

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**муниципального округа**

**БУТЫРСКИЙ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

14.12.2023 № 01-04/17-3

**Об экспертном заключении по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 решил:**

1. Утвердить экспертное заключение Бюджетно-финансовой комиссии Совета депутатов муниципального округа Бутырский по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 Шкловскую Н.В.

**Глава муниципального округа Бутырский Н.В. Шкловская**

Приложение

к решению Совета депутатов муниципального округа Бутырский

от 14.12.2023 № 01-04/17-3

**Экспертное заключение по проекту решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Настоящее заключение составлено Бюджетно-финансовой комиссией Совета депутатов муниципального округа Бутырский (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 «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 22.11.2023 № 33 «О бюджете города Москвы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», Уставом муниципального округа Бутырский, 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 «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения), а именно:

- итоги социально-экономического развития муниципального округа Бутырский в 2023 году;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Бутырский за 2023 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального округа Бутырский на 2024-2026 годы;

- параметры среднесрочного финансового плана муниципального округа Бутырский на 2024-2026 годы;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального округа Бутырский.

Анализ проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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**

**на 2023 год**

таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план, с учетом изменений 2023 год тыс. руб. | Ожидаемое исполнение 2023 год тыс. руб. | Отклонение | Прогноз 2024 год тыс. руб. |
| ДОХОДЫ: | 26776,9 | 29476,9 | 0,0 | 23057,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 24616,9 | 27316,9 | 0,0 | 23057,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения | 2160,0 | 2160,0 | 0,0 | 0,0 |
| РАСХОДЫ: | 26776,9 | 26766,9 | 10,0 | 23057,0 |
| Общегосударственные вопросы | 23276,2 | 23266,2 | 10,0 | 19456,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | - |
| Образование | - | - | - | 60,0 |
| Культура, кинематография | 2389,3 | 2389,3 | 0,0 | 2445,4 |
| Социальная политика | 971,4 | 971,4 | 0,0 | 955,6 |
| Средства массовой информации | 140,0 | 140,0 | 0,0 | 140,0 |

Из данной таблицы следует, что ожидаемое исполнение плана по доходам бюджета муниципального округа Бутырский в 2023 году может составить 110,0%, по расходам – 100%, прогноз доходов и расходов предполагает исполнение бюджета в 2023 году на 100,0%, т.е. муниципальный округ Бутырский в 2023-2025 годы следует считать самодостаточным.

В соответствии с проектом решения предлагается утвердить бюджет муниципального округа Бутырский на 2024 год по доходам в сумме 23057,0 тыс. руб.; по расходам – 23057,0 тыс.руб. Общий объём расходов бюджета муниципального округа Бутырский в 2024 году уменьшается по сравнению с 2023 годом на сумму выплат ЕДП.

**2. Доходы бюджета муниципального округа Бутырский на 2024 год**

Формирование доходной части бюджета муниципального округа Бутырский на 2024 год осуществлялось в условиях действующего в 2023 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 прогнозируется на 2024 год в сумме: 23057,0 тыс.руб. (100,0% в общем объеме доходов).

При этом норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа Бутырский предусмотрен в 2024 году - 0,1676; в 2025 году - 0,1555, в 2025 году – 0,1441.

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коды классификации | Наименование показателей | 2024 год |
| 182 10000000000000000 | ДОХОДЫ | 23057,0 |
| 182 10100000000000000 | Налог на прибыль, доходы | 23057,0 |
| 182 10102000010000110 | Налог на доходы физических лиц | 23057,0 |
| 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 в виде дивидендов | 16147,0 |
| 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 | 10,0 |
| 182 10102030010000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 200,0 |
| 182 10102080010000110 | Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 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 в виде дивидендов | 4000,0 |
| 182 10102130010000110 | Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных 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 в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) | 1800,0 |
|  | ВСЕГО ДОХОДОВ: | 23057,0 |

**3. Расходы бюджета муниципального округа Бутырский на 2024 год**

Планирование бюджетных ассигнований на 2024 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 2023 году и прогноз на 2024 год представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план с учетом изменений 2023 год | Ожидаемое исполнение 2023 год | Отклонение | Прогноз  на  2024 год | Темпы роста  в % к предыдущему году |
| Аппарат Совета депутатов | 26776,9 | 26766,9 | 10,0 | 23057,0 | 86,1% |
| Общегосударственные вопросы | 23276,2 | 23266,2 | 10,0 | 19456,0 | 83,6% |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 5329,3 | 5329,3 |  | 5473,2 | 102,7% |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2355,0 | 2355,0 |  | 195,0 | 8,3% |
| Обеспечение деятельности администрации/аппарата Совета депутатов внутригородских муниципальных образований в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения | 15495,8 | 15495,8 | 0,0 | 13691,9 | 88,4% |
| 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 | - | - | - | 60,0 | 0,0 |
| Культуры, кинематографии | 2389,3 | 2389,3 | - | 2445,4 | 102,3% |
| Социальная политика | 971,4 | 971,4 | - | 955,6 | 98,4% |
| Средства массовой информации | 140,0 | 140,0 | - | 140,0 | 100% |
| Итого расходов | 26776,9 | 26766,9 | 10,0 | 23057,0 | 86,1% |

Из таблицы 3 следует, что в целом расходы муниципального округа Бутырский на 2024 год уменьшились 13,9%, за счет средств на межбюджетный трансферт, получаемый из бюджета города Москвы и выплаты ЕДП.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются в 2024 году в объеме 19456,0 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 1-4,6,10-12,16-18, подпунктами "в", "г", "д", «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 на 5% в 2024 году, в 2025-2026 годах на уровне расходов 2024 года, а также запланированы расходы на оплату единовременного денежного поощрении к юбилею, в связи с выслугой лет главы муниципального округа Бутырский и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский 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 и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский 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 2023 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 и муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Бутырский (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 2023 года.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального округа Бутырский, в части содержания муниципальных служащих, вышедших на пенсию (4 человека), планируется на 2024 год в сумме 466,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 466,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 466,0 тыс. руб.

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

Компенсационные выплаты за неиспользованную санаторно-курортную путевку муниципальным служащим, вышедшим на пенсию, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 281,6 тыс. (70,4 тыс. рублей на 1 человека в год). Медицинское обслуживание муниципальных служащих, вышедших на пенсию на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 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 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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.

При формировании расходов на оплату проезда депутата Совета депутатов муниципального округа Бутырский на всех видах городского пассажирского транспорта, за исключением такси и маршрутного такси на 2024 год в сумме 195,0 тыс.руб. (10 депутатов\*19,5 тыс.руб.) и плановый период 2025 и 2026 годов – 195,0 тыс.руб. (10 депутатов\*19,5 тыс.руб.);

При формировании расходов по иным полномочиям по решению вопросов местного значения (за исключением полномочий, указанных в графах 2 и 3 приложения 10-12 к проекту закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)) в расчете на одного жителя муниципального округа Бутырский на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов 37 рублей составляет 2681,5 тыс. руб. (72472 чел.\*37 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 2024 год в сумме 2445,4 тыс.руб. на плановый период 2025 – в сумме 1869,0 тыс.руб. и 2026 год в сумме 1292,5 тыс.руб.

- расходы на финансирование печатного издания (бюллетень «Московский муниципальный вестник») на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 40,0 тыс. руб. На другие вопросы в области средств массовой информации (содержание и обслуживание сайта) запланированы расходы в сумме 100,0 тыс. руб.

По результатам проведенной экспертизы по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Председатель комиссии Жиронкина Л.В.

Члены комиссии: Андрюкова И.В.

Маркин Д.В.

Оппенгейм Т.В.

Черкесова И.В.