**Контрольно-ревизионная комиссия**

**муниципального образования «Темкинский район»**

**Смоленской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

14.12. 2023 исх. № 84 с. Темкино

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции 31.07.2023), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области» (с изменениями), Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области проведена экспертиза Проекта решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения внесен исполняющим полномочия Главы муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на рассмотрение в Темкинский районный Совет депутатов в установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе срок и опубликован в районной газете «Заря» 29 ноября 2023 года, тем самым исполнены требования ст.36 Бюджетного кодекса РФ «Принцип прозрачности (открытости)».

При подготовке заключения проанализирована реализация материалов к проекту решения:

- основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- муниципальных программ (проектов изменений муниципальных программ).

В ходе проведения экспертизы проанализированы доходы проекта местного бюджета муниципального района, расходы проекта местного бюджета как в «программном» так и в «непрограммном» формате, межбюджетные отношения, публичные нормативные обязательства, дефицит/профицит местного бюджета муниципального района и муниципальный долг на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Совета депутатов) составлен в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 №113 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области» (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Состав показателей, представленных для составления, рассмотрения и утверждения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области».

Проект местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен в соответствии с основными приоритетными направлениями развития Темкинского района Смоленской области, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Проект решения составлен на основе муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

**Доходы местного бюджета муниципального района**

. Прогнозные расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов произведены в соответствии с действующими нормами законодательства РФ и Смоленской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, с учетом данных главных администраторов доходов, динамики фактических поступлений за ряд лет.

Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год составляет в сумме280209,1тысячи рублей, на 2025 год в сумме 240701,7 тысячи рублей, на 2026 год в сумме 245468,8 тысячи рублей.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Налоговые доходы | 30854,7 | 32220,9 | 33233,8 |
| Неналоговые доходы | 2333,9 | 2333,9 | 2333,9 |
| Дотации | 145560,0 | 101835,0 | 102690,0 |
| Субвенции | 101329,7 | 104181,1 | 107080,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 130,8 | 130,8 | 130,8 |
| **Итого доходов** | **280209,1** | **240701,7** | **245468,8** |

Доходы местного бюджета предлагается установить:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Налоговые доходы | 30854,7 | 32220,9 | 33233,8 |
| Неналоговые доходы | 2333,9 | 2333,9 | 2333,9 |
| **Всего доходов** | **33188,6** | **34554,8** | **35567,7** |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 247020,5 тысяч рублей, на 2025 год – в сумме 206146,9 тысячи рублей, на 2026 год – в сумме 209901,1 тысяч рублей, в том числе.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (рублей)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | | 1 |  |  |  |  | |  | **Субвенции всего: в т.ч.** | **101 329 697,86** | **104 181 097,86** | **107 080 297,86** | | 1 | Реализация прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования | 66 280 900,00 | 69 075 800,00 | 71 339 900,00 | | 2 | Реализация прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования Точка роста | 5 880 400,00 | 5 535 100,00 | 5 767 000,00 | | 3 | ЗАГС |  |  |  | | 4 | Коммунальные льготы педагогическим работникам | 2 145 600,00 | 2 145 600,00 | 2 145 600,00 | | 5 | На социальную поддержку детей сирот (опекунские) | 709 969,00 | 709 969,00 | 709 969,00 | | 6 | Субвенции по составлению списков в присяжные заседатели | 600,00 | 600,00 | 8 500,00 | | 7 | На содержание административной комиссии | 408 700,00 | 408 700,00 | 408 700,00 | | 8 | Осуществление полномочий органов государственной власти по предоставлению дотации поселениям | 745 100,00 | 658 000,00 | 657 300,00 | | 9 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 372 600,00 | 372 600,00 | 372 600,00 | | 10 | Компенсация части родительской платы | 93 945,10 | 93 945,10 | 93 945,10 | | 11 | Комиссия по делам несовершеннолетних | 408 560,00 | 408 560,00 | 408 560,00 | | 12 | Субвенция на дошкольное образование | 6 150 700,00 | 6 639 600,00 | 7 035 600,00 | | 13 | Комиссия по опеке | 1 202 614,00 | 1 202 614,00 | 1 202 614,00 | | 14 | Субвенции по обеспечению жильем детей-сирот | 13 353 809,76 | 13 353 809,76 | 13 353 809,76 | | 15 | Субвенция на обеспечение отдыха и оздоровления детей | 138 900,00 | 138 900,00 | 138 900,00 | | 16 | Субвенция на классное руководство за счет средств федерального бюджета | 3 437 300,00 | 3 437 300,00 | 3 437 300,00 | |  | **Дотация всего: в т.ч.** | **145 560 000,00** | **101 835 000,00** | **102 690 000,00** | | 1 | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 116 751 000,00 | 101 835 000,00 | 102 690 000,00 | | 2 | Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 28 809 000,00 | 0,00 | 0,00 | |  | **Иные межбюджетные трансферты** | **130 800,00** | **130 800,00** | **130 800,00** | | 1 | ФОТ для КСО по заключенным соглашениям | 130 800,00 | 130 800,00 | 130 800,00 | |  | **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **247 020 497,86** | **206 146 897,86** | **209 901 097,86** | |

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из местного бюджета, установленный пунктом 2 и 4 статьи 1 проекта решения на 2024 год в сумме **32072,5**тыс. рублей, в 2025 году в сумме **24004,5**тысяч рублей и в 2026 году в сумме **23549,8** тысяч рублей

Доля безвозмездных поступлений на 2024 год в общем объёме доходов местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области составляет 88,2%.

**Расходы местного бюджета муниципального района**

Расходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2024 год в сумме **280209,1** тысяч рублей, на 2025 год в сумме **240701,7** тысяч рублей, в том числе условно утвержденные расходы 3409,8 тысяч рублей; на 2026 год в сумме **245468,8** тысяч рублей, в том числе условно утвержденные расходы 6912,9 тысяч рублей.

1. Формирование фонда оплаты труда с начислениями на него по органам местного самоуправления:

- в соответствии с постановлениями Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области» без индексации, а также с учетом минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года – 19 242 рублей;

2. Формирование фонда оплаты труда с начислениями на него иных работников бюджетных организаций:

- фонд оплаты труда с начислениями на него по младшему обслуживающему персоналу работников бюджетных организаций исходя из расчета минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 г. в размере 19242 рублей и численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2023 года;

- фонд оплаты труда с начислениями на него по руководителям и заместителям организаций и работникам у которых среднемесячная заработная плата выше 19242 рублей, определяемые на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2023 года с учетом коэффициентом индексации 1,079 (повышение заработной платы с 01.05.2023).

- фонд оплаты труда с начислениями на него по работникам культуры и педагогическим работникам дополнительного образования: исходя из численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2023 года, и доведения до уровня «дорожной карты», по внешним совместителям, определяемые на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2023 года с учетом коэффициентом индексации 1,079.

Основная доля расходов в бюджете муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области» на 2024-2026 годы, как и раньше, приходится на статью «Образование», в анализируемом периоде она составляет от 41% до 45%. Значительная доля приходится на расходы, связанные с решением общегосударственных вопросов – 18-19%. Прогнозируемые расходы по статьям «Культура и кинематография» и «Физическая культура и спорт» в сумме стабильно на протяжении всего периода составляют - 11-13%. Так же 8% всех расходов планируется направить на решение задач социальной политики. Остальные статьи составляют доли от 0,1% до 3% всех запланированных расходов.

Проект бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на базе 24 муниципальных программ. Вместе с материалами и документами к проекту бюджета представлены проекты постановлений Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области об утверждении и внесении изменений в муниципальные программы.

В проекте бюджета муниципального района бюджетные ассигнования впрограммном формате на 2024 год составили 267831,8 тыс. рублей или 95,58% всех расходов.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов местного самоуправления (Администрация, Темкинский районный Совет депутатов и Контрольно-ревизионная комиссия), направляемые на обеспечение их деятельности; резервный фонд.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в проекте бюджета на 2024 год запланированы в объеме 12376,7 тыс. рублей, 4,42% всех расходов.

Размер резервного фонда в проекте местного бюджета района на 2024-2026 годы установлен в объеме 300 тыс. руб. на каждый год – 0,1% утвержденных расходов бюджета муниципального района, что соответствует ст.81 БК РФ (не более 3%).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемый бюджетам сельских поселений из местного бюджета в анализируемом периоде составляет 2024 год – 11%, 2025 год – 10%, 2026 год -11% всех запланированных расходов.

**Формирование предварительных объемов иных расчетных расходов**

- расходы на уплату налога на имущество и транспортный налог по состоянию на 01.11.2023 года;

- пенсии муниципальным служащим в размере 3182,7 тыс. рублей.

**Расходы на оплату труда и начисления на неё, расходы на ТЭР в местном бюджете муниципального района составляют:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Расходы на оплату труда и начисления | 86629,0 | 82297,5 | 82297,5 |
| ТЭР | 20145,8 | 3269,6 | 3214,8 |

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета муниципального района расходы сложились следующим образом:

**Темкинский районный Совет депутатов**

Темкинский районный Совет депутатов является постоянно действующим представительным органом местного самоуправления Темкинского района.

Проектом решения о местном бюджете муниципального образования Темкинскому районному Совету депутатов предусмотрены ассигнования на реализацию полномочий депутатского корпуса, а также организационного и материально-технического обеспечения деятельности аппарата Темкинского районного Совета депутатов.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Председатель Совета депутатов | 1829,6 | 1738,1 | 1738,1 |
| Аппарат Совета депутатов | 999,6 | 581,4 | 581,4 |
| Выплаты депутатам | 1776,4 | 50,0 | 50,0 |
| **Всего** | **4605,6** | **2369,5** | **2369,5** |

**Администрация муниципального образования**

**«Темкинский район» Смоленской области**

Администрация муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области является органом исполнительной власти муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, осуществляющим обеспечение деятельности Главы муниципального образования по реализации им полномочий в соответствие с действующим законодательством.

Предусмотрены расходы, связанные с оплатой членских взносов в Совет муниципальных образований Смоленской области на 2023 год в сумме 40,0 тысячи рублей.

Расходы на формирование резервного фонда Администрации предусмотрены на 2024 год в сумме 300,0 тысяч рублей, на 2025 год в сумме 300,0 тысяч рублей, на 2026 год в сумме 300,0 тысяч рублей.

В проекте местного бюджета учитывались следующие материальные затраты без учета безвозмездных поступлений на образование:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Узел связи | 180,0 | 50,0 | 20,0 |
| Обслуживание пожарной сигнализации | 500,0 | 150,0 | 150,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 500,0 | 50,0 | 50,0 |
| Налог на имущество | 300,0 | 50,0 | 50,0 |
| ГСМ | 900,0 | 50,0 | 50,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 958,0 | 140,0 | 115,0 |
| Питание интернат и софинансирование расходов на питание 1-4 классы | 250,0 | 50,0 | 50,0 |

В области социальной политики проект местного бюджета предусматривает следующие расходы за счет средств местного бюджета:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доплаты к пенсиям | 3182,7 | 1700,0 | 1700,0 |
| Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям | 567,6 | 300,0 | 300,0 |
| Муниципальная программа «Доступная среда» | 50,0 | 50,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и поддержка семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | 15,0 | 15,0 | 0,0 |

**Финансовое управление Администрации**

**муниципального образования «Темкинский район»**

Финансовое управление Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области (далее – финансовое управление) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, исполняющим местный бюджет и осуществляющим реализацию единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

Проектом решения предусмотрено бюджетных ассигнований, финансовому управлению:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ФОТ | 5455,6 | 5182,8 | 5182,8 |
| Хозяйственные нужды | 325,0 | 35,0 | 35,0 |
| Дотация сельским поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности | 32072,5 | 24004,5 | 23549,8 |
| **Всего** | **37853,1** | **29222,3** | **28767,6** |

**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области**

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляющий контроль за законностью и эффективностью использования средств консолидированного бюджета муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области.

Проектом решения предусмотрено следующие бюджетные ассигнования Контрольно-ревизионной комиссии:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссии | 615,7 | 584,9 | 584,9 |
| ФОТ аппарата Контрольно-ревизионной комиссии | 535,5 | 515,3 | 515,3 |
| Хозяйственные нужды | 235,0 | 65,0 | 65,0 |
| **Всего** | **1386,2** | **1165,2** | **1165,2** |

**Муниципальный долг, дефицит местного бюджета**

**Темкинского муниципального района Смоленской области**

**и источники его финансирования**

К характеристикам местного бюджета муниципального района относится верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам Темкинского муниципального района Смоленской области.

По состоянию на 1 января 2024 года муниципального долга по долговым обязательствам в Темкинском муниципальном районе» Смоленской области нет.

Дефицит местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области на 2024 год составляет 0,0 тысяч рублей.

**Выводы:**

1. Проект решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Темкинского районного Совета депутатов своевременно.

2. Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год установлен в сумме 280209,1 тысяч рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 247020,5 тысяч рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – 247020,5 тысяч рублей; доходы местного бюджета предлагается установить в сумме 33188,6 тысяч рублей, из которых налоговые доходы составляют 30854,7 тысяч рублей, неналоговые доходы – 2333,9 тысяч рублей.

3. Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год установлен в сумме 280209,1 тысяч рублей.

4. Дефицит местного бюджета муниципального района на 2024 год составит 0,0 тысяч рублей.

5. Представленный проект решения «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлен с соблюдением принципов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Показатели, предусмотренные проектом решения Темкинского районного Совета депутатов, составлены в соответствие с решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 №113 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» смоленской области» (с изменениями).

7. Установленный проектом решения верхний предел муниципального долга Темкинского муниципального района Смоленской области на 1 января 2024 года по долговым обязательствам устанавливается в размере 0,0 тысяч рублей.

8. Проект местного бюджета Темкинского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предоставлен в соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. При рассмотрении проекта решения Темкинского районного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учесть результаты проведенной Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области экспертизы.

10. Предлагаем рассмотреть предоставленный проект решения о местном бюджете муниципального района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов на заседании Темкинского районного Совета депутатов в порядке, установленном законодательством.

11. Осуществлять постоянный контроль за использованием бюджетных средств.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Темкинский район» Смоленской области М**.Г.Епифанова**