

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Заключение контрольно-счетной палаты Кировского муниципального района Ленинградской области на проект решения совета депутатов муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – МО Город Шлиссельбург) «О бюджете муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов МО Город Шлиссельбург от 22.12.2022 года № 151 (с изменениями), иных законодательных и нормативных правовых актов РФ, субъекта РФ, Кировского муниципального района Ленинградской области, МО Город Шлиссельбург.

Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение в совет депутатов МО Город Шлиссельбург главой администрации МО Город Шлиссельбург, с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области от 22.12.2022 года № 151 (с изменениями).

Представленный проект о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в МО Город Шлиссельбург в части полноты представленных одновременно с проектом бюджета документов и материалов.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

- проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с приложениями;
- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год и плановые периоды;
- прогноз социально-экономического развития поселения;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов
- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов;
- иные документы и материалы.

Так как решением о бюджете распределение бюджетных ассигнований осуществлялось по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

При подготовке заключения на проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Заключение) контрольно-счетной палатой Кировского муниципального района Ленинградской области проведена оценка представленного проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на его соответствие требованиям действующего законодательства, Бюджетному кодексу РФ, проанализирована реализация положений, содержащихся в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая

2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» определены национальные цели развития:

сохранение населения, здоровье и благополучие людей;
возможности для самореализации и развития талантов;
комфортная и безопасная среда для жизни;
экологическое благополучие;
устойчивая и динамическая экономика;
технологическое лидерство;
достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство;
цифровая трансформация муниципального управления, экономики и социальной сферы.

Важнейшим документом стратегического планирования являются государственные программы Ленинградской области.

Основные задачи бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Целью бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов является повышение качества жизни и благосостояния граждан, создание современной инфраструктуры путем обеспечения сбалансированного развития муниципального образования, обеспечение дальнейшего роста экономического потенциала МО Город Шлиссельбург достижение конкретных общественно значимых результатов. Бюджетная политика муниципального образования должна быть адаптирована исходя из задач, с учетом сложившейся экономической ситуации, как Российской Федерации, Ленинградской области, так и в Кировском районе, а также тенденций ее развития.

Необходимо использовать механизмы размещения муниципальных заказов на экономию средств бюджета за счет проводимых процедур в виде аукционов, конкурсов, котировок, не допускать необоснованного завышения цен на товары, работы, услуги.

Ключевыми направлениями при формировании проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов для достижения среднесрочных целей, основными задачами для повышения эффективности бюджетных расходов являются:

- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации;
- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;
- оптимизация структуры расходов бюджета;
- реализация программно-целевого принципа планирования бюджета, повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления;
- интеграция бюджетного и закупочного процесса через развитие института нормирования закупок, автоматизацию контрольных процедур, создание условий для минимизации дебиторской задолженности по контрактам, развитие информационного пространства в целях повышения, прозрачности и подотчетности;
- использование конкурентных способов отбора организаций для оказания муниципальных услуг, в том числе путем проведения конкурсов и аукционов;
- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса;
- повышение эффективности использования бюджетных расходов;
- обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности;
- дальнейшее определение приоритетов развития МО Город Шлиссельбург на основе муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном

планировании, что предполагает взаимосвязь процесса исполнения бюджета МО Город Шлиссельбург с достижением поставленных целей и запланированных результатов социально-экономического развития муниципального образования.

Муниципальные программы будут оставаться для МО Город Шлиссельбург ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

Основные направления налоговой политики

Налоговая политика должна быть нацелена на решение основной задачи – обеспечение обязательств муниципального образования необходимым объемом доходов.

Налоговым органам следует активизировать работу по взысканию неуплаченных в срок налоговых платежей. Для пресечения данных фактов целесообразно своевременно вести мониторинг и анализировать причины неплатежей.

В целях увеличения налогооблагаемой базы на среднесрочную перспективу целесообразно продолжить работу по проведению сплошной инвентаризации земельных участков под индивидуальным жилищным строительством, не введенными в эксплуатацию объектами, а также прочими самовольными строениями.

Основные приоритеты бюджетных расходов

Политика расходования бюджетных средств МО Город Шлиссельбург на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, и на среднесрочную перспективу должна быть направлена на обеспечение решения приоритетных задач социально-экономического развития:

- осуществлять планирование бюджетных ассигнований исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств. Принципиальные решения об их отмене, прекращении или реструктуризации должны вырабатываться до завершения формирования проекта бюджета;
- принимать новые расходные обязательства только при условии наличия финансовых ресурсов на весь период их действия и соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития;
- формирование расходов бюджета МО Город Шлиссельбург должно производиться по программному принципу (следует обеспечить качественную разработку и своевременное утверждение муниципальных программ; программы должны соответствовать приоритетам и реальным возможностям бюджета МО Город Шлиссельбург, обеспечивать взаимосвязь с основными параметрами оказания муниципальных услуг);
- применять современные процедуры размещения заказов. Закупки должны использоваться для повышения конкурентоспособности эффективных производителей, исключения заключения контрактов с некомпетентными исполнителями;
- повышение уровня информационной прозрачности деятельности органов местного самоуправления, принимающих участие в подготовке, исполнении бюджета и составлении бюджетной отчетности, способствует повышению качества их работы и системы управления муниципальными финансами в целом.

В целях повышения качества планирования расходов бюджета МО Город Шлиссельбург особое внимание уделяется увязке целей и задач муниципальных программ с их финансовым обеспечением.

Бюджет спланирован с учетом имеющихся обязательств по контрактам, принятых долгосрочных программ и обязательных расходов, необходимых для исполнения полномочий.

Бюджет МО Город Шлиссельбург на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области:

	(тыс. руб.)			
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	213949,0	227660,7	160529,3	166001,1
Расходы:	213949,0	212660,7	160529,3	166001,1
в том числе условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0
Дефицит («-»), Профицит («+»)	0,0	(+) 15000,0	0,0	0,0

Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития района, поселения и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году.

При формировании проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2025 года.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет МО Город Шлиссельбург составит:

- на 2025 год – 183709,1 тыс. руб.;
- на 2026 год – 132996,7 тыс. руб.;
- на 2027 год – 141937,3 тыс. руб.

В 2025 году доходы бюджета будут сформированы за счет налоговых поступлений 40,6% (в 2024г.-37,4%), неналоговых доходов 40,1% (в 2024г.-34,6%), а также безвозмездных поступлений 19,3% (в 2024г.-28,0%).

Прогноз показателей налоговых и неналоговых поступлений

Наименование доходного источника	(тыс. руб.)				
	Ожидаемое поступление в 2024 г.	Плановые показатели 2025 г.	Темп роста 2025 к ожидаемому в 2024 г.	Плановые показатели 2026 г.	Плановые показатели 2027 г.
Налоговые доходы, всего в т.ч.:	95312,3	92339,0	96,9	95278,1	97779,8
Налог на доходы физических лиц	59041,1	57599,3	97,6	58297,3	59488,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	2477,1	2633,9	106,3	2775,0	2886,0
Единый сельскохозяйственный налог	5,8	5,8	100,0	5,8	5,8
Налог на имущество физических лиц	14011,7	10500,0	74,9	10600,0	10800,0
Земельный налог	19776,6	21600,0	109,2	23600,0	24600,0

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий	0,0	1,5	-	1,5	1,5
Неналоговые доходы, всего в т.ч.	32444,7	91370,1	281,6	37718,6	44157,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9667,3	10200,0	105,5	11200,0	12300,0
из них:					
<i>аренда имущества, арендная плата за землю</i>	6674,7	7000,0	104,9	7800,0	8700,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (плата за наем)</i>	2992,6	3200,0	106,9	3400,0	3600,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8176,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14597,8	81168,6	556,0	26517,1	31856,0
из них:					
<i>доходы от реализации иного имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности</i>	0,0	29000,00	-	0,0	00
<i>доходы от продажи земельных участков</i>	14597,8	52168,6	357,4	26517,1	31856,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы (налоговые и неналоговые)	127757,0	183709,1	143,8	132996,7	141937,3

В структуре **налоговых поступлений** в 2025 году налог на доходы физических лиц составляет 62,4% (2024г.-63,5%) или 57599,3 тыс. руб. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, составляют 2,9% (2024г.-2,7%) или 2633,9 тыс. руб. Менее 0,01% (2024г.-0,01%) составляет единый сельскохозяйственный налог или 5,8 тыс. руб. Имущественные налоги в структуре налоговых поступлений составят 34,8% (2024г.-33,9%) или 32100,0 тыс. руб., в т. ч. налог на имущество физических лиц – 10500,0 тыс. руб. или 11,4% (2024г.-11,9%), земельный налог 21600,0 тыс. руб. или 23,4% (2024г.-22,0%). Государственная пошлина за совершение нотариальных действий в 2025 году составит 1,5 тыс. руб. от налоговых поступлений.

Налоговые доходы в 2025 году, относительно 2024 года уменьшены на 2973,3 тыс. руб. или 96,9% (2024г.-95,9%) и составят 92339,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц – запланирован с уменьшением на 1441,8 тыс. руб. или на 2,4%. Данный налог спланирован исходя из ожидаемого поступления налога в 2024 году и темпа роста заработной платы на 2025 год.

Налог на доходы физических лиц в 2025 году запланирован в размере 57599,3 тыс. руб., в 2026 году – 58297,3 тыс. руб., в 2027 году – 59488,0 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – увеличены на 6,3% (2024г.-14,8% относительно 2023г.) и составляют 2633,9 тыс. руб. Налог запланирован на основании прогноза поступлений в 2024 году по акцизам на нефтепродукты федеральным казначейством.

Плановые объемы дохода составляют:

- на 2026 год – 2775,0 тыс. руб.;

- на 2027 год – 2886,0 тыс. руб.

Показатели *единого сельскохозяйственного налога* на 2025 – 2027 годы предполагаются в размере 5,8 тыс. руб. ежегодно.

Налог на имущество физических лиц запланирован на 2025 год с уменьшением показателя 2024 года на 25% и составляет 10500 тыс. руб. Норматив зачисления в бюджет поселения определен п.1. ст.61 Бюджетного кодекса РФ в размере 100%.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц составит:

- на 2026 год – 10600,0 тыс. руб.;
- на 2027 год – 10800,0 тыс. руб.

Земельный налог по сравнению с 2024 годом увеличен на 9,2% или на 1823,4 тыс. руб. и составляет 21600,0 тыс. руб. Расчет поступлений земельного налога осуществлен исходя из отчета Федеральной налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений по налогу за 2024 год.

Норматив зачисления в бюджет поселения определен п.1. ст.61 Бюджетного кодекса РФ в размере 100%.

Прогноз поступлений по земельному налогу составит:

- на 2026 год – 23600,0 тыс. руб.;
- на 2027 год – 24600,0 тыс. руб.

Планируемые поступления в 2025 году государственной пошлины за совершение нотариальных действий (за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации) определены в сумме 1,5 тыс. руб.

Норматив зачисления в бюджет поселения определен п.2 ст.61 Бюджетного кодекса РФ в размере 100%.

Прогноз на 2026 и 2027 годы составляет по 1,5 тыс. руб. соответственно.

По неналоговым доходам в 2025 году планируемые поступления составят 91370,1 тыс. руб., по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года увеличение составит 58925,4 тыс. руб.

Неналоговые доходы 2025 года составляют 40,1% (2024г.-48,1%) от общего размера доходов поселения или 91370,1 тыс. руб., в 2026 г. – 23,5% или 37718,6 тыс. руб., в 2027 г. – 26,6% или 44157,5 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 532,7 тыс.руб. или на 5,5% относительно 2024 г. и утверждены в сумме 10200,0 тыс. руб. или 11,2% от общего объема неналоговых доходов.

Средства от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступают по нормативу 100 процентов в бюджет поселения (статья 62 Бюджетного кодекса РФ).

Сумма поступлений в размере 11200,0 тыс. руб. запланирована на 2026 год, налоговые поступления в 2027 году составят 12300,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году составят 81168,6 тыс. руб. или 88,8% (2024г.-82,8%) от неналоговых доходов. По сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года наблюдается увеличение на 66570,8 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2026 году составят 26517,1 тыс. руб. или 70,3% от неналоговых доходов 2026 г., в 2027 году – 31856,0 тыс. руб. или 72,1% от суммы неналоговых поступлений.

В частности, *доходы от продажи земельных участков* по годам в проекте составят:

- 2025 год - 52168,6 тыс. руб.;
- 2026 год – 26517,1 тыс. руб.;
- 2027 год – 31856,0 тыс. руб.

Средства от продажи земельных участков подлежат распределению в бюджеты по следующим нормативам (ст. 62 Бюджетного кодекса РФ):

- в бюджеты муниципальных районов - 50 процентов,
- в бюджеты поселений - 50 процентов.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год не запланированы.

В 2025 году наблюдается снижение объема **безвозмездных поступлений** на 67205,5 тыс. руб. относительно 2024 года и составляет 43951,6,0 тыс. руб., из которых дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности районного фонда финансовой поддержки поселений и из областного бюджета составит 22243,3 тыс. руб., субвенции на выполнение передаваемых полномочий составят 1148,0 тыс. руб., субсидии бюджетам бюджетной системы РФ – 20560,3,0 тыс. руб.

Проект основных характеристик безвозмездных поступлений (тыс.руб.)

Наименование доходного источника	Ожидаемое поступление в 2024 г.	Прогноз на 2025 г.	Прогноз на 2026 г.	Прогноз на 2027 г.
Безвозмездные поступления, всего	111157,1	43951,6	27532,6	24063,8
из них:				
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного и районного фондов финансовой поддержки поселений	26582,6	22243,3	15608,3	12235,5
субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	72912,5	20560,3	10672,8	11821,2
субвенции на выполнение передаваемых полномочий	1046,3	1148,0	1251,5	7,1
Иные межбюджетные трансферты	10615,7	0,0	0,0	0,0

Таким образом, общая сумма доходов бюджета МО Город Шлиссельбург с учетом налоговых, неналоговых доходов и безвозмездные поступления в 2025 году составит 227660,7 тыс. руб., в 2026 году – 160529,3 тыс. руб., в 2027 году – 166001,1 тыс. руб.

Расходная часть бюджета МО Город Шлиссельбург

Расходы бюджета МО Город Шлиссельбург на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2025 год – 212660,7 тыс. руб.;
- на плановый период 2026 и 2027 годов:

	2026 год (тыс. руб.)	2027 год (тыс. руб.)
Расходы, всего	160529,3	166001,0
В том числе расходы условно утвержденные	3625,0	7342,0
Расходы без учета условно утвержденных	156904,3	158659,1

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с основными задачами, обозначенными в Послании Президента РФ Федеральному Собранию, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, проводимой на федеральном и региональном уровне в рамках полномочий поселения:

- обеспечение обязательств в сфере образования, культуры, социальной политики с учетом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;
- обеспечение реализации задач, поставленных Президентом Российской Федерации;
- выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и казенных учреждений;
- оплату жилищно-коммунальных услуг муниципальными бюджетными и казенными учреждениями;
- финансовое обеспечение переданных расходных обязательств (субвенции).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код раздела	Код подраздела	Прогноз на 2025г.	Прогноз на 2026г.	Прогноз на 2027г.
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100		55404,3	42236,5	44472,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования		0102	3776,0	3426,0	3426,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		0103	3054,4	2969,4	2969,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций		0104	36108,4	34196,1	36432,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		0106	1021,4	0,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов		0107	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды		0111	1000,0	1000,0	1000,0
Другие общегосударственные вопросы		0113	10444,1	645,0	645,0
Национальная оборона	0200		1140,9	1244,4	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка		0203	1140,9	1244,4	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300		1699,2	235,9	40,0
Обеспечение пожарной безопасности		0310	25,0	25,0	10,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности		0314	15,0	15,0	10,0
Национальная экономика	0400		18166,0	6856,8	10811,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		0409	16916,0	6306,8	10261,9
Другие вопросы в области национальные экономики		0412	1250,0	550,0	550,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500		77698,2	61878,1	58881,8
Жилищное хозяйство		0501	3450,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство		0502	0,0	2995,3	0,0
Благоустройство		0503	39792,7	26668,4	26667,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		0505	34455,5	32214,4	32214,4
Охрана окружающей среды	0600		403,2	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		0605	403,2	0,0	0,0
Образование	0700		357,0	200,0	200,0
Молодежная политика		0707	357,0	200,0	200,0
Культура и кинематография	0800		42037,0	35806,9	35806,9
Культура		0801	41154,0	35606,9	35606,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		0804	883,0	200,0	200,0
Социальная политика	1000		2471,5	2471,5	2471,5
Пенсионное обеспечение		1001	2471,5	2471,5	2471,5

Физическая культура и спорт	1100		6709,2	0,0	0,0
Физическая культура		1101	100,0	0,0	0,0
Средства массовой информации	1200		5974,2	5974,2	5974,2
Периодическая печать и издательства		1202	5974,2	5974,2	5974,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300		600,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга		1301	600,0	0,0	0,0
Всего			212660,7	156904,3	158659,1

1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые объемы расходов составили:

- на 2025 год – 26,0% (2024г. - 19,4%) от общего объема расходов бюджета МО Город Шлиссельбург или 55404,3 (2024г. - 41598,2) тыс. руб. (с учетом резервного фонда), по сравнению с первично прогнозируемыми расходами 2024 года показатель увеличен на 33,2%;

- на 2025 год – 42236,5 тыс. руб.;

- на 2027 год – 44472,8 тыс. руб.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» и 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований» на 2025 год предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями главы МО Город Шлиссельбург (3776,0 тыс. руб.), на обеспечение деятельности представительных органов муниципального образования (3054,4 тыс. руб.).

По подразделам 0102 и 0103 сумма расходов предусмотрена в размере:

- на 2025 год – 6395,4 тыс. руб.;

- на 2026 год – 6395,4 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2025 год расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями в сумме 36108,4 (2024г. - 32171,5) тыс. руб.;

- на 2026 год – 34196,1 тыс. руб.;

- на 2027 год – 36432,4 тыс. руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены ассигнования на 2025 год на осуществление части полномочий поселения по формированию, утверждению, исполнению бюджета и на осуществление передаваемых полномочий контрольно-счетных органов поселения в сумме 1021,4 тыс. руб.,

- на 2026 год – 0,0 тыс. руб.;

- на 2027 год – 0,0 тыс. руб.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

На 2025 - 2027 годы плановые значения по этому виду расходов отсутствуют.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены расходы Резервного фонда администрации МО Город Шлиссельбург на 2025, 2026 и 2027 годы в сумме по 1000,0 (2024г. - 350,0) тыс. руб. соответственно на каждый год, которые будут направлены согласно утвержденному Положению о порядке расходования средств резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов по бюджету МО Город Шлиссельбург.

Размер расходов резервного фонда бюджета поселения не противоречит ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2025 год в размере 10444,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги по оценке и экспертизе муниципальных контрактов -400,00 тыс. руб. Расходы на услуги по оценке и экспертизе муниципальных контрактов, оплата тех. надзора, строительный контроль за работами;

- в сумме 80,0 тыс.руб. за услуги по начислению и сбору платы за наем социального жилья;

- в сумме 165,0 тыс. руб. субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям - выделение безвозмездной финансовой помощи Совету ветеранов на проведение мероприятий, ведение хозяйственной деятельности.

- в сумме 8000,0 тыс. руб. на исполнение судебных актов, вступивших в силу, по иску к муниципальному образованию;

- осуществление части полномочий поселений по владению, пользованию и распоряжению имуществом и земельный контроль – 1154,1.

Общие объемы расходов по подразделу 0113 на 2026 год составляют 645,0 тыс. руб., на 2027 год – 645,0 тыс. руб.

2. Бюджетные ассигнования бюджета МО Город Шлиссельбург по разделу 0200 «Национальная оборона» запланированы на 2025 год в сумме 1140,9 тыс. руб. на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС). Плановое значение расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2026 году составляет 1244,4 тыс. руб., на 2027 год – показатель отсутствует.

3. Объем бюджетных ассигнований по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год по сравнению с расходами 2024 года уменьшен и составляет 1699,2 (2024г. - 2343,0) тыс. руб. или 0,8% (2024г. - 1,1%) от общего количества расходов местного бюджета.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ассигнования на 2025 год составляют 1684,2 тыс. руб., и будут направлены на:

- муниципальную программу «Развитие и совершенствование гражданской обороны и мероприятий по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения на территории МО Город Шлиссельбург Кировского муниципального района Ленинградской области» в сумме 35,0 тыс. руб. на обучение специалистов по системе ГО и ЧС, разработку, изготовление, распространение памяток и брошюр по действиям населения в ЧС;

- организацию осуществления мероприятий по предупреждению и тушению пожаров на территории поселения и информирование населения по вопросам противодействия терроризму в сумме 25 тыс. руб. (перезарядка огнетушителей, приобретение наглядной агитации (плакаты, памятки, брошюры));

- информирование населения о терроризме – 15 тыс. руб.;

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 160,9 тыс. руб.;

- осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения об участии в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения в части организации работы единой дежурно-диспетчерской службы – 1463,3 тыс.руб.

В 2024 году *по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* средства в сумме 15,0 тыс. руб. предусмотрены на информирование населения по вопросам противодействия терроризму.

Общий объем бюджетных ассигнований на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 2026 и 2027 годы запланирован в размере 235,9 тыс. руб. и 40,0 тыс. руб. соответственно.

4. Раздел 0400 «Национальная экономика». Расходы на 2025 год по данному разделу составляют 8,5% (2024г. - 13,6%) от общего объема расходов местного бюджета или

18166,0 (2024г. - 29040,0) тыс. руб., уменьшение расходов по сравнению с прогнозом исполнения расходов за 2024 год составляет 37,4% или на 10874,0 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования по муниципальной программе развития жилищно-коммунального и дорожного хозяйства в МО Город Шлиссельбург:

- содержание дорог общего пользования – 1425,2;
- содержание автомобильных дорог местного значения (внешняя уборка территории поселения) – 3031,8 тыс. руб.;
- мероприятия по обслуживанию искусственных сооружений улично-дорожной сети муниципального образования (обслуживание светофоров и дорожных знаков на территории поселения) – 2350 тыс. руб.;
- проектирование дорог – 10 109 тыс. руб.

В 2026 году плановые расходы по данному подразделу составят 6306,8 тыс. руб., в 2027 году – 10261,9 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» ассигнования на 2025 год запланированы в размере 1250,0 тыс. руб.:

- на организационно-методическую и информационную поддержку малого предпринимательства, зарегистрированного и ведущего деятельность на территории муниципального образования в рамках муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области» предполагается направить 50,0 тыс. руб.;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию (непрограммные расходы) – 1200,0 тыс. руб.

В 2026 и в 2027 годах плановые расходы на другие вопросы в области национальной экономики составят по 550,0 тыс. руб. ежегодно.

Общий объем расходов на национальную экономику составляет:

- на 2026 год – 6856,8 тыс. руб.;
- на 2027 год – 10811,9 тыс. руб.

5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,5% (2024г. - 41,0%) от общего объема расходов местного бюджета на 2025 год или 77698,2 (2024г. - 87709,4) тыс. руб., уменьшение расходов по сравнению с прогнозом исполнения расходов за 2024 год составляет на 10011,2 тыс. руб.

Общий объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2026 год предусмотрен в сумме 61878,1 тыс. руб., на 2027 год – 58881,8 тыс. руб.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на перечисление взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на территории муниципального образования – 3450,0 тыс. руб.

Объем расходов по подразделу 0501 на 2026 и 2027 годы не предусмотрен.

Только на 2026 год предусмотрены в бюджете **расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме 2995,3 тыс. руб. которые планируется направить на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Плановые расходы по этому подразделу составляют:

- на 2025 год – 0,0 тыс. руб.;
- на 2027 год – 0,0 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 39792,7 (2024г. - 36191,1) тыс. руб. на:

- на оплату электроэнергии уличного освещения – 7100,4 тыс. руб.;
- на обслуживание наружного уличного освещения – 1650,4 тыс. руб.;
- на расходы по озеленению территории поселения – 1196 тыс. руб.;

- на организацию и содержание мест захоронения – 1,0 тыс. руб.;
- на мероприятия по благоустройству территории муниципального образования – 1180 тыс. руб.;
- на лизинг 2-х тракторов - 3706,0 тыс. руб.;
- на проведение дератизации парков и скверов города – 100,0 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий строительного контроля с лабораторным сопровождением на объекте: благоустройство общественной территории объекта «45 ключей к одному Ключ-городу» – 1632,1 тыс. руб.;
- запланированы расходы на содержание МБУ «Чистый город» в сумме 21011,4 тыс. руб.;
- на реализацию программы развитие части территории муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области – 2215,4 тыс. руб.

Плановые расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составляют:

- на 2026 год – 26668,4 тыс. руб.;
- на 2027 год – 26667,4 тыс. руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы на содержание МКУ «Управление городского хозяйства и обеспечения» и МБУ «Чистый город»:

- на 2025 год – 34455,5 тыс. руб.;
- на 2026 год – 32214,4 тыс. руб.;
- на 2027 год – 32214,4 тыс. руб.

6. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды». Расходы раздела в 2025 году составят 403,2 (2024г. - 2398,9) тыс. руб. и будут направлены на ликвидацию несанкционированных свалок.

На 2026 и 2027 годы расходы не запланированы.

7. Раздел 0700 «Образование». Расходы раздела в 2025 году спрогнозированы в размере 357,0 (2024г. - 170,0) тыс. руб. или 0,2% от общего объема расходов местного бюджета, что больше, чем расходы 2024 года на 187,0 тыс. руб., и планируется направить (**по подразделу 0707 «Молодежная политика»**) на проведение мероприятий с детьми и молодежью (в т.ч. спортивно-оздоровительной направленности), приобретение подарочных наборов к 1 сентября.

В 2026 и в 2027 годах плановые расходы на образование составят по 200,0 тыс. руб. на каждый год планирования.

8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» запланированы средства в сумме 42037,0 (2024г. - 41864,6) тыс. руб., что составляет 19,8% от общего объема расходов бюджета МО Город Шлиссельбург на 2025 год, расходы выше прогноза исполнения расходов за 2024 год или на 0,4%.

Общий объем расходов на культуру и кинематографию составляет:

- на 2026 год – 35806,9 тыс. руб.;
- на 2027 год – 35806,9 тыс. руб.

По подразделу 0801 «Культура» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области» сформированы расходы на 2025 год в сумме 41154,0 (2024г. - 41364,6) тыс. руб. и будут направлены в том числе и на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений: МКУ КСК "Невский" (36133,2 (2024г. - 33707,9 тыс. руб.) и Шлиссельбургской городской библиотеки (4581,2 (2024г. - 7101,7 тыс. руб.).

Расходы по подразделу в плановом периоде составят:

- на 2026 год – 35606,9 тыс. руб.;
- на 2027 год – 35606,9 тыс. руб.

В 2025 году *по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* запланированы ассигнования в сумме 883,0 (2024г. - 500,0) тыс. руб. на организацию и проведение общегородских мероприятий в сфере культуры.

Расходы на организацию и проведение общегородских мероприятий в сфере культуры составят:

- на 2026 год – 200,0 тыс. руб.;
- на 2027 год – 200,0 тыс. руб.

9. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2025 год определены в сумме 2471,5 (2024г. - 2471,5) тыс. руб. или 1,2% от общей суммы расходов бюджета и будут направлены на:

- расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих – 2471,5 тыс. руб., расходы запланированы исходя из количества получателей доплаты в отчетном году – 24 человека.

Плановые показатели по этому виду расходов в 2026 и в 2027 годах предусмотрены в сумме 2471,5 тыс. руб. ежегодно.

10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области» планируемая сумма расходов на 2025 год составляет 6709,2 (2024г. - 100,0) тыс. руб. Указанная сумма расходов будет направлена на организацию и проведение мероприятий в области спорта и физической культуры.

На 2026 - 2027 годы по этому разделу расходы не запланированы.

11. Раздел 1200 «Средства массовой информации» объем ассигнований 2025 года составляет 5974,2 (2024г. - 5168,00) тыс. руб. или 2,8% от общего объема расходов 2025 года. В 2026 – 2027 годах расходы предусмотрены на уровне 2025 года.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы на компенсацию расходов по производству и распространению газеты «Невский исток» муниципальному унитарному предприятию ИД «Крепкий орешек» в сумме 5974,2 тыс.руб.

12. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По указанному разделу объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год предусмотрен в сумме по 600,0 (2024г. - 100,0) тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов на каждый год планирования, расходы не предусмотрены.

При формировании расходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов применялся программный принцип формирования расходной части бюджета.

В настоящий момент на территории муниципального образования утверждены и реализовываются шесть муниципальных программ:

(тыс. руб.)				
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Прогноз 2025 г.	Прогноз 2026 г.	Прогноз 2027 г.
1.	«Развитие и совершенствование гражданской обороны и мероприятий по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения на территории МО Город Шлиссельбург Кировского муниципального района Ленинградской области»	35,0	35,0	20,0
2.	«Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	100,0	0,0	0,0
3.	«Развитие культуры на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	41154,0	35606,9	35606,9

4.	«Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	55640,5	35970,5	36929,3
5.	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	50,0	50,0	50,0
6.	«Содействие участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административного центра муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	2215,4	0,0	0,0
	ИТОГО:	99194,9	71662,4	72606,2

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета МО Город Шлиссельбург составляет:

- 2024 г. – 59,9% или 128088,9 тыс. руб.;
- 2025 г. – 46,6% или 99194,9 тыс. руб.;
- 2026 г. – 45,7% или 71662,4 тыс. руб.;
- 2027 г. – 45,8% или 72606,2 тыс. руб.

Финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета.

Главными распорядителями средств бюджета МО Город Шлиссельбург являются: администрация, совет депутатов МО Город Шлиссельбург. По сравнению с 2024 годом общее количество главных распорядителей бюджетных средств не изменилось.

Общая сумма расходов бюджета МО Город Шлиссельбург составляет:

- на 2025 г. – 212660,7 тыс. руб.;
- на 2026 г. – 160529,3 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3625,0 тыс. руб.);
- на 2027 г. – 166001,1 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7342,0 тыс. руб.).

Расходы проекта бюджета на 2025 год обеспечиваются плановыми доходами. Прогнозируемый профицит местного бюджета 15000,0 тыс. руб.

В проекте бюджета МО Город Шлиссельбург на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируемый дефицит бюджета отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения совета депутатов муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение муниципального образования Кировский муниципальный район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен главой муниципального образования с соблюдением установленного законодательством срока (ч.1 ст.185 БК РФ).

2. Представленный проект о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденному решением совета депутатов от 22.12.2022 года № 151 (с изменениями), в части полноты представленных одновременно с проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов документов и материалов.

3. Бюджет МО Город Шлиссельбург на 2025 год прогнозируется:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 227660,7 тыс. руб.;
- общий объем расходов местного бюджета в сумме 212660,7 тыс. руб.
- профицит местного бюджета составляет 15000,0 тыс. руб.

Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2026 год в сумме 160259,3 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 166001,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме 160529,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3625,0 тыс. руб., и на 2027 год в сумме 166001,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7342,0 тыс. руб.;
- дефицит (профицит) местного бюджета на 2026 год и на 2027 год отсутствует.

4. Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Город Шлиссельбург рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития поселения и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году.

При формировании проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2025 года.

5. Расходная часть бюджета МО Город Шлиссельбург на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов формировалась в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном и региональном уровне, были определены приоритеты в расходовании бюджетных средств муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области:

- обеспечение реализации задач, поставленных Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию;
- обеспечение обязательств в сфере образования, культуры с учетом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;
- обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и казенных учреждений;
- обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;
- обеспечение мер по сбалансированности бюджета поселения.

6. Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета, в том числе концентрация средств на наиболее значимых направлениях, является ключевой задачей бюджетной политики муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

На территории МО Город Шлиссельбург утверждены и реализовываются шесть муниципальных программ.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета МО Город Шлиссельбург составляет:

- 2025 г. – 46,6% или 99194,9 тыс. руб.;
- 2026 г. – 45,7% или 71662,4 тыс. руб.;
- 2027 г. – 45,8% или 72606,2 тыс. руб.

Финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета.

7. Проектом решения о бюджете МО Город Шлиссельбург запланированы средства Резервного фонда администрации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1000,0 тыс. руб. по каждому году планирования.

Размер расходов резервного фонда местного бюджета соответствует ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

8. Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области:

на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тысяч рублей,

на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тысяч рублей,

на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тысяч рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга МО Шлиссельбургское городское поселение составляет:

на 2025 год в сумме 600,0 тысяч рублей,

на 2026 год в сумме 0,0 тысяч рублей,

на 2027 год в сумме 0,0 тысяч рублей.

9. В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденном решением совета депутатов от 22.12.2022 года № 151 (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО Город Шлиссельбург сформирован:

на 2025 год в сумме 16916,0 тысяч рублей,

на 2026 год в сумме 6306,8 тысячи рублей,

на 2027 год в сумме 10261,9 тысячи рублей.

10. Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основании и в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Кировского муниципального района **рекомендует** совету депутатов муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области **принять проект решения «О бюджете муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

Заместитель председателя КСП
Кировского муниципального района

Н.И. Рабынина