021 года. В период на 2023-2025 годы увеличение продукции сельского хозяйства планируется на 5,8%, 5,1%, и 5,2 % соответственно. На основании данных пояснительной записки, сельское хозяйство на территории муниципального образования представлено фермерскими и частными хозяйствами. Поселение относится к зоне рискованного земледелия, земли характеризуются невысоким плодородием.

Разделом «Благоустройство территории» установлено количество благоустроенных общественных территорий в 2022 году в количестве 1 ед., количество благоустроенных дворовых территорий в количестве 4 ед. В 2023-2025 годах изменение количества благоустроенных общественных территорий не планируется и останется на уровне 1 ед., однако, количество благоустроенных дворовых территорий уменьшится на 2 ед.

Прогнозные значения дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» не противоречат положениям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Одновременно с проектом бюджета предоставлен проект Постановления Администрации МО «Токсовское городское поселение» «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования 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 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов.

### **3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годы**

Согласно пункту 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 173 534,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 175 186,6 тыс. руб.;
- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 1 652,0 тыс. руб.

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов согласно приложению 1. 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 2024 и 2025 годы:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 138 609,3 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 140 968,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 143 442,4 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 462,1 тыс. руб.) и на 2025 год в сумме 149 352,4 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 998,3 тыс. руб.);
- прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год в сумме 4 833,1 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 8 384,1 тыс. руб.

Согласно проекту бюджета основные параметры бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023-2025 годы выглядят следующим образом:

Показатели	проект на 2023 год	проект на 2024 год	проект на 2025 год
<b>1. ДОХОДЫ (всего, тыс. руб.), в том числе:</b>	<b>173 534,6</b>	<b>138 609,3</b>	<b>140 968,3</b>
собственные (налоговые и неналоговые) доходы	165 251,8	137 111,6	138 580,5
безвозмездные поступления	8 282,8	1 497,7	2 387,8
<b>2. РАСХОДЫ (всего, тыс. руб.)</b>	<b>175 186,6</b>	<b>143 442,4</b>	<b>149 352,4</b>
в том числе условно утвержденные расходы	-	3 462,1	6 998,3
<b>3. ДЕФИЦИТ (-), тыс. руб.</b>	<b>-1 652,0</b>	<b>-4 833,1</b>	<b>-8 384,1</b>
<b>4. ПРОФИЦИТ (+), тыс. руб.</b>	-	-	-
% дефицита/профицита (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (-/+)	-1,0	-3,5	-6,0

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 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Налоговые доходы	97 793,6	56,4	93 345,6	67,3	94 332,5	66,9
Неналоговые доходы	67 458,2	38,9	43 766,0	31,6	44 248,0	31,4
Безвозмездные поступления	8 282,8	4,8	1 497,7	1,1	2 387,8	1,7
<b>Доходы всего</b>	<b>173 534,6</b>	<b>100,0</b>	<b>138 609,3</b>	<b>100,0</b>	<b>140 968,3</b>	<b>100,0</b>

Из данной таблицы можно сделать вывод, что основную долю всех планируемых доходов на 2023 – 2025 годы (более 60,0%) составляют налоговые доходы.

Из представленной выше таблицы видно, что на 2023 год планируется общий объем налоговых и неналоговых доходов в размере 165 251,8 тыс. руб. или 95,2% доходной части бюджета МО «Токсовское городское поселение».

В плановый период 2024 и 2025 годов относительно 2023 года планируется небольшое уменьшение налоговых и неналоговых доходов, при этом доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета МО «Токсовское городское поселение» в 2024 году составит 98,9%, а в 2025 году - 98,3%. В целом сумма налоговых и неналоговых доходов на 2024 и 2025 годы планируется в размере 137 111,6 тыс. руб. и 138 580,5 тыс. руб. соответственно.

На период 2024 и 2025 годов безвозмездные поступления планируются с уменьшением относительно 2023 года.

Источниками налоговых доходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются следующие виды налогов:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 13% (в том числе 10% в соответствии со ст.61 БК РФ и 3% в соответствии с п. 1 ст. 3 гл. 2 закона Ленинградской области от 14.10.2019 № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области»);

- доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

- единый сельскохозяйственный налог - по нормативу 50%;
- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;
- земельный налог – по нормативу 100%;

Информация по видам и структуре доходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» приведена ниже:

Наименование показателя	2022 год				2023 год	
	первоначальный (с уточнениями) план		ожидаемое исполнение		первоначальный план	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоги на прибыль, доходы	32 300,0	33,6	35 329,3	17,22	33 293,3	19,2
Акцизы по подкацизным товарам (продукции)	2 543,0	2,6	4 210,3	2,05	3 947,4	2,3
Единый сельскохозяйственный налог	4,0	0,0	7,1	0,00	7,1	0,0
Налог на имущество физических лиц	1 475,4	1,5	1 409,4	0,69	1 896,3	1,1
Земельный налог	52 750,0	54,9	72 069,8	35,12	58 649,5	33,8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>89 072,4</b>	<b>92,6</b>	<b>113 025,9</b>	<b>55,1</b>	<b>97 793,6</b>	<b>56,4</b>
Доходы в виде арендной платы	6 298,8	6,6	17 620,6	8,59	27 552,0	15,9
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	420,5	0,4	1 719,4	0,84	985,2	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	29 533,2	14,39	37 921,0	21,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	59,0	0,03	-	-
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	1 840,3	0,90	1 000,0	0,6
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>6 719,3</b>	<b>7,0</b>	<b>50 772,5</b>	<b>24,7</b>	<b>67 458,2</b>	<b>38,9</b>
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>95 791,7</b>	<b>99,6</b>	<b>163 798,4</b>	<b>79,8</b>	<b>165 251,8</b>	<b>95,2</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>348,7</b>	<b>0,4</b>	<b>41 415,3</b>	<b>20,2</b>	<b>8 282,80</b>	<b>4,8</b>
<b>Доходы всего</b>	<b>96 140,4</b>	<b>100,0</b>	<b>205 213,7</b>	<b>100,0</b>	<b>173 534,6</b>	<b>100,0</b>



В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета предоставлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные показатели финансового плана МО «Токсовское городское поселение» на 2021 – 2023 годы» утвержденные постановлением администрации МО «Токсовское городское поселение» от 24.11.2020 № 611 (далее по тексту – *Основные направления бюджетной и налоговой политики*).

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики 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 за счет обеспечения устойчивого экономического роста, социальной стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения, безусловного исполнения расходных обязательств МО «Токсовское городское поселение», бесперебойного функционирования систем жизнеобеспечения, бюджетной сферы и их дальнейшего развития в интересах населения муниципального образования «Токсовское городское поселение».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определены задачи, которые необходимо решать в целях повышения эффективности бюджета и качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании.

## **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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоят из действующих и принимаемых расходных обязательств.

2. Расходная часть бюджета МО «Токсовское городское поселение» формируется на основе муниципальных программ.

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 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2023 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 2023 году – 33,4% (58 525,3 тыс. руб. из 175 186,6 тыс. руб.);
- в 2024 году – 29,2% (41 814,2 тыс. руб. из 143 442,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в размере 3 462,1 тыс. руб.);
- в 2025 году – 30,9% (46 182,0 тыс. руб. из 149 352,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в размере 6 998,3 тыс. руб.).

Сроки реализации представленных проектов паспортов муниципальных программ следующие:

- 1 со сроком реализации на 2023 год;
- 1 – на 2023-2024 годы;
- 12 – на 2023-2025 годы;
- 1 – на 2023-2026 годы;

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

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2024 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2025 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов
<b>Всего</b>	<b>164 844,0</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>106 500,6</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>107 845,6</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
<b>Итого программная часть</b>	<b>58 525,3</b>	<b>100,0</b>	<b>33,4</b>	<b>41 814,2</b>	<b>100,0</b>	<b>29,2</b>	<b>46 182,0</b>	<b>100,0</b>	<b>30,9</b>
Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории МО «Токсовское городское поселение»	210,0	0,4	0,1	160,0	0,4	0,1	160,0	0,3	0,1

Наименование расходов	2023 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2024 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2025 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Токсовское городское поселение»	930,0	1,6	0,5	137,6	0,3	0,1	137,6	0,3	0,1
Обеспечение безопасности на территории МО «Токсовское городское поселение»	1 324,9	2,3	0,8	900,0	2,2	0,6	900,0	1,9	0,6
Управление муниципальным имуществом МО «Токсовское городское поселение»	3 362,4	5,7	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ремонт дорожного покрытия улиц МО «Токсовское городское поселение»	4 300,0	7,3	2,5	3 654,8	8,7	2,5	3 729,1	8,1	2,5
Профилактика незаконного потребления наркотических и психотропных веществ, наркомании на территории МО «Токсовское городское поселение»	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
Модернизация системы уличного освещения на территории МО «Токсовское	3 200,0	5,5	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Наименование расходов	2023 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2024 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов	2025 г.	% в прог. части	% в общ. объеме расходов
предпринимательства на территории МО «Токсовское городское поселение»									
Борьба с борщевиком Сосновского на территории МО «Токсовское городское поселение»	563,6	1,0	0,3	1 030,4	2,5	0,7	324,5	0,7	0,2
Развитие системы теплоснабжения на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение»	2 100,0	3,6	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Непрограммные расходы органов исполнительной власти МО</b>	116 661,3	-	66,6	98 166,1	-	68,4	96 172,1	-	64,4
<b>Условно утвержденные</b>	-	-	0,0	3 462,1	-	2,4	6 998,3	-	4,7

Расходы проекта бюджета на мероприятия всех муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подтверждены обосновывающими документами.

Сумма бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности на 2023 год запланирована в размере 116 661,3 тыс. руб. или 66,6% от общей суммы расходов бюджета, на плановый период 2024 год – 98 166,1 тыс. руб. или 68,4% от общей суммы расходов бюджета, на 2025 год – 96 172,1 тыс. руб. или 64,4% от общей суммы расходов бюджета.

Основная часть расходов по непрограммным направлениям деятельности, предусмотрена на расходы исполнительного органа власти, в том числе создание Резервного фонда администрации, проведение выборов, расходы на исполнение судебных актов в рамках судебных споров, расходы по переданным полномочиям по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, субсидии бюджетным учреждениям и юридическим

лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг, расходы в сфере пенсионного обеспечения и др.

3. В соответствии с БК РФ произведено распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годы:

- 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 2023 году составляют расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0800 «Культура, кинематография».

Наименование	Первоначально утверждено на 2022 год	%	Проект решения					
			2023 год	%	2024 год	%	2025 год	%
Общегосударственные вопросы	57 910,5	35,1	65 666,7	37,5	60 687,8	42,3	62 837,0	42,1
Национальная оборона	297,4	0,2	299,6	0,2	309,9	0,2	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 132,1	1,3	3 358,4	1,9	2 031,1	1,4	2 031,1	1,4
Национальная экономика	9 326,7	5,7	9 817,7	5,6	3 654,8	2,5	3 729,1	2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	63 051,3	38,2	59 838,4	34,2	35 590,9	24,8	30 947,5	20,7
Охрана окружающей среды	500,0	0,3	560,0	0,3	0,0	0,0	2 146,7	1,4
Образование	317,2	0,2	749,4	0,4	824,4	0,6	906,9	0,6
Культура, кинематография	26 434,8	16,0	31 452,0	18,0	33 242,9	23,2	35 909,7	24,0
Социальная политика	2 369,0	1,4	2 504,3	1,4	2 604,4	1,8	2 708,6	1,8
Физическая культура и спорт	2 505,0	1,5	940,1	0,5	1 034,1	0,7	1 137,5	0,8

Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	3 462,1	2,4	6 998,3	4,7
Всего	164 844,0	100,0	175 186,6	100,0	143 442,4	100,0	149 352,4	100,0

В целом расходы на 2023 год планируются с увеличением на 10 342,6 тыс. руб. или 6,3% к уровню первоначального плана 2022 года.

Увеличение планируемой суммы расходов на 2023 год относительно первоначальных планов 2022 года прогнозируются по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 7 756,2 тыс. руб. (13,4%),
- 0200 «Национальная оборона» - на 2,2 тыс. руб. (0,7%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 226,3 тыс. руб. (57,5 %);
- 0400 «Национальная экономика» - на 491,0 тыс. руб. (5,3%);
- 0600 «Охрана окружающей среды» - на 60,0 тыс. руб. (12,0%);
- 0700 «Образование» - на 432,2 тыс. руб. (136,3%);
- 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» - на 5 017,2 тыс. руб. (19,0%);
- 1000 «Социальная политика» - на 135,3 тыс. руб. (5,7 %);

По остальным разделам планируется уменьшение расходов в 2023 году к уровню первоначальных планов на 2022 год, в том числе:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3 212,9 тыс. руб. (5,1%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - на 1 564,9 тыс. руб. (62,5 %).

Анализ проекта бюджета на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджета показал, что расходы распределились следующим образом:

Группа видов расхода	Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	75 841	43,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	54 728,6	31,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 666,3	1,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0	0,0
500	Межбюджетные трансферты	3 608,6	2,1

Группа видов расхода	Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	30 052,00	17,2
800	Иные бюджетные ассигнования	8 290,1	4,7
<b>ИТОГО БЮДЖЕТ</b>		<b>175 186,6</b>	<b>100,0</b>

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 представленном проекте бюджета планируемый дефицит бюджета составляет: на 2023 год – 1,0 %, на плановый период 2024 года – 3,5% и на плановый период 2025 года – 6,0%, что не противоречит п. 3 ст. 92.1 БК РФ, так как покрытие дефицита планируется за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остатки средств на счетах бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 01.01.2022 составляли 3 103,3 тыс. руб.

С учетом предоставленной оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам по итогам 2022 года, ожидаемый профицит бюджета составит 12 310,70 тыс. руб., прогнозируемые остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2023 – 15 414,0 тыс. руб.

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов согласно приложению 1, в котором источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

## 7. В текстовой части проекта решения предлагается следующее:

**Статьей 1** утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов, а также утвердить источники внутреннего финансирования бюджета.

Пунктом 4 статьи 1 утвердить объем резервного фонда администрации МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. руб.,
- на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. руб.,



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

Резервный фонд на 2023 год составляет 0,6% от общего объема расходов бюджета, а на плановый период 2024 и 2025 годов – 0,7% от общего объема расходов бюджета соответственно, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

**Статьей 2** в пределах общего объема доходов бюджета утвердить прогнозируемые поступления доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также утвердить объем безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 года согласно приложению 4.

2. Ведомственную структуру расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024-2025 года согласно приложению 6.

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024-2025 года согласно приложению 7.

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

- на 2023 год в сумме 2 504,3 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 2 604,4 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 2 708,6 тыс. руб.

5. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2023 год в сумме 4 300,0 тыс. руб.,
- на 2024 год в сумме 3 654,8 тыс. руб.,
- на 2025 год в сумме 3 729,1 тыс. руб.

– 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.

– при внесении Министерством финансов Российской Федерации изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения расходов по кодам разделов,

подразделов, целевых статей, видов расходов.

– 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 2023 года в размере 10 755 рублей, с 1 сентября 2023 года в размере 11 725 рублей;

- утвердить расходы на обеспечение деятельности совета депутатов МО «Токсовское городское поселение» и расходы на обеспечение деятельности администрации МО «Токсовское городское поселение» на 2023 - 2025 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 1,09 раза с 01 сентября 2023 года.

**Статьей 6** предлагается:

- утвердить на 2023 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** установлен верхний предел муниципального долга муниципального образования МО «Токсовское городское поселение»:

на 1 января 2024 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 2025 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 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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусматривается.

## 8. 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 2022 года, что соответствует пункту 7.2.1. Положения о бюджетном процессе.
- Основные показатели проекта бюджета соответствуют установленным ст. 37 БК РФ принципам сбалансированности бюджета.
- Объем дефицита, предусмотренный на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 прогнозируемому 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.

## 9. Предложения

1. Состав и содержание показателей, представленных для рассмотрения проекта решения, считать соответствующими требованиям Бюджетного законодательства.
2. Рекомендовать совету депутатов МО «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 2023 год и плановый период 2024, 2025 годы»

Исполняющий обязанности  
председателя контрольно-счетного органа



Е.Г.Хмелевская

И пронумеровано 72

Деловая бумага

