

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**муниципального округа**

**БУТЫРСКИЙ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

17.12.2024 № 01-04/15-2

**Об экспертном заключении по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 14 сентября 2021 года № 01-04/11-4, **Совет депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве решил:**

1. Утвердить экспертное заключение Бюджетно-финансовой комиссии Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» согласно приложению.

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте [www.butyrskoe](http://www.butyrskoe).ru.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия.

4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на главу муниципального округа Бутырский в городе Москве Шкловскую Н.В.

**Глава муниципального округа Бутырский**

**в городе Москве Н.В. Шкловская**

Приложение

к решению Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве

от 17.12.2024 № 01-04/15-2

**Экспертное заключение по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Настоящее заключение составлено Бюджетно-финансовой комиссией Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве (далее – Комиссия) в составе:

председатель комиссии – депутат Жиронкина Л.В.

члены комиссии – депутат Андрюкова И.В., депутат Маркин Д.В., депутат Оппенгейм Т.В., депутат Черкесова И.В.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 14 сентября 2021 года № 01-04/11-4.

При проведении экспертизы была поставлена задача сформировать заключение на проект решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с точки зрения:

- соответствия федеральному законодательству, законам города Москвы, нормативным документам Департамента финансов города Москвы и муниципальным правовым актам;

- целесообразности и обоснованности проекта решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом города Москвы от 10 сентября 2008 года № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 13.11.2024 № 22 «О бюджете города Москвы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Уставом муниципального округа Бутырский в городе Москве, Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 14 сентября 2021 года № 01-04/11-4.

Перечень и содержание документов и материалов к проекту решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке данного заключения члены Комиссии проанализировали документы, внесенные одновременно с проектом решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения), а именно:

- итоги социально-экономического развития муниципального округа Бутырский в городе Москве в 2024 году;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025-2027 годы;

- параметры среднесрочного финансового плана муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025-2027 годы;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального округа Бутырский в городе Москве.

Анализ проекта решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и представленных одновременно с ним документов показал, что учтены все возможные пути решения вопросов местного значения и осуществления органами местного самоуправления отдельных полномочий города Москвы.

**1. Общая характеристика бюджета муниципального округа Бутырский**

**в городе Москве на 2024 год**

таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план, с учетом изменений 2024 год тыс. руб. | Ожидаемое исполнение 2024 год тыс. руб. | Отклонение | Прогноз 2025 год тыс. руб. |
| ДОХОДЫ: | 25217,0 | 25982,0 | 0,0 | 24354,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 23057,0 | 23822,0 | 0,0 | 24354,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения | 2160,0 | 2160,0 | 0,0 | 0,0 |
| РАСХОДЫ: | 27517,0 | 27507,0 | 10,0 | 24354,4 |
| Общегосударственные вопросы | 22372,2 | 22362,2 | 10,0 | 20605,3 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | - |
| Образование | 112,0 | 112,0 | - | 100,0 |
| Культура, кинематография | 3937,2 | 3937,2 | 0,0 | 2596,0 |
| Социальная политика | 955,6 | 955,6 | 0,0 | 948,8 |
| Средства массовой информации | 140,0 | 140,0 | 0,0 | 104,3 |

Из данной таблицы следует, что ожидаемое исполнение плана по доходам бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве в 2024 году может составить 103,03%, по расходам – 100%, прогноз доходов и расходов предполагает исполнение бюджета в 2024 году на 100,0%, т.е. муниципальный округ Бутырский в городе Москве в 2024-2026 годы следует считать самодостаточным.

В соответствии с проектом решения предлагается утвердить бюджет муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год по доходам в сумме 24354,4 тыс. руб.; по расходам – 24354,4 тыс.руб. Общий объём расходов бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве в 2025 году увеличивается по сравнению с 2024 годом на сумму выплат ЕДП и индексацию.

**2. Доходы бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год**

Формирование доходной части бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год осуществлялось в условиях действующего в 2024 году налогового законодательства, на основании показателей социально-экономического развития территории, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве прогнозируется на 2025 год в сумме: 24354,4 тыс.руб. (100,0% в общем объеме доходов).

При этом норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа Бутырский в городе Москве предусмотрен в 2025 году - 0,1291; в 2026 году - 0,1600, в 2027 году – 0,1303.

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коды классификации | Наименование показателей | 2025 год |
| 182 10000000000000000 | ДОХОДЫ | 24354,4 |
| 182 10100000000000000 | Налог на прибыль, доходы | 24354,4 |
| 182 10102000010000110 | Налог на доходы физических лиц | 24354,4 |
| 182 10102010010000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов | 16124,4 |
| 182 10102020010000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 30,0 |
| 182 10102030010000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов) | 300,0 |
| 182 10102080010000110 | Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов) | 4000,0 |
| 182 10102130010000110 | Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) | 900,0 |
| 182 10102140010000110 | Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) | 3000,0 |
|  | ВСЕГО ДОХОДОВ | 24354,4 |

**3. Расходы бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год**

Планирование бюджетных ассигнований на 2025 год осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами (статья 87 БК РФ), полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом города Москвы от 6 ноября 2002 года № 56 «Об организации местного самоуправления в городе Москве».

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в 2024 году и прогноз на 2025 год представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план с учетом изменений 2024 год | Ожидаемое исполнение 2024 год | Отклонение | Прогноз  на  2025 год | Темпы роста  в % к предыдущему году |
| Аппарат Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве | 27517,0 | 27507,0 | 10,0 | 24354,4 | 88,5% |
| Общегосударственные вопросы | 22372,2 | 22362,2 | 10,0 | 20605,3 | 92,1% |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 5595,3 | 5595,3 |  | 5243,9 | 93,7% |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2355,0 | 2355,0 |  | 205,0 | 8,7% |
| Обеспечение деятельности администрации/аппарата Совета депутатов внутригородских муниципальных образований в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения | 14325,8 | 14325,8 | 0,0 | 15060,3 | 105,1% |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 86,1 | 86,1 | - | 86,1 | 0,0 |
| Образование | 112,0 | 112,0 | - | 100,0 | 89,3% |
| Культуры, кинематографии | 3937,2 | 3937,2 | - | 2596,0 | 65,9% |
| Социальная политика | 955,6 | 955,6 | - | 948,8 | 99,3% |
| Средства массовой информации | 140,0 | 140,0 | - | 104,3 | 74,5% |
| Итого расходов | 27517,0 | 27507,0 | 10,0 | 24354,4 | 88,5% |

Из таблицы 3 следует, что в целом расходы муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год уменьшились 11,5%, за счет средств на межбюджетный трансферт, получаемый из бюджета города Москвы и выплаты ЕДП.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются в 2025 году в объеме 24354,4 тыс. руб., в том числе на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования, расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования (проезд для депутатов), обеспечение деятельности администрации/аппарата Совета депутатов внутригородских муниципальных образований в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения, предусмотрен резервный фонд в целях финансового обеспечения непредвиденных расходов, что составляет не более 3 % от общего объема расходов бюджета и не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, другие общегосударственные вопросы (уплата членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований города Москвы) - учитывается минимальная потребность в бюджетных средствах, необходимых для обеспечения функционирования органов местного самоуправления.

При формировании расходов на выполнение полномочий, установленных пунктами 1,3,4,6,10,12,16-18, подпунктами "в", "г", «ж», "и", "к" пункта 19, пунктами 20-24 части 1 статьи 8, пунктами 1,2,4, 6.1 части 1 статьи 8.1 Закона города Москвы от 6 ноября 2002 года № 56 «Об организации местного самоуправления в городе Москве учтены расходы на:

- оплату труда муниципальных служащих определены на уровне оплаты труда работников управ районов города Москвы с учетом индексации размеров окладов денежного содержания в 2025 году, в 2026-2027 годах на уровне расходов 2025 года, а также запланированы расходы на оплату единовременного денежного поощрении к юбилею, в связи с выслугой лет главы муниципального округа Бутырский в городе Москве и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве согласно штатному расписанию;

- начисления на оплату труда страховых взносов по единому налоговому платежу и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 30,2%.

- компенсационные выплаты за неиспользованную санаторно-курортную путевку (в размерах, предусмотренных нормативными правовыми актами Москвы для государственных гражданских служащих согласно законодательству Российской Федерации и города Москвы о взаимосвязи муниципальной службы и государственной службы) из расчета 70,4 тыс. рублей на одного муниципального служащего в год (статья 31 Закона № 50);

- единовременные денежные поощрения муниципальным служащим при достижении возраста 50 лет и далее каждые пять лет и при достижении стажа муниципальной службы 20 лет и далее каждые пять лет, а также единовременные денежные вознаграждения муниципальным служащим в случае освобождения от замещаемой должности и увольнения при наличии права на получение страховой пенсии по старости или страховой пенсии по инвалидности инвалидам I и II групп (с учетом тарифов страховых взносов по соответствующему виду страхования) исходя из фактической потребности каждого муниципального округа (статья 31 Закона № 50);

- компенсация за медицинское обслуживание главы муниципального округа Бутырский в городе Москве и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве с учетом количества членов его семьи (в размерах, предусмотренных нормативными правовыми актами Москвы для государственных гражданских служащих согласно законодательству Российской Федерации и города Москвы о взаимосвязи муниципальной службы и государственной службы) из расчета 52,0 тыс. рублей на одного муниципального служащего и 41,2 тыс. рублей на одного члена семьи муниципального служащего в год(статья 30 Закона № 50);

- профессиональную переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих – на уровне 2024 года и с учетом потребности осуществления повышения квалификации муниципальных служащих (Закон города Москвы от 22 октября 2008 года № 50 «О муниципальной службе в городе Москве», но не реже одно раза в пять лет (статья 42 Закона № 50);

- материальные затраты, связанные с обеспечением деятельности главы муниципального округа Бутырский в городе Москве и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве (услуги связи, интернета, коммунальные и эксплуатационные услуги, услуги по содержанию имущества, обязательное государственное страхование на случай причинения вреда жизни или здоровью в связи с исполнением работником должностных обязанностей, на профессиональную переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих, услуги по техническому обслуживанию охранной, тревожной и пожарной сигнализации помещения, услуги по уборке помещения, услуги по сопровождению нормативно-правовой базы, программы автоматизации бухгалтерского учета, обслуживание оргтехники, приобретение основных средств, приобретение канцелярских принадлежностей и расходных материалов, картриджей для оргтехники)на уровне 2024 года.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального округа Бутырский в городе Москве, в части содержания муниципальных служащих, вышедших на пенсию (4 человека), планируется на 2025 год в сумме 459,2 тыс. руб., на 2026 год в сумме 459,2 тыс. руб., на 2027 год в сумме 459,2 тыс. руб.

Предоставление межбюджетных трансфертов осуществляется на основании соглашения между муниципальным округом Бутырский в городе Москве и органом исполнительной власти города Москвы.

Компенсационные выплаты за неиспользованную санаторно-курортную путевку муниципальным служащим, вышедшим на пенсию, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 281,6 тыс. (70,4 тыс. рублей на 1 человека в год). Медицинское обслуживание муниципальных служащих, вышедших на пенсию на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 208,0 тыс. руб. – планируется из расчета 52,0 тыс. рублей на одного муниципального служащего (4 человека).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального округа в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве переданных в соответствии с Законом города Москвы от 11 июля 2012 года № 39 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных округов в городе Москве отдельными полномочиями города Москвы» полномочий города Москвы, в бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не определены. Распределение рассматриваемого межбюджетного трансферта между бюджетами муниципальных округов осуществляется в порядке, установленном Правительством Москвы, а предоставление - на основании соглашения между органом исполнительной власти города Москвы и муниципальным округом Бутырский в городе Москве.

При формировании расходов на оплату проезда депутата Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве на всех видах городского пассажирского транспорта, за исключением такси и маршрутного такси на 2025 год в сумме 205,0 тыс.руб. (10 депутатов\*20,5 тыс.руб.) и плановый период 2026 и 2027 годов – 205,0 тыс.руб. (10 депутатов\*20,5 тыс.руб.);

При формировании расходов по иным полномочиям по решению вопросов местного значения (за исключением полномочий, указанных в графах 2 и 3 приложения к проекту закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)) в расчете на одного жителя муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов 39 рублей составляет 2796,4 тыс. руб. (71703 чел.\*39 руб.):

- резервный фонд в целях финансового обеспечения непредвиденных расходов в сумме 10,0 тыс. руб., что составляет 0,04% от общего объема расходов бюджета и не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей предельный размер фонда (3 % от общего объема расходов бюджета);

- другие общегосударственные вопросы (уплата членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований города Москвы) – 86,1 тыс. руб.;

- проведение местных праздничных мероприятий на 2025 год в сумме 2596,0 тыс.руб. на плановый период 2026 – в сумме 1776,8,0 тыс.руб. и 2027 год в сумме 1167,1 тыс.руб.

На другие вопросы в области средств массовой информации (содержание и обслуживание сайта) запланированы расходы в сумме 104,3 тыс. руб.

По результатам проведенной экспертизы по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский в городе Москве «О бюджете муниципального округа Бутырский в городе Москве на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» установлено, что расходная часть бюджета сформирована на основе реестра расходных обязательств с соблюдением всех требований бюджетного законодательства РФ, города Москвы, нормативных правовых актов муниципального округа Бутырский в городе Москве.