

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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годы»**

г. Всеволожск

«29» ноября 2023 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 16.01.2023 № 01-11-14/2023 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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы».

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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы» *(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 Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – КСО) учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023, 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 Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годы» (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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годы была начата с принятия постановления Администрации от 26.07.2023 № 366 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы».

Согласно графику подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годов, в срок до 15.11.2023 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 СЭР на 2024 - 2026 годы разработан на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе данных за отчетный период (2022 год), ожидаемых показателей 2023 года с учетом тенденций развития экономики и социальной сферы.

Согласно информации, отраженной в разделе «Демографические показатели» прогноза СЭР на 2024 - 2026 годы, среднегодовая численность населения за 2023 год составит 8 335 человек, что выше показателей 2022 года

на 836 человек. В 2026 году прогнозируется увеличение среднегодовой численности населения на 232 человека относительно 2023 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 2023 году составит 307 150 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2022 года на 6,5 %. В 2024 – 2026 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.

Согласно информации, отраженной в разделе «Строительство», общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя, по оценке 2023 года составит 36,3 кв. м. В 2024 - 2026 годах данный показатель прогнозируется на уровне 38,1 кв. м, 37,9 кв. м. и 41,0 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 2023 году – 61,2 км. На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 году составит 2 650,0 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2022 года на 8,2%. В 2024 – 2026 годах рост оборота розничной торговли составит 8,3%, 7,0% и 6,8% к предыдущему году соответственно.

Объем платных услуг населению в 2023 году составит 4 550,0 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличился относительно 2022 года на 7,1%. В 2024 – 2026 годах планируется рост объема платных услуг населению на 5,5%, 6,7% и 6,8% 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 2022 года малых и средних предприятий с 70 до 72 единиц в 2026 году, среднесписочное количество работников за этот же период увеличится на 8 человек.

В разделе «Инвестиции» отражены сведения об инвестициях в основной капитал. В 2023 году размер инвестиций составит 18 850,0 тыс. руб., и уменьшится относительно 2022 года на 23,6%. 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 2023 год

составит 5 015 человек, что на 115 человек больше, чем в 2022 году (4 900 человек). На 2024-2026 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 2024 года по 2026 год составит 0,21-0,23%, количество вакансий, заявленных предприятиями в центр занятости населения (25 единиц), что превышает численность зарегистрированных безработных (13-14 человек). Прогнозируется ежегодный рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы и фонда начисленной заработной платы работников. Так, по оценке 2023 года рост среднемесячной заработной платы составит 4,1% относительно 2022 года. В 2024 – 2026 годах прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в пределах 4,0-5,3% к предыдущему году соответственно.

Согласно сведениям раздела «Сельское хозяйство» продукция сельского хозяйства в 2023 году составит 42 150,0 тыс. руб., что на 1,3% больше показателей 2022 года. В период на 2024-2026 годы увеличение продукции сельского хозяйства планируется на 3,9%, 2,5%, и 3,8% 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 2023 году в количестве 1 ед., количество благоустроенных дворовых территорий в количестве 2 ед. В 2024-2026 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» 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 «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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов.

3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годы

Согласно пункту 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 178 843,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 178 843,0 тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. руб.

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы 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 2025 и 2026 годы:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 149 951,0 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 135 639,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 153 610,7 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 659,7 тыс. руб.) и на 2026 год в сумме 142 378,5 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 739,5 тыс. руб.);

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год в сумме 3 659,7 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 6 739,5 тыс. руб.

Согласно проекту бюджета, основные параметры бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024-2026 годы выглядят следующим образом:

Показатели	проект на 2024 год	проект на 2025 год	проект на 2026 год
1. ДОХОДЫ (всего, тыс. руб.), в том числе:	178 843,0	149 951,0	135 639,0
<i>собственные (налоговые и неналоговые) доходы</i>	<i>176 191,0</i>	<i>146 388,2</i>	<i>134 790,4</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>2 652,0</i>	<i>3 562,8</i>	<i>848,6</i>
2. РАСХОДЫ (всего, тыс. руб.)	178 843,0	153 610,7	142 378,5

Показатели	проект на 2024 год	проект на 2025 год	проект на 2026 год
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>		3 659,7	6 739,5
3. ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ (-/+), тыс. руб.	0,0	-3 659,7	-6 739,5
<i>% дефицита/профицита (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (-/+)</i>	<i>0,0</i>	<i>-2,5</i>	<i>-5,0</i>

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

Доходы	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Налоговые доходы	104 506,0	58,4	101 236,0	67,5	103 586,0	76,4
Неналоговые доходы	71 685,0	40,1	45 152,2	30,1	31 204,4	23,0
Безвозмездные поступления	2 652,0	1,5	3 562,8	2,4	848,6	0,6
Доходы всего	178 843,0	100,0	149 951,0	100,0	135 639,0	100,0

Из данной таблицы можно сделать вывод, что основную долю всех планируемых доходов на 2024 – 2026 годы (более 58,0%) составляют налоговые доходы.

Из представленной выше таблицы видно, что на 2024 год планируется общий объем налоговых и неналоговых доходов в размере 176 191,0 тыс. руб. или 98,5% доходной части бюджета МО «Токсовское городское поселение».

В плановый период 2025 и 2026 годов относительно 2024 года планируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов, при этом доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета

МО «Токсовское городское поселение» в 2025 году составит 97,6%, а в 2026 году – 99,4%. В целом сумма налоговых и неналоговых доходов на 2025 и 2026 годы планируется в размере 146 388,2 тыс. руб. и 134 790,4 тыс. руб. соответственно.

На 2025 год безвозмездные поступления планируются с увеличением относительно 2024 года, а на 2026 год с уменьшением.

Источниками налоговых доходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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	2023 год				2024 год	
	план (утвержденные бюджетные назначения)		ожидаемое исполнение		первоначальный план	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоги на прибыль, доходы	33 293,3	18,9	35 329,3	19,1	37 661,2	21,1
Акцизы по подкацизным товарам (продукции)	3 947,4	2,2	3 947,4	2,1	3 855,0	2,1
Налоги на совокупный доход	7,1	0,0	4,8	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	0,0
Налог на имущество физических лиц	1 896,3	1,1	3 147,8	1,7	2 035,0	1,1
Земельный налог	58 649,5	33,3	58 272,2	31,4	60 950,0	34,1
Налоговые доходы	97 793,6	55,5	100 701,5	54,3	104 506,0	58,4
Доходы в виде арендной платы	9 372,0	5,3	15 428,1	8,3	15 766,3	8,8

Наименование показателя	2023 год				2024 год	
	план (утвержденные бюджетные назначения)		ожидаемое исполнение		первоначальный план	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	985,2	0,6	985,2	0,5	1 200,0	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51 123,2	29,0	51 632,7	27,8	54 718,7	30,6
Прочие неналоговые доходы	3 280,0	1,9	3 286,1	1,8	0,0	0,0
Неналоговые доходы	64 760,4	36,8	71 332,1	38,4	71 685,0	40,1
Всего налоговые и неналоговые доходы	162 554,0	92,3	172 033,6	92,8	176 191,0	98,5
Безвозмездные поступления	13 479,3	7,7	13 479,3	7,3	2 652,0	1,5
Доходы всего	176 033,3	100,0	185 512,9	100,0	178 843,0	100,0

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 2024 – 2026 годы» (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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2024 году – 32,2% (57 527,5 тыс. руб. из 178 843,0 тыс. руб.);
- в 2025 году – 35,6% (53 390,6 тыс. руб. из 149 951,0 тыс. руб. (без условно утвержденных расходов));
- в 2026 году – 36,3% (49 220,2 тыс. руб. из 135 639,0 тыс. руб. (без условно утвержденных расходов)).

Сроки реализации представленных проектов паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ следующие:

- 1 – на 2020-2024 годы;
- 1 – на 2022-2024 годы;
- 4 – на 2022-2025 годы;

- 1 – на 2023-2025 годы;
- 7 – на 2022-2026 годы;
- 1 – 2023-2026 годы.

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

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего, без условно утвержденных расходов	178 843,0		100,0	149 951,0		100,0	135 639,0		100,0
Программная часть, всего в т.ч.	57 527,5	100,0	32,2	53 390,6	100,0	35,6	49 220,2	100,0	36,3
Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	210,0	0,3	0,1	160,0	0,3	0,1	160,0	0,3	0,1
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	1 530,0	2,7	0,9	365,0	0,7	0,2	395,0	0,8	0,3
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности на территории муниципального образования	1 835,0	3,2	1,0	1 810,0	3,4	1,2	2 030,0	4,1	1,5

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
«Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»									
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	6 317,0	11,0	3,5	92,8	0,2	0,1	100,0	0,2	0,1
Муниципальная программа «Ремонт дорожного покрытия улиц муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	7 855,0	13,7	4,4	7 857,0	14,7	5,2	7 841,0	15,9	5,8
Муниципальная программа "Профилактика незаконного потребления наркотических и психотропных веществ, наркомании на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,1	0,0
Муниципальная программа "Модернизация системы уличного освещения на территории муниципального	3 900,0	6,8	2,2	3 744,0	7,0	2,5	0,0	0,0	0,0

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"									
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	30 605,7	53,2	17,1	33 463,7	62,7	22,3	37 504,2	76,2	27,6
Муниципальная программа «Экологическое развитие муниципального образования «Токсовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	565,0	1,0	0,3	3 018,1	5,7	2,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие части территорий муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	606,0	1,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского	1 030,0	1,8	0,6	2 770,0	5,2	1,9	1 080,0	2,2	0,8

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
муниципального района Ленинградской области"									
Муниципальная программа "Устойчивое общественное развитие на территории административного центра муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	1 360,5	2,3	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	100,0	0,2	0,1	100,0	0,2	0,1	100,0	0,2	0,1
Муниципальная программа "Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	103,3	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие системы теплоснабжения на территории муниципального образования "Токсовское городское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	1 500,0	2,6	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
Ленинградской области"									
Непрограммные расходы	121 315,5		67,8	96 560,4		64,4	86 418,8		63,7

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 годах соответствуют объемам финансового обеспечения, отраженным в проектах паспортов (паспортах) муниципальных программ.

Сумма бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год запланирована в размере 121 315,5 тыс. руб. или 67,8% от общей суммы расходов бюджета, на плановый период 2025 год – 96 560,4 тыс. руб. или 64,4% от общей суммы расходов бюджета (без условно утвержденных расходов), на 2026 год – 86 418,8 тыс. руб. или 63,7% от общей суммы расходов бюджета (без условно утвержденных расходов).

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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 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 2024 году составляют расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0800 «Культура, кинематография».

Наименование подраздела	Код подраздела	2023 год				2024 год		Сравнение планов 2023г. и 2024г.		Сравнение плана 2024г. и ожидаемого исполнения 2023г.	
		план (утвержденные бюджетные назначения)		ожидаемое исполнение		первоначальный план					
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	0100	63 984,1	36,0	62 014,1	35,5	68 373,0	38,2	4 388,9	6,9	6 358,9	10,3
Национальная оборона	0200	314,6	0,2	314,6	0,2	328,5	0,2	13,9	4,4	13,9	4,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	3 369,8	1,9	3 369,8	1,9	4 618,5	2,6	1 248,7	37,1	1 248,7	37,1
Национальная экономика	0400	13 536,9	7,6	12 449,3	7,1	14 272,0	8,0	735,1	5,4	1 822,7	14,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	59 422,4	33,4	59 422,4	34,0	54 075,7	30,2	-5 346,7	-9,0	-5 346,7	-9,0
Средства размещения и среды	0600	760,0	0,4	760,0	0,5	565,0	0,3	-195,0	-25,7	-195,0	-25,7
Образование	0700	649,5	0,4	649,5	0,4	832,2	0,5	182,7	28,1	182,7	28,1
Культура, массовые мероприятия	0800	32 078,1	18,1	32 078,1	18,4	31 476,3	17,6	-601,8	-1,9	-601,8	-1,9
Специальная полиция	1000	2 509,8	1,4	2 509,8	1,4	2 979,6	1,7	469,8	18,7	469,8	18,7
Физическая культура и спорт	1100	1 030,1	0,6	1 030,1	0,6	1 292,2	0,7	262,1	25,4	262,1	25,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	30,0	0,0	2,6	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	27,4	1 053,8
Итого		177 685,3	100,0	174 600,3	100,0	178 843,0	100,0	1 157,7	0,7	4 242,7	2,4

Изменение суммы планируемых расходов на 2024 год по сравнению с планом 2023 года (уменьшение (-), увеличение (+))	тыс. руб.	1 157,7
	%	0,7

Изменение суммы планируемых расходов на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год (уменьшение (-), увеличение (+))	тыс. руб.	4 242,7
	%	2,4

В целом расходы на 2024 год планируются с увеличением на 1 157,7 тыс. руб. или 0,7% к уровню плана 2023 года.

Увеличение планируемой суммы расходов на 2024 год относительно плана 2023 года прогнозируются по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 4 388,9 тыс. руб. (6,9%),
- 0200 «Национальная оборона» – на 13,9 тыс. руб. (4,4%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 1 248,7 тыс. руб. (37,1%);
- 0400 «Национальная экономика» – на 735,1 тыс. руб. (5,4%);
- 0700 «Образование» – на 182,7 тыс. руб. (28,1%);
- 1000 «Социальная политика» – на 469,8 тыс. руб. (18,7%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» – на 262,1 тыс. руб. (25,4%).

По остальным разделам планируется уменьшение расходов в 2024 году к уровню планов на 2023 год, в том числе:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 5 346,7 тыс. руб. (9,0%);
- 0600 «Охрана окружающей среды» - на 195,0 тыс. руб. (25,7%);
- 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» – на 601,8 тыс. руб. (1,9%).

Анализ проекта бюджета на 2024 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	80 489,5	45,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	51 712,6	28,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	3 159,6	1,8
500	Межбюджетные трансферты	3 987,6	2,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	31 832,3	17,8
700	Обслуживание государственного и муниципального долга	30,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	7 631,4	4,3
ИТОГО БЮДЖЕТ		178 843,0	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 представленном проекте бюджета планируемый дефицит бюджета составляет: на 2024 год – 0,0%, на плановый период 2025 года – 2,5% и на плановый период 2026 года – 5,0%, 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 и за счет привлечения бюджетного кредита.

Остатки средств на счетах бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 01.01.2023 составляли 4 650,8 тыс. руб.

С учетом предоставленной оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам по итогам 2023 года, ожидаемый профицит бюджета составит 10 912,6 тыс. руб., прогнозируемые остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2024 – 15 563,4 тыс. руб.

Согласно прогнозируемому исполнению бюджета по доходам и расходам за 2024 год, остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2025 составят 15 563,4 тыс. руб.

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годы, а также утвердить источники внутреннего финансирования бюджета.

Пунктом 4 статьи 1 утвердить объем резервного фонда администрации МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. руб.,
- на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. руб.,
- на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. руб.

Статьей 2 в пределах общего объема доходов бюджета утвердить прогнозируемые поступления доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также утвердить объем безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы согласно приложению 4.

2. Ведомственную структуру расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы согласно приложению 6.

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Токсовское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы согласно приложению 7.

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

- на 2024 год в сумме 2 979,6 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 2 979,6 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 2 979,6 тыс. руб.

5. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2024 год в сумме 7 855,0 тыс. руб.,
- на 2025 год в сумме 7 857,0 тыс. руб.,
- на 2026 год в сумме 7 841,0 тыс. руб.

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 2024 года в размере 12 265 рублей;

- утвердить расходы на обеспечение деятельности совета депутатов МО «Токсовское городское поселение» и расходы на обеспечение деятельности администрации МО «Токсовское городское поселение» на 2024 - 2026 годы;

- утвердить размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения муниципальных должностям МО «Токсовское городское поселение» и месячных должностных окладов, а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной гражданской службы, в 1,046 раза с 01 января 2024 года.

Статьей 6 предлагается:

- утвердить на 2024 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 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;

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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования МО «Токсовское городское поселение» в 2024 году – 30,0 тыс.руб., в плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусматривается.

Предоставить право администрации МО «Токсовское городское поселение» осуществлять в 2024 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 2024 год и на плановый период 2025, 2026 годов с учетом предельной величины муниципального долга МО «Токсовское городское поселение».

Установить, что привлекаемые в 2024 году заемные средства направляются на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета МО «Токсовское городское поселение».


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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годы».

Председатель контрольно-счетного органа

 Е.Г. Хмелевская