**Контрольно-ревизионная комиссия**

**муниципального образования «Темкинский район»**

**Смоленской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Темкинского окружного Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

05.12. 2024 исх. № 80 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 13.07.2024), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области» (утверждено решением Темкинского окружного Совета депутатов от 23.10.2024 №21), Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области проведена экспертиза Проекта решения Темкинского окружного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект решения внесен Главой муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на рассмотрение в Темкинский окружной Совет депутатов в установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании срок – 13 ноября 2024 года и опубликован в районной газете «Заря» 20 ноября 2024 года №47, 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- муниципальных программ.

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

Проект решения Темкинского окружного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение Совета депутатов) составлен в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Темкинского окружного Совета депутатов от 23.10.2024 №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области» (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 муниципальный округ» Смоленской области».

Проект бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен в соответствии с основными приоритетными направлениями развития Темкинского муниципального округа Смоленской области, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Проект решения составлен на основе утвержденных муниципальных программ.

**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 муниципальный округ» Смоленской области, с учетом данных главных администраторов доходов, динамики фактических поступлений за ряд лет.

Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год составляет в сумме318044,1тысячи рублей; на 2026 год в сумме 310423,5 тысячи рублей, на 2027 год в сумме 317224,1 тысячи рублей.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Налоговые доходы | 61811,2 | 63966,8 | 74311,9 |
| Неналоговые доходы | 3250,4 | 3142,5 | 3129,2 |
| Дотации | 159311,0 | 133642,0 | 134734,0 |
| Субвенции | 93671,5 | 109672,2 | 105049,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | - | - |
| **Итого доходов** | **318044,1** | **310423,5** | **317224,1** |

Доходы местного бюджета предлагается установить:

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Налоговые доходы | 61811,2 | 63966,8 | 74311,9 |
| Неналоговые доходы | 3250,4 | 3142,5 | 3129,2 |
| **Всего доходов** | **65061,6** | **67109,3** | **77441,1** |

Доля собственных доходов муниципального образования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем периоде - 13%, в проекте бюджета на 2025 и плановый период 2026-2027 годов возросла до 20-24%. Этот факт является следствием преобразования муниципального образования. Так как, налоговые и неналоговые поступлениям, которые раньше входили в доходную часть бюджетов поселений, теперь являются частью бюджета Темкинского муниципального округа. Добавился налог на имущество, увеличился объем налога на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам, которые, как и ранее, составляют самую значительную часть плановых поступлений – 31% и 40% соответственно.

Ожидаемый темп роста собственных доходов за плановый период с 2025 по 2027 год ожидается на уровне (+)19%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год запланирован в сумме 252982,5 тысяч рублей, на 2026 год – в сумме 243314,2 тысячи рублей, на 2027 год – в сумме 239783,0 тысяч рублей, в том числе.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (рублей)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | |  | **Субсидии всего: в т.ч.** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | 1 |  |  |  |  | |  | **Субвенции всего: в т.ч.** | **93 671 499,10** | **109 672 156,30** | **105 048 969,80** | | 1 | Реализация прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования | 75 834 500,00 | 78 642 100,00 | 81 531 300,00 | | 2 | Реализация прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования Точка роста | 2 680 300,00 | 2 800 900,00 | 2 925 000,00 | | 4 | Коммунальные льготы педагогическим работникам | 2 145 600,00 | 2 145 600,00 | 2 145 600,00 | | 5 | На социальную поддержку детей сирот (опекунские) | 719 224,00 | 719 224,00 | 719 224,00 | | 6 | Субвенции по составлению списков в присяжные заседатели | 480,00 | 6 480,00 | 510,00 | | 7 | На содержание административной комиссии | 486 000,00 | 486 000,00 | 486 000,00 | | 8 | Военкомат | 399 900,00 | 439 100,00 | 454 700,00 | | 9 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 348 800,00 | 348 800,00 | 348 800,00 | | 11 | Комиссия по делам несовершеннолетних | 485 905,00 | 485 905,00 | 485 905,00 | | 12 | Субвенция на дошкольное образование | 6 606 800,00 | 6 869 700,00 | 7 143 900,00 | | 13 | Комиссия по опеке | 1 403 060,00 | 1 403 060,00 | 1 403 060,00 | | 14 | Субвенции по обеспечению жильем детей-сирот | 2 422 030,10 | 15 186 387,30 | 7 266 070,80 | | 15 | Субвенция на обеспечение отдыха и оздоровления детей | 138 900,00 | 138 900,00 | 138 900,00 | |  | **Дотация всего: в т.ч.** | **159 311 000,00** | **133 642 000,00** | **134 734 000,00** | | 1 | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 159 311 000,00 | 133 642 000,00 | 134 734 000,00 | | 2 | Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  | **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **252 982 499,10** | **243 314 156,30** | **239 782 969,80** | |

Доля безвозмездных поступлений на 2025 год в общем объёме доходов местного бюджета Темкинского муниципального округа Смоленской области составляет 79,5%.

**Расходы местного бюджета муниципального района**

Расходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2025 год в сумме **318044,1** тысяч рублей, на 2026 год в сумме **310423,5** тысяч рублей, в том числе условно утвержденные расходы 5018,8 тысяч рублей; на 2027 год в сумме **317224,1** тысяч рублей, в том числе условно утвержденные расходы 10608,8 тысяч рублей.

1. Формирование фонда оплаты труда с начислениями на него по органам 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 2025 года – 22 440 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 01.01.2025 г. в размере 22 440 рублей и численности по данным органа статистики за 1 полугодие 2024 года;

- фонд оплаты труда с начислениями на него по руководителям и заместителям организаций и работникам у которых среднемесячная заработная плата выше 22 440 рублей, определяемые на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2024 года с учетом коэффициентом индексации 1,084.

- 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 2024 года, и доведения до уровня «дорожной карты», по внешним совместителям, определяемые на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2024 года с учетом коэффициентом индексации 1,084.

Структура расходов, в связи с преобразованием муниципального образования так же изменилась:

- вошли расходы на национальную оборону, которые ранее были в составе расходов бюджетов сельских поселений (незначительная доля менее 1 %);

- возросли расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство ( с 1% до 6%);

- возросла доля Общегосударственных расходов с 19% до 30%.

Основная доля расходов в бюджете муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области» на 2025-2027 годы, как и ранее, приходится на статью «Образование», в анализируемом периоде она составляет от 41% до 45%. Значительная доля приходится на расходы, связанные с решением общегосударственных вопросов – 28-30%. Прогнозируемые расходы по статьям «Культура и кинематография» и «Физическая культура и спорт» в сумме стабильно на протяжении всего периода составляют - 12-13%. Так же 4% 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на базе 28 муниципальных программ. Вместе с материалами и документами к проекту бюджета представлены Паспорта всех утвержденных на плановый период программ.

В проекте бюджета муниципального образования бюджетные ассигнования впрограммном формате на 2025 год составили 304611,1 тыс. рублей или 96% всех расходов.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов местного самоуправления (Администрация, Темкинский окружной Совет депутатов, Контрольно-ревизионная комиссия), направляемые на обеспечение их деятельности; резервный фонд и прочие непрограммные расходы ( осуществление первичного воинского учета, полномочия по работе со списками кандидатов в присяжные заседатели).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в проекте бюджета на 2025 год запланированы в объеме 13 433,0 тыс. рублей, 4,2% всех расходов.

Размер резервного фонда в проекте местного бюджета района на 2025-2027 годы установлен в объеме 700 тыс. руб. на каждый год – 0,2% утвержденных расходов бюджета муниципального образования, что соответствует ст.81 БК РФ (не более 3%).

**Формирование предварительных объемов иных расчетных расходов**

- расходы на уплату налога на имущество и транспортный налог по состоянию на 01.11.2024 года;

- пенсии муниципальным служащим в размере 4200 тыс. рублей;

- размер дорожного фонда муниципального образования запланирован на 2025 год в сумме 26 164,2 тыс. рублей, 2026 год – 26 295,1 тыс. рублей; 2027 год – 34 657,1 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Расходы на оплату труда и начисления | 123787,1 | 123787,1 | 123787,1 |
| ТЭР | 28815,5 | 25255,3 | 23982,1 |

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

**Темкинский районный Совет депутатов**

Темкинский окружной Совет депутатов является постоянно действующим представительным органом муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области.

Проектом решения о местном бюджете муниципального округа Темкинскому окружному Совету депутатов предусмотрены ассигнования на организационное и материально-техническое обеспечение деятельности аппарата Темкинского окружного Совета депутатов, а также компенсационные выплаты депутатам.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Председатель Совета депутатов | 1830,5 | 1830,5 | 1830,5 |
| Аппарат Совета депутатов | 1098,7 | 853,7 | 853,7 |
| Выплаты депутатам | 1346,4 | 1000,0 | 1000,0 |
| **Всего** | **4275,6** | **3684,2** | **3684,2** |

За счет уменьшения числа депутатов до 10 единиц, снизилась доля расходов в общем объеме на содержание представительного органа.

**Администрация муниципального образования**

**«Темкинский муниципальный округ» Смоленской области**

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

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на материально-техническое обеспечение аппарата Администрации без учета безвозмездных поступлений:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Глава муниципального образования | 2 335,7 | 2 335,7 | 2 335,7 |
| Аппарат Администрации | 41 336,2 | 39 616,8 | 39 116,8 |
| **Всего** | **43 671,9** | **41 952,5** | **41 452,5** |

Предусмотрены расходы, связанные с оплатой членских взносов в Совет муниципальных образований Смоленской области на 2025 год в сумме 100,0 тысячи рублей.

Расходы на формирование резервного фонда Администрации предусмотрены на 2025 год в сумме 700,0 тысяч рублей, на 2026 год в сумме 700,0 тысяч рублей, на 2027 год в сумме 700,0 тысяч рублей.

В общем объеме расходов доля резервного фонда увеличилась по сравнению с текущим периодом с 0,1 до 0,2 %.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Узел связи | 225,0 | 80,0 | 80,0 |
| Обслуживание пожарной сигнализации | 760,0 | 200,0 | 200,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 3909,0 | 1070,0 | 1070,0 |
| Налог на имущество | 306,0 | 100,0 | 100,0 |
| ГСМ на подвоз учащихся | 1000,0 | 500,0 | 500,0 |

В проекте бюджета учитывались следующие материальные затраты на культуру и спорт без учета безвозмездных поступлений:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Узел связи | 360,0 | 250,0 | 250,0 |
| Обслуживание пожарной сигнализации | 200,0 | 50,0 | 50,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 2 640,0 | 790,0 | 790,0 |
| Налог на имущество | 1 210,0 | 700,0 | 700,0 |

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Доплаты к пенсиям | 4200,0 | 3000,0 | 2000,0 |
| Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Муниципальная программа «Доступная среда» | 100,0 | 30,0 | 30,00 |
| Муниципальная программа «Развитие и поддержка семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | 15,0 | 15,0 | 15,0 |

**Финансовое управление Администрации**

**муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области**

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

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнований на обеспечение деятельности Финансового управления на 2025 год в сумме 7181,8 тыс. рублей; на 2026 год – 6911,8 тыс. рублей; на 2027 год – 6911,8 тыс. рублей.

Расходы на МП «Управление муниципальными финансами» по сравнению с предыдущим периодом, снизились на 80% в связи с образованием муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области и отсутствием межбюджетных трансфертов сельским поселениям.

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

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

Проектом решения предусмотрено следующие бюджетные ассигнования Контрольно-ревизионной комиссии:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссии | 840,8 | 840,8 | 840,8 |
| Аппарат Контрольно-ревизионной комиссии | 680,5 | 610,5 | 610,5 |
| **Всего** | **1521,3** | **1451,3** | **1451,3** |

**Муниципальный долг, дефицит местного бюджета**

**Темкинского муниципального округа Смоленской области**

**и источники его финансирования**

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

По состоянию на 1 января 2025 года муниципального долга по долговым обязательствам в Темкинском муниципальном округе Смоленской области нет.

Дефицит местного бюджета Темкинского муниципального округа Смоленской области на 2025 год составляет 0,0 тысяч рублей.

**Выводы:**

1. Проект решения Темкинского окружного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение Темкинского окружного Совета депутатов своевременно.

2. Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год установлен в сумме 318044,1 тысяч рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 252982,5 тысяч рублей; доходы местного бюджета предлагается установить в сумме 650161,6 тысяч рублей, из которых налоговые доходы составляют 61811,2 тысяч рублей, неналоговые доходы – 3250,4 тысяч рублей.

3. Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год установлен в сумме 318044,1 тысяч рублей.

4. Дефицит местного бюджета муниципального района на 2025 год составит 0,0 тысяч рублей.

5. Представленный проект решения «Об утверждении местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составлен с соблюдением принципов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Показатели, предусмотренные проектом решения Темкинского окружного Совета депутатов, составлены в соответствие с решением Темкинского окружного Совета депутатов от 23.10.2024 №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области.

7. Установленный проектом решения верхний предел муниципального долга муниципального образования на 1 января 2025 года по долговым обязательствам устанавливается в размере 0,0 тысяч рублей.

8. Проект местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предоставлен в соответствие со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предлагаем при рассмотрении проекта решения Темкинского окружного Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учесть результаты проведенной Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области экспертизы.

10. Предлагаем рассмотреть представленный проект решения о местном бюджете муниципального образования «Темкинский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов на заседании Темкинского окружного 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**