**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**1.Общие положения**

Заключение на проект решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского муниципального округа Тамбовской области подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля определёнными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), Положениями «О бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области» утвержденное решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области № 26 от 21.09.2023, о Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области утвержденное решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 19.09.2023 года № 16.

 Проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Главой Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на рассмотрение Советом депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в срок установленный ст. 185 Бюджетным кодексом РФ, ст.31 Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области (далее Положение о бюджетном процессе).

В Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее Контрольно-ревизионная комиссия) проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» поступил в срок, установленный ст.31 Положения о бюджетном процессе (вх.01-09/26 от 14.11.2024).

При подготовке заключения на проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-ревизионной комиссией учитывались требования ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе, о необходимости реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области; основных направлений бюджетной, налоговой политики Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; муниципальных программ Токарёвского муниципального округа. Соблюдение условий Соглашения о мерах по социально–экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Токарёвского муниципального округа заключенного Министерством финансов Тамбовской области с главой Токарёвского муниципального округа Тамбовской области Айдаровым В.Н. от 12.03.2024 № 21.

Согласно ст. ст. 154, 171, в исполнение ст.169, 184 Бюджетного кодекса РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе - составление проекта бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации Токарёвского муниципального округа в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Токарёвского района на очередной финансовый год и плановый период (постановление от 13.02.2024 № 222);

Проект бюджета муниципального округа представлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

**2.Анализ соответствия проекта решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

 В исполнение статьи 32 Положения о бюджетном процессе с проектом решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлены:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
2. прогноз социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на период 2025 года и плановый период 2026 -2027 годов;
3. пояснительная записка к проекту бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области;
4. паспорта муниципальных программ (проекты изменений) Токарёвского муниципального округа Тамбовской области;
5. реестр источников доходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области ;
6. верхние пределы муниципального внутреннего долга и муниципального внешнего долга по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в волюте Российской Федерации,
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета Токарёвского муниципального округа на текущий финансовый год.

8) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

9) проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 – 2027 годы;

10) расчеты по видам доходов бюджета Токарёвского муниципального округа и источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа;

11) отчет об оценке налоговых расходов муниципального округа за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов муниципального округа на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе статья 1 проекта решения содержит: основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, к которым относятся: общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные параметры проекта бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее по тексту бюджет муниципального округа) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приводится в следующей таблице .

Таблица №1

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** |  **2027 год** |
| Общий объем доходов бюджета Токарёвского муниципального округа в том числе:- налоговые и неналоговые доходы- безвозмездные поступления | 670 658,0405 533,0265 125,0 | 808 380,4419 317,4398 063,0 | 696 408,8447 457,9248 950,9 |
| Общий объем расходов бюджета Токарёвского муниципального округа | 670 658,0 | 808 380,4 | 696 408,8 |
| Дефицит бюджета Токарёвского муниципального округа | - | - | - |

Согласно представленным проектом решения параметрам, бюджет Токарёвского муниципального округа предлагается к утверждению сбалансированный.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьи 27 Положения о бюджетном процессе проектом решения предлагается утвердить:

- поступление доходов в бюджет муниципального округа согласно статье 2 , **приложения № 1** проекта решения;

-ведомственная структура расходов бюджета муниципального округа по главным распорядителям средств бюджета муниципального округа , разделам, подразделам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджета муниципального округа согласно статье 3, **приложения № 2** проекта решения.

-распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа согласно статье 3, **приложению № 3** проекта решения;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в очередном финансовом году и плановом периоде согласно статье 3 проекта решения 2025 год в сумме 2 290,1 тыс.рублей, 2026 год – 2 290,1 тыс.рублей, 2027 год – 2 290,1 тыс.рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде утверждаемых статьей 1 проекта решения;

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета , на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета и (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) утверждаемых пунктом 2 части 2 и пунктом 3 части 2 статьи 1 проекта решения.

 При указании общих объёмов расходов бюджета на 2026 и 2027 годы отражены объемы условно утверждаемые расходы предусмотренные частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 1 статьи 27 Положения о бюджетном процессе;

 - программу муниципальных внутренних заимствований Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; программу муниципальных внешних заимствований Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; программу муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; программу муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в иностранной валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно ст.10, приложения 4,5,6 7 к проекту Решения.

-источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, включающие в себя перечень статей источников финансирования дефицита бюджета, утверждаемых статьей 11 проекта решения согласно **приложению № 8;**

-верхние пределы муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям определяемые статьей 1 проекта решения.

Основные показатели проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в следующей таблице.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Проект решения о бюджете** |
| **2025 год** | **Плановый период** |
| **2026 год** | **2027 год** |
| **1.** | **Доходы всего в в.ч.:** | **670 658,0** | **808 380,4** | **696 408,8** |
| 1.1 | **Налоговые и неналоговые доходы**  | **405 533,0** | **419 317,4** | **447 457,9** |
| 1.1.1 | -налоговые доходы | 378 268,0 | 395 742,4 | 423 557,9 |
| 1.1.2 | -неналоговые доходы | 27 265,0 | 23 575,0 | 23 900,0 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 265 125,0 | 389 063,0 | 248 950,9 |
| **2.** | **Расходы всего :** | **670 658,0** | **808 380,4** | **696 408,8** |
| 2.1 | Программные расходы | 633 880,4 | 781 393,2 | 654 810,7 |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 6 777,6 | 6 777,6 | 6 777,6 |
| 3. | Дорожный фонд | 70 498,8 | 75 006,7 | 84 505,1 |
| 4. | Резервный фонд | 900,0 | 900,0 | 900,0 |
| 5. | Верхний предел муниципального внутреннего долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Условно утвержденные расходы | - | 20209,6 | 34 820,5 |
| 7. | Дефицит/профицит бюджета | **-** | **-** | **-** |

С целью реализации прав населения муниципального округа на участие в осуществлении местного самоуправления путем обсуждения проектов муниципальных правовых актов и иных значимых вопросов в соответствии со статьей 31 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации от 13.11.2024 № 1570 назначены публичные слушания по проекту решения о бюджете муниципального округа на 12.12.2024 года.

## Формирование бюджета регулировалось нормами Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом «О бюджетной классификации Российской Федерации».

Основные параметры проекта решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» утверждены постановлением администрации 11.11.2024 № 1559 «Об одобрении проекта решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и об утверждении основных параметров проекта бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и рассмотрены комиссией администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области по бюджетным проектировкам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (протокол № 1 от 08.11.2024г.).

Основные ключевые показатели проекта бюджета Токарёвского муниципального округа, составлены на основе прогноза социально-экономического развития муниципального округа, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период, соответствуют установленным бюджетным нормативам.

**3.Анализ параметров прогноза социально-экономического развития и основных направлений бюджетной и налоговой политики Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

**3.1** Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Токарёвского муниципального Тамбовской области и основой при формировании бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 25 Положения о бюджетном , установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития утвержден постановлением администрации Токарёвского муниципального округа от 24.01.2024 № 108 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на среднесрочный период».

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Токарёвского муниципального округа и основой при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз разработан с учетом реализации, положений Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Показатели прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025-2027 годы согласованы решением комиссии по бюджетным проектировкам от 08.11.2024 №1 и постановлением администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 11.11.2024 № 1560 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Целью Прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа является улучшение демографической ситуации , повышение уровня и качества жизни населения, обеспечение устойчивого экономического развития округа, реализация приоритетных и социальных проектов.

В среднесрочной перспективе на 2025 – 2027 годы прогнозируется продолжение реализации инвестиционных проектов и стабилизации экономики округа. В соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-604, 606 предусмотрена реализация комплекса мероприятий, направленных на улучшение инвестиционного климата и стимулирование инвестиционной активности потенциальных инвесторов, улучшение демографической ситуации в округе, продолжение совершенствования системы предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Токарёвского муниципального округа.

В качестве основных показателей социально-экономического развития округа, принятых за основу при бюджетном планировании на 2025-2027 годы, использованы показатели базового варианта предварительного прогноза социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Демографическая ситуация в 2025 -2027 годах будет развиваться под влиянием сложившейся динамики рождаемости, смертности и миграции населения. По состоянию на 1 января 2024 года общая численность населения Токарёвского муниципального округа составляет 15011человек (на 01.01.2022 – 15 179 человек) из них 6424 человек или 42,8 % от общей численности населения - проживают на территории р.п.Токарёвка и 8787 человек, или 57,2 на территории Токарёвского муниципального округа Тамбовской области. Согласно возрастной структуре населения граждан трудоспособного населения составляет 8317 человек. Или 55,4 % от общей численности населения.

 На протяжении прогнозируемого периода ожидается, что общая численность населения Токарёвского муниципального округа сохранится на уровне 15 000 человек.

Анализируя производство валового внутреннего (ВВП) продукта Токарёвского муниципального округа отмечается, основная часть ВВП по всем видам экономической деятельности по оценке 2024 года составил 30 209,0 млн.рублей или 100,3 % к уровню 2023 года (30 115,0 млн.рублей). При прогнозировании темпов роста ВВП на 2025 – 2027 годы учитывался прогнозируемый рост показателей результатов деятельности по важнейшим отраслям реального сектора экономики Токарёвского муниципального округа. К 2027 году объем ВВП прогнозируется по базовому варианту на уровне 31 957,8 млн.рублей, Индекс физического объема ВВП составит 105,8% к оценке 2024 года с ежегодным ростом до 2%.

В области промышленного производства, согласно прогнозной оценке в 2025-2027 годах ожидается планомерный рост объема отгруженных товаров производства на уровне 104,5% к оценке 2024 года или на 1 352,8 млн.рублей. В целом, по сравнению с предыдущим годом, структура объема отгруженных товаров не претерпит существенных изменений. Ведущим сектором экономики муниципального округа остается сельское хозяйство. По оценке 2024 года стоимость валовой продукции сельского хозяйства составит 23065,0 млн. рублей или 100,8 % к уровню 2023 года, в ближайшем прогнозируемом трехлетии ожидается постепенный рост до 100,3%, 100,4%, 100,5% к уровню предшествующего года.

По оценке 2024 года объем валовой продукции сельского хозяйства ( с птицефабрикой) составил 23 065,0 млн.рублей или 100,8 % к уровню 2023 года. В расчете на 1 га пашни сельхозпредприятиями произведено валовой продукции 215,9 тыс.рублей с ростом 2023 года на 0,6 % ( 214,6 тыс.рублей).

Градообразующим предприятием для Токарёвского муниципального округа является ОАО «Токарёвская птицефабрика», мощность предприятия – 192,0 тыс.рублей. На предприятии трудится 2200 человек со средней заработной платой 61,9 тыс.рублей.

Кроме птицефабрики, животноводством в муниципальном округе два сельхозпредприятия, 4 крестьянско-фермерских хозяйств и ЛПХ.

По прогнозу согласно базовому варианту, общий объем стоимости валовой продукции сельского хозяйства к 2027 году составит 25 203,0 млн.рублей или 109,3 % к 2024 году.

С целью увеличения производства продукции АПК разработан ряд мероприятий.

 В области строительства по оценке 2024 года ввод жилья составил 3,8 тыс.кв.м. Продолжается предоставление земельных участков на территории комплексной застройки по ул.Тамбовской в р.п.Токарёвка для индивидуального жилищного строительства.

Создание благоприятного инвестиционного климата в муниципальном округе остается одной из главных стратегических задач и нацелено на обеспечение комфортного уровня жизни людей.

По оценке 2024 года инвестиции в основной капитал составил 897,2 млн.рублей с ростом 10% к 2023 году (816,0 млн.рублей).

Основные направления вложения инвестиций:

-ремонт автомобильных дорог;

-модернизацию производственных помещений ОАО «Токарёвская птицефабрика»;

-модернизацию сельскохозяйственных предприятий и приобретение техники.

Планируемые темпы роста по большинству направлений, несомненно, положительно скажутся на развитии экономики муниципального округа.

Проведенный анализ прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа показал его стабильность.

Представленные основные показатели «Прогноза социально-экономического развития» в целом соответствует требованиям ст. 173 Бюджетного кодекса РФ и ст. 39 ФЗ Федерального закона от 28.6.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

**3.2** В целях реализации бюджетного процесса Токарёвского муниципального округа Тамбовской области распоряжением администрации муниципального округа от 18.10.2024 № 414-р утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

 При формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики учтены основные положения:

 Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года.

 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;

Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, заключенного между Министерством финансов Тамбовской области и Главой Токарёвского муниципального округа в соответствии со ст.131 Бюджетного кодекса РФ;

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, и подходов его формированию.

**3.2.1** Налоговая политика на 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов ориентирована на создание прозрачных конкурентных условий развития бизнеса, справедливое распределение налоговой нагрузки с учетом интересов граждан, бизнеса и государства. Планируется продолжить проводимую ранее работу по укреплению доходной базы бюджета Токарёвского муниципального округа за счет совершенствования налогового законодательства Тамбовской области, наращивания стабильных доходных источников,

Основными направлениями налоговой политики в среднесрочной перспективе являются:

обеспечение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых доходов бюджета Токарёвского муниципального округа;

 усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;

 содействие справедливых конкурентных условий развития бизнеса;

совершенствование методов налогового администрирования через повышение прозрачности и эффективности работы с дебиторской задолженностью, безусловное сокращение просроченной дебиторской задолженностью.

При формировании прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджета учтены изменения, внесенные в налоговое законодательство.

Налогообложение участников специальной военной операции получаемых в связи с участием в ней, остается неизменным, в части упрощенной системы налогообложения.

На территории Токарёвского муниципального округа в целях поддержки граждан Российской Федерации, принимающих участие в специальной военной операции , введены льготы по налогу на имущество физических лиц и по земельному налогу для участников специальной военной операции и для членов их семей.

**3.2.2** Основными направлениями бюджетной политики являются:

обеспечение социально-значимых расходных обязательств, в том числе по оплате труда и начислениям на оплату труда, оказанию мер социальной поддержки населению;

обеспечение учета расходных обязательств, обусловленных реализацией национальных проектов, с учетом изменения уровней софинансирования национальных проектов и государственных программ Российской Федерации;

ограничение принятия решений, влекущих возникновение новых расходных обязательств Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, не имеющих первоочередного значения;

рациональное и эффективное использование имеющихся бюджетных средств;

выполнение условий соглашений, заключенных от имени муниципального округа о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального округа.

В соответствии с перечнем поручений Президента Российской Федерации по итогам совещания с членами Правительства (утв.Президентом Российской Федерации от 10.12.2022 №ПР-2360) необходимо обеспечить безусловное достижение целевых показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики, закрепленных в «майских» Указах Президента Российской Федерации (от 2012 года).

Расходы на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, не подпадающих под действие Указах Президента Российской Федерации от 2012 года должны быть увеличены с 01.10.2025 года на индекс потребительских цен в соответствии с базовым вариантом предварительного прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на период до 2027 года.

В необходимом объеме должны быть предусмотрены средства на повышение минимального размера оплаты труда в учреждениях бюджетной сферы в соответствии с планируемым внесением изменений в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» ( с 19 242 рублей до 22 440 рублей с 1 января 2025г.).

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии: с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ; статьи 25 Положения о бюджетном процессе; Порядком составления проекта бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 13.02.2024 № 222 и иных нормативных правовых актов .

**4. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

В процессе формирования доходной части бюджета муниципального округа на 2025-2027 годы использовались параметры «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа и ожидаемой оценки исполнения доходов бюджета за 2024 год.

 Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей, ожидаемая оценка поступления доходов в 2024 году. Объем безвозмездных поступлений спланирован на основании прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые будут уточнены после принятия Закона о бюджете Тамбовской области.

 В представленном проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и Приказ Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год ( на плановый период 2026 и 2027 годов)".

Одновременно представлен отчет об оценке расходов Токарёвского муниципального округа за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов муниципального округа на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период. В настоящем отчете приведены сводные результаты оценки налоговых расходов муниципального округа за отчетный год и на очередной год и плановый период.

 В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ налоговые расходы публично-правового образования – это выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

В настоящем отчете приведены сведения о налоговых расходах бюджета муниципального округа, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, установленными решениями муниципальных образований действовавшими в 2024 году, решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 01 ноября 2023 № 72 « Об установлении и введении на территории Токарёвского муниципального округа Тамбовской области земельного налога» и от 01 ноября 2023 № 73 «Об установлении и введении на территории Токарёвского муниципального округа Тамбовской области налога на имущества физических лиц» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При анализе доходной части бюджета, в качестве базовых показателей для сравнения использовался план доходов, утвержденный решением Совета депутатов от 13.12.2023 года № 110, уточненный план доходов на 01 ноября 2024 года и ожидаемая оценка поступления доходов в бюджет муниципального округа.

**4.1** Общий объем доходов предлагается утвердить на 2025 год в сумме 670 658,0 тыс.рублей что на 2,4 % меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2024 год. Снижение обусловлено сокращением безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета планового периода на 2026 год запланирован на уровне 808 380,4 тыс. рублей, что на 20,5 % больше по отношению к 2025 году. Рост прогнозируемых поступлений в бюджет муниципального округа в 2026 году, по сравнению с 2025 годом обусловлено увеличением как  безвозмездных поступлений на 123 938,0 тыс.рублей, так собственных налогов на сумму 13 784,4 тыс.рублей, или на 46,7 %, и 3,4 % соответственно.

 На 2027 год доходы муниципального округа спрогнозированы в сумме 696 408,8 тыс.рублей, что на 13,5 % меньше уровня 2026 года, за счет сокращения безвозмездных поступлений .

Структура доходной части   бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период относительно ожидаемых прогнозных доходов текущего 2024 года представлена в следующей таблице.

Таблица № 3

тыс.рублей

| **Показатель** | **2024 год (оценка)** | **Проект Решения** |
| --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год**  | **2027 год** |
| **Прогноз** | **Изменение к 2024 году, в %** | **Удельный вес****%** | **Прогноз** | **Изменение к****2025** **году, в %** | **Удельный вес****%** | **Прогноз** | **Изменение к 2026 году, в %** | **Удельный вес****%** |
| **1** | **2** | 3 | **4=3/2 х100** | 5 | 6 | **7=6/4\*100** | 8 | 9 | **10=9/6\*****100** | 11 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 378 402,4 | 405 533,0 | 107,2 | 60,5 | 419 317,4 | 103,4 | 51,9 | 447 457,9 | 106,7 | 64,3 |
| **Безвозмездные поступления** | 308 534,5 | 265 125,0 | 85,9 | 39,5 | 389 063,0 | 146,7 | 48,1 | 248 950,9 | 64,0 | 35,7 |
| **Доходы, всего** | **686 936,9** | **670 658,0** | **97,6** | **100,0** | **808 380,4** | **120,5** | **100,0** | **696 408,8** | **86,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре доходной части бюджета занимают налоговые и неналоговые доходы.

**4.2 Налоговые, неналоговые доходы**

 В соответствии с проектом решения налоговые и неналоговые доходы **в 2025 году** спрогнозированы в сумме 405 533,0 тыс. рублей или 60,5 %, безвозмездные поступления – 265 125,0 тыс. рублей или 39,5% от общего объема доходов бюджета муниципального округа.

 На плановый период 2026 года налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 419 317,4 тыс.рублей или 51,9 %, безвозмездные поступления 389 063,0 тыс.рублей или 48,1% от доходов всего;

 На 2027 год налоговые и неналоговые доходы составят 447 457,9 тыс.рублей с удельным весом 64,3 %, безвозмездные поступления 249 950,9 тыс.рублей или 35,7%.

Прогнозные поступления в бюджет муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов по видам доходов приведены в следующей таблице.

Таблица № 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год** | **Прогноз** | **Прогноз** |
| **Оценка** | **Уд. вес****%** | **на 2025 год** | **Уд. вес****%** | **Отклонение 2025 года к оценке 2024 года** | **на 2026 год** | **Уд. вес****%** | **на 2027 год** | **Уд. вес****%** |
| **Налог на доходы физических лиц**  | **269 968,6** | **69,0** | **283 400,0** | **69,9** | **13 431,4** | **297 500,0** | **71,0** | **312 370,0** | **69,8** |
| **Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **23 292,2** | **6,2** | **24 308,8** | **6,0** | **1 016,6** | **25 341,5** | **6,0** | **34 840,0** | **7,8** |
| **Налоги на совокупный доход – всего** | **30880,9** | **10,6** | **35 615,6** | **8,8** | **4 734,7** | **37 246,8** | **8,9** | **39 960,0** | **8,9** |
| **-**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -39,1 | **-** | - | - | -39,1 | - | - | - | - |
| -Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 202,1 | 0,3 | 725,6 | 0,2 | -476,5 | 761,8 | 0,2 | 800,0 | 0,2 |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 25215,4 | 9,1 | 33 000,0 | 8,1 | -1 291,3 | 34 500,0 | 8,2 | 37 075,0 | 8,3 |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 202,1 | 0,3 | 1 890,0 | 0,5 | 687,9 | 1 985,0 | 0,5 | 2 085,0 | 0,5 |
| **Налоги на имущество** | **29 120,8** | **7,7** | **32 936,6** | **8,1** | **3 815,8** | **33 547,1** | **8,0** | **34 177,9** | **7,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 3 470,8 | 0,9 | 7 031,2 | 1,7 | 3 560,4 | 7 382,7 | 1,8 | 7 751,8 | 1,7 |
| Земельный налог с организаций | 5 246,0 | 1,4 | 5 565,0 | 1,4 | 319,0 | 5 843,3 | 1,4 | 6 135,0 | 1,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 20 404,0 | 5,4 | 20 340,4 | 5,0 | -63,6 | 20 321,1 | 4,9 | 20 291,1 | 4,5 |
|  **Государственная пошлина** | **1 825,0** | **0,5** | **2 007,0** | **0,5** | **182,0** | **2 107,0** | **0,5** | **2 210,0** | **0,5** |
| ***Итого налоговых доходов*** | ***355 087,5*** | ***93,8*** | ***378 268,0*** | ***93,3*** | ***23 180,5*** | ***395 742,4*** | ***94,4*** | ***423 557,9*** | ***94,7*** |
| **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности –**  | **10 836,2** | **2,9** | **10 200,0** | **2,5** | **-636,2** | **10 370,0** | **2,5** | **10 550,0** | **2,3** |
| - Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена …….. | 9 983,3, | 2,6 | 9 800,0 | 2,4 | -183,3 | 9 950,0 | 2,4 | 10 100,0 | 2,3 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества ……. | 831,5 | 0,2 | 400,0 | 0,1 | -431,5 | 420,0 | 0,1 | 450,0 | 0,1 |
| - Плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков | 21,4 | 0,1 | - | - | -21,4 | - | - | - | - |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **650,0** | **0,2** | **680,0** | **0,2** | **30,0** | **680,0** | **0,2** | **680,0** | **0,2** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **80,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **20,0** | **105,0** | **0,0** | **110,0** | **0,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **10 554,2** | **2,8** | **15 600,0** | **3,8** | **5 045,8** | **11 700,0** | **2,8** | **11 800,0** | **2,6** |
|  -доходы от реализации муниципального имущества | 1 000,0 | 0,3 | 500,0 | 0,1 | -500,0 | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 10 100,0 | 2,7 | 15 100,0 | 3,7 | 5000,0 | 11 200,0 | 2,7 |  11300,0 | 2,5 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба – всего** | **648,7** | **0,2** | **685,0** | **0,2** | **37,0** | **720,0** | **0,2** | **760,0** | **0,2** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***23 314,9*** | ***6,2*** | ***27 265,0*** | ***6,7*** | ***3 950,1*** | ***23 575,0*** | ***5,6*** | ***23 900,0*** | ***5,3*** |
| *Итого собственных доходов* | ***378 402,4*** | ***100,0*** | ***405 533,0*** | ***100,0*** | ***27 130,6*** | ***419 317,4*** | ***100,0*** | ***447 457,9*** | ***100,0*** |
| *Безвозмездные поступления* | *308 534,5* |  | *265 125,0* |  |  | *389 063,0* |  | *248 950,9* |  |
| *ВСЕГО доходов* | *686 936,9* |  | *670 658,0* |  |  | *808 380,4* |  | *696 408,8* |  |

В ближайшие три года можно ожидать достаточно стабильного поступления собственных доходов бюджета.  Структурное содержание доходной части планового периода характеризуется постепенным ростом собственных доходных источников.

В соответствии со сведениями, обозначенными в данной таблице, проектом решения налоговые и неналоговые доходы на 2025 год спрогнозированы с увеличением на сумму 27 130,6 тыс. рублей, или на 7,1% в том числе:

налоговые доходы спрогнозированы с ростом на 23 181,0 тыс.рублей или на 6,5% в связи с увеличением налогооблагаемой базы в основном по налогу на доходы физических лиц на 2025 - 2027 годы. Согласно предварительному прогнозу социально-экономического развития Тамбовской области рост фонда начисленной заработной платы на 2025 год к оценке 2024 года составит 107,2 процентов.

неналоговые доходы спрогнозированы с ростом на 3 950,1 тыс.рублей или на 16,9% .

В 2026 году наблюдается прогнозируемое увеличение собственных доходов к уровню 2025 года на сумму 13 784,4 тыс. рублей или на 3,4% и которые составят 419 317,4 тыс. рублей, в 2027 году также прогнозируется увеличение собственных доходов к уровню 2026 года на 28140,5 тыс. рублей или на 6,7 % и доведены до уровня 447 457,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых на 2025 год налоговых и неналоговых доходов, занимают:

 - налог на доходы физических лиц –  69,9% или 283 400,0 тыс. рублей (рост к оценке 2024 года 8,6%) ;

- налоги на совокупный доход - 8,8 % или 35 615,6 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года 15,3%);

- налоги на имущество – 8,1 % или 32 936,6 тыс.рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года 13,1 %);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) в структуре собственных доходов составляют 6,0 % или 24 308,8тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года 4,4%);

 - государственная пошлина 0,5 %, или 2007,0 тыс.рублей, (рост к ожидаемой оценке 2024 года- 9,9%).

 Неналоговые доходы составляют 6,7% или 27265,0 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года – 16,9%).

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2026 год предусмотрен в сумме 419 317,4 тыс. рублей, с ростом 3,4% к уровню 2025 года.

Предусмотренный объем налоговых и неналоговых доходов на 2027 год запланирован в сумме 447 457,9 тыс. рублей, с ростом на 6,7% к уровню 2026 года.

Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа, установленными статьями 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Проведенный анализ позволяет сказать о тенденции роста совокупного объема плановых доходов нового бюджетного трехлетнего цикла, по сравнению с предыдущим, прогнозируется улучшение показателей бюджетной результативности, рассчитанной как отношение годового объема собственных доходов бюджета к численности населения. Так прогнозируемый период характеризуется показателями 27,6 тыс. рублей, 28,9 тыс.рублей, 31,1 тыс.рублей.

**4.3 Безвозмездные поступления**

По результатам анализа и оценки прогнозируемых общих объемов безвозмездных поступлений в доход бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отмечено следующее:

Безвозмездные поступления прогнозируются в 2025 году в объеме 265 125,0 тыс. рублей, в 2026 году – 389 063,0 тыс. рублей, в 2027 году – 248 950,9 тыс. рублей.

 Источниками безвозмездных поступлений являются: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; субсидии бюджетам муниципальных образований; субвенции бюджетам муниципальных образований; иные межбюджетные трансферты.

Структура доходов бюджета муниципального округа от безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в следующей таблице.

Таблица № 5

тыс.рублей

| **Наименование** | **Оценка****2024** | **Прогноз** |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2025** | **Отношение****к 2024 году %** | **Удельный вес****%** | **2026** | **Отношение****к 2025 году %** | **Удельный вес****%** | **2027** | **Отношение****к 2026 году %** | **Удельный вес****%** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3/2\* 100** | **5** | **6** | **7=6/3\* 100** | **8** | **9** | **10=9/7\*100** | **11** |
| **Безвозмездные поступления, всего: в т.ч.** | **308 534,5** | **265125,0** | **85,9** | **100,0** | **389063,0** | **146,7** | **100,0** | **248950,9** | **64,0** | **100,0** |
| ***дотации*** | 45733,9 | 40678,1 | 88,7 | 15,3 | 19012,5 | 46,9 | 4,9 | 19012,5 | 100,0 | 7,6 |
| ***субсидии*** | 95259,2 | 61673,9 | 64,7 | 23,3 | 207166,7 | 335,9 | 53,2 | 67 033,6 | 32,4 | 27,0 |
| ***субвенции*** | 150715,7 | 155976,6 | 103,4 | 58,8 | 156087,4 | 100,1 | 40,1 | 156108,4 | 62,7 | 62,7 |
| ***иные межбюджетные трансферты*** | 16825,7 | 6796,4 | 40,4 | 2,6 | 6796,4 | 100,0 | 1,7 | 6796,4 | 2,7 | 2,7 |

 Наибольший удельный вес 58,8 % на очередной финансовый год в общем объеме безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые будут направлены для выполнения передаваемых полномочий.

Прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на 2025 год и на плановый период включает в себя следующие позиции:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации соответственно в сумме 406 678,1 тыс. рублей, 19012,5 тыс.рублей, 19 012,5ыс.рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации соответственно в сумме 61 673,9 тыс. рублей, 207 166,7 тыс.рублей, 67 033,6 тыс.рублей;

 - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации соответственно в сумме 155 976,6 тыс. рублей, 156 087,4 тыс.рублей, 156 108,4 тыс.рублей.

**-** иные межбюджетные трансферты в сумме 6 796,4 тыс. рублей по всем годам.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год по отношению к 2024 году спрогнозирован в сторону уменьшения на 43 546,4 тыс.рублей или на 14,1% за счет снижения объемов дотации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

На первый год планового периода безвозмездные поступления спрогнозированы с ростом к 2025 году на 46,7 % за счет увеличения объемов финансирования субсидии: из них на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. На второй год планового периода со снижением к 2026 году на 36,0%, за счет сокращения объёма финансирования субсидии из областного бюджета.

Вместе с тем, необходимо отметить, что запланированные показатели поступлений из областного бюджета не являются окончательными и будут корректироваться в течение года, по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами муниципальных округов.

**5. Главные администраторы доходов бюджета Токарёвского муниципального округа и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

 В составе материалов и документов к проекту представлен реестр источников доходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов. В соответствии с ч. 7 ст. 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестр источников доходов бюджетов сформирован в порядке, установленном администрацией и представлен на бумажном носителе по форме приложения к Порядку формирования реестра источников доходов утвержденного постановлением администрации от 09.01.2024 № 36. Отраженные в нем показатели основных источников доходов подтверждают предлагаемые к утверждению параметры доходов бюджета проектом решения.

В соответствии с абзацем 3 пункта 3.2. статьи 160.1 и абзацем 3 пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации муниципального округа № 5 от 09.01.2024 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, № 8 от 09.01.2024 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области.

**6. Общий объем расходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

Общие подходы по формированию бюджета муниципального округа сформированы на федеральном уровне в поручениях Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъектов Российской Федерации в части обеспечения роста поступлений налоговых и неналоговых доходов, обеспечение сбалансированности бюджета, снижение долговой нагрузки на бюджет, соблюдение условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов.

Расходы проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы исходя из спрогнозированных налоговых и неналоговых доходов, а также объемов распределенных в проекте бюджета межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Сформированные параметры безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа будут уточняться в соответствии с бюджетным законодательством после распределения установленные законом о бюджете Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов дотаций и других целевых межбюджетных трансфертов.

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета Токарёвского муниципального округа на 2025-2027 годы формировались следующим образом:

в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа приняты бюджетные ассигнования, предусмотренные в сводной бюджетной росписи бюджета на 2024 год с учетом ожидаемой оценки исполнения в текущем году, которые уточнены на 2025-2027 годы по следующим основаниям:

обеспечение софинансирования из бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области реализации национальных проектов и мероприятий государственных программ Российской Федерации;

 сохранение в 2025 -2027 годах установленных Указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников в сфере образования и культуры;

ежегодная индексация с 1 октября оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не подпадающие по действие Указов Президента Российской Федерации, на прогнозный уровень инфляции;

 повышение уровня минимального размера, оплаты труда.

 В соответствии со статьёй 17 Положения о бюджетном процессе проектом решения расходная часть бюджета представлена двумя приложениями:

 «Ведомственная структура расходов бюджета Токарёвского муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» содержащая информацию об общем объёме расходов, предусмотренных проектом бюджета на обеспечение выполнения органами местного самоуправления муниципального округа возложенных на них функций в разрезе 4 главных распорядителей бюджетных средств.

 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и содержит информацию о финансировании в предстоящем периоде муниципальных программ, с детализацией до подпрограмм и основных мероприятий использования бюджетных средств.

Проектом решения на 2025 год расходная часть бюджета определена в сумме 670 658,0тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 46071,5 тыс. рублей, или на (-) 6,4% к сумме (716 729,5 тыс. рублей) в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.11.2024 года.

Общий объём расходов бюджета в плановом периоде 2026 года предлагается утвердить в объёме 808 380,4 тыс. рублей, что выше планового значения объёмов расходов 2025 года на 137 722,4 тыс. рублей, или на (+) 20,5%.

Общий объём расходов бюджета в плановом периоде 2027 года определён в объёме 696 408,8 тыс. рублей, что меньше планового значения объёмов расходов 2026 года на 111 971,6 тыс. рублей, или на (-) 13,8%.

Проектом решения, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе, определены общие объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде в сумме 2 290,3 тыс. рублей по всем годам.

**6.1 Расходы бюджета муниципального округа в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации**

Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа по разделам, подразделам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов предлагается к утверждению приложением 2 к проекту решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы».

Сравнительный анализ расходов бюджета муниципального округа представленных проектом решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы (с учетом условно утвержденных расходов), ожидаемое исполнение расходов за 2024 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2024 года, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице.

 Таблица № 6

тыс.рублей

| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение** **2024 года** | **Проект** |
| --- | --- | --- |
| **2025** | **Отношение к 2024****%** | **2026** | **Отношение к 2025****%** | **2027** | **Отношение к 2026 %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** | **9** |
| **1.Общегосударственные вопросы** | **187 390,3** | **189 884,9** | **101,3** | **190 203,5** | **318,6** | **190 193,3** | **-10,2** |
| доля в общем объеме расходов, %  | 26,1 | 28,3 | - | 23,5 | - | 27,3 | - |
| **2.Национальная оборона**  | **712,7** | **802,7** | **112,6** | **878,1** | **75,4** | **909,3** | **31,2** |
| доля в общем объеме расходов, % | 0,1 | 0,1 | - | 0,1 | - | 0,1 | - |
| **3.Национальная экономика** | **113 106,5** | **94 985,7** | **84,0** | **103 577,7** | **8 592,0** | **101 665,0** | **-1912,7** |
| доля в общем объеме расходов, %  | 15,8 | 14,2 | - | 12,8 | - | 14,6 | - |
| **4.Жилищно-коммунальное хозяйство** | **64 468,3** | **40 508,4** | **62,8** | **33 828,4** | **-6680,0** | **33 927,3** | **98,9** |
| доля в общем объеме расходов, %  | 9,0 | 6,0 | - | 4,2 | - | 4,9 | - |
| **5.Образование** | **269 533,5** | **275 477,3** | 102,2 | **390 181,2** | **114703,9** | **265 601,5** | **-124579,7** |
| доля в общем объеме расходов, % | 37,6 | 41,1 | - | 48,3 | - | 38,1 | - |
| **6.Культура, кинематография** | **59 619,9** | **46 879,7** | **78,6** | **47 383,7** | **504,0** | **47 383,7** | **-** |
| доля в общем объеме расходов, % | 8,3 | 7,0 | - | 5,9 | - | 6,8 | - |
| **7.Социальная политика** | **20 398,3** | **20 619,3** | **101,1** | **20 518,2** | **-101,1** | **20 308,2** | **-210,0** |
| доля в общем объеме расходов, %  | 2,9 | 3,1 | - | 2,5 | - | 2,9 | - |
| **8.Физическая культура и спорт** | **1500,0** | **1 500,0** | **100,0** | **1 600,0** | **100,0** |  **1 600,0** | **-** |
| доля в общем объеме расходов, %  | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | - | 0,2 | - |
| ***Итого расходов*** | **716 729,5** | **670 658,0** | **93,6** | **788 170,8** | **117512,8** | **661 588,3** | **-126582,5** |
| **Условно-утвержденные расходы %**  | **-** | **-** | - | 20 209,6 | 20 209,6 | 34 820,5 | 15 610,9 |
| доля в общем объеме расходов, % | - | - | - | 2,5 | - | 5,0 | - |
| ***Всего расходов*** | **716 729,5** | **670 658,0** | **46 071,5** | **808 380,4** | **137 722,4** | **696 408,8** | **-111971,6** |

По результатам анализа отмечено, что удельный вес в общем объеме расходов по разделам в порядке убывания на 2025 год распределился следующим образом:

«Образование» - 41,1% или 275 477,3 тыс.рублей;

«Общегосударственные вопросы» - 28,3 % или 189 884,9 тыс.рублей;

«Национальная экономика» - 14,2 % или 94 985,7 тыс.рублей;

« Культура и кинематография» - 7,0% или 46 879,7 тыс.рублей;

« Социальная политика» - 3,1% или 20 619,3 тыс.рублей;

«Физическая культура и спорт» - 0,2 % или 1 500,0 тыс.рублей;

«Национальная оборона» - 0,1 % или 802,7 тыс.рублей.

 В целом анализ информации показал, что планируемые объемы расходов прогноза бюджета муниципального округа на 2025 год имеют тенденцию к снижению по 3 разделам из 8 и запланированы ниже объемов бюджетных ассигнований 2024 года по следующим разделам:

- «Национальная экономика» снижение на (-) 18 120,8тыс. рублей, или на (-) 16,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - снижение на (-) 23959,9 тыс.рублей или на (-)37,2 %;

-«Культура, кинематография» - снижение на (-) 12 740,2 тыс.рублей или (-) 21,4%.

Прогнозные показатели расходов бюджета муниципального округа на 2025 год, которые имеют тенденцию к увеличению, наблюдается по 5 разделам из 8 запланированных и выше уровня 2024 года по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 2 494,6 тыс. рублей или на 1,3%;

- «Национальная оборона» на 90,0 тыс.рублей или 12,6%;

- «Образование» на 5 943,8тыс. рублей, или на 2,2%;

- «Социальная политика» на 221,0 тыс.рублей или на 1,1 %;

- «Физическая культура и спорт» на уровне 2024 года.

Анализируя выше перечисленные разделы в плановом периоде 2026-2027 годов, отметим следующее:

В проекте решения о бюджете муниципального округа бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по разделам в 2026 году к уровню 2025 года рост наблюдается на 20,5 % или на 137 722,4 тыс.рублей. Основной рост расходов на 114 703,9 тыс.рублей или на 41,6 % отмечается по разделу «Образование» с 275 477,3 тыс.рублей на 2025 год до 390 181,2 тыс.рублей в2026 году, за счет предоставлении субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 141 793,9 тыс.рублей.

Также отмечается рост по разделу «Национальная экономика» на 8592,0 тыс.рублей или на 9,1%.

Несмотря на общий рост расходов, который наблюдается в 2026 году по отношению в 2025 году, отмечается сокращение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на (-) 6 680,0ыс.рублей или на 16,5 %, по разделу « Социальная политика» на (-) 101,1 тыс.рублей или на 0,5%.

В 2027 году относительно 2026 года наблюдается снижение расходов на (-)111 971,9 тыс. рублей. Основное сокращение наблюдается по разделу «Образование» на (-)124 579,7 тыс.рублей или на 31,9%, по разделу «Национальная экономика» на (-) 1 912,7 тыс.рублей или на 1,8 %, по разделу «Социальная политика » сокращение отмечается на (-)210,0 тыс.рублей или на 1,0%.

При подготовке экспертизы прогноза бюджета муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что расходы социально-культурной направленности в трехлетнем периоде занимают более 50,0 %.

 В структуру расходов социально-культурной сферы в 2025 году включены следующие разделы: «Образование» - 275 477,3 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 46 879,3 тыс. рублей, «Социальная политика» - 20 619,3 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 1 500,0 тыс.рублей.

При формировании бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы главными распорядителями средств бюджета муниципального округа использовались показатели муниципальных заданий. Сведения о сводных показателях муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и объемах средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), спрогнозированных на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

**7.Распределение расходов бюджета муниципального округа**

**по муниципальным программам Токарёвского муниципального**

**округа Тамбовской области и не программным направлениям**

**деятельности**

 Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа сформированы по муниципальным программам Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее – муниципальные программы) и непрограммным направлениям на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Составление бюджета муниципального округа осуществлялось на основе 22 муниципальных программ.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа по программным расходам в 2025 – 2027 годах представлены в следующей таблице.

 Таблица №7

тыс.рублей.

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем бюджетных ассигнований на 2025 год** | **Удельный** **вес % к программ ным расходам** | **Объем бюджетных ассигнований на 2026 год**  | **Объем бюджетных ассигнований на 2027 год**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие образования Токарёвского муниципального округа»  | 279 263,5 | 42,1 | 393967,4 | 269 327,7 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Токарёвского муниципального округа»  | 56 064,7 | 8,5 | 56 568,7 | 56 568,7 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества» | 2 346,3 | 0,4 | 2 426,3 | 2 426,3 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токарёвского муниципального округа»  | 92 998,1 | 14,0 | 99 777,4 | 99 777,4 |
| 5. | Муниципального программа «Благоустройство и содержание территории Токарёвского муниципального округа» | 22 800,0 | 3,4 | 21 550,0  | 21 550,0 |
| 6. | Муниципальная программа «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами»  | **1 681,0** | **0,3** | **1 930,3** | **1680,3** |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Токарёвского муниципального округа" | 387,6 | 0,1 | 387,6 | 387,6 |
| 8. | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»  | 4 044,9 | 0,6 | 3 601,5 | 3 601,5 |
| 9. | Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области»  | 929,3 | 0,1 | 1 629,3 | 1 629,3 |
| 10. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»  | 1500,0 | 0,2 | 1 600,0 | 1 600,0 |
| 11. | Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Токарёвского муниципального округа и противодействие преступности»  | 3 253,4 | 0,5 | 2 442,0 | 2 463,0 |
| 12. | Муниципальная программа «Комплексная программа развития и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Токарёвского муниципального округа Тамбовской области» | 10 630,0 | 1,6 | 5 200,0 | 5 200,0 |
| 13. | Муниципальная программа «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»  | 6 371,6 | 1,0 | 6 371,6 | 6371,6 |
| 14.  | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» | 6 301,1 | 0,9 | 6 301,1 | 6 400,0 |
| 15. | Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»  | 166 946,9 |  25,2 | 167 372,3 | 167 372,3 |
| 16. | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области» | 400,0  | 0,05 | 200,0 | 200,0 |
| 17. | Муниципальная программа «Доступная среда»  | 240,0 |  0,0 | 240,0 | 300,0 |
| 18. | Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью Токарёвского муниципального округа »  | 3 100,0 |  0,4 | 3 200,0 | 3 200,0 |
| 19. | Муниципальная программа «Информационное общество» | 3 000,0 | 0,4 | 3 000,0 | 3000,0 |
| 20. | Муниципальная программа комплексного развития сельских территорий Токарёвского муниципального округа | 15,0 | 0,0 | 1 927,7 | 15,0 |
| 21. | Муниципальная программа по укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области | 1 207,0 | 0,2 | 1 300,0  | 1 340,0 |
| 22. | Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья населения Токарёвского муниципального округа Тамбовской области" | 400,0 | 0,05 | 400,0 | 400,0 |
|  | **1. Итого по муниципальным программам Токарёвского муниципального округа Тамбовской области** | **663 880,4** |  **99,0** | **781 393,2** | **654 810,7** |
|  | **2. Непрограммные расходы** | **6 777,6** | **1,0** | **6 777,6** | **6 777,6** |
|  | **3. Условно утвержденные расходы** | **-** |  | **20 209,6** | **34 820,5** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **670 658,0** |  **100,0** | **808 380,4** | **696 408,8** |

В структуре расходов доля программной части составит в 2025 году 99,0 %, в 2026 году 99,1 % и в 2027 году 99,0% (без условно утвержденных расходов).

На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете паспорта муниципальных программ Токарёвского муниципального округа Тамбовской области представлены .

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 663 880,4 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 781 393,2 тыс. рублей и 654810,7 тыс. рублей соответственно.

Наибольший объем финансирования на 2025 год запланирован на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ: «Образование» 42,0 % от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ; «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 25,1 %; «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токарёвского муниципального округа» 14,0 %; «Развитие культуры и туризма Токарёвского муниципального округа» - 8,4%.

Непрограммные расходы бюджета составляют в 2025 году 1,0 % от общего объема утверждаемых расходов или 6 777,6тыс. рублей, в 2026 году – 6 777,6 тыс.рублей или 0,9% и 2027 году - 6 777,6 тыс.рублей или 1,0 % (без учета условно утвержденных расходов).

 Анализ представленных паспортов муниципальных программ показывает, что администрацией будет соблюдена преемственность по выполнению задач утвержденной бюджетной политикой по своевременности достижения целей, показателей и результатов реализации муниципальных программ Токарёвского муниципального округа, муниципальных проектов (программ), направленных на достижение целей федеральных, региональных и национальных проектов (программ). Реализация мероприятий муниципальных программ - стратегический приоритет бюджетных расходов Токарёвского муниципального округа.

**8. Анализ формирования резервного фонда администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов бюджета муниципального округа , устанавливается местной администрацией.

 Проектом решения в статье 12 предлагается утвердить объём бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» на резервный фонд администрации муниципального округа в сумме 900,0 тыс.рублей по всем годам.

Размер резервного фонда администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, норма которой определяет, что размер резервного фонда исполнительного органа местной администрации устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3% утвержденного указанным законом общего объёма расходов.

**9. Дорожный фонд Токарёвского муниципального округа**

**Тамбовской области**

Ст. 4 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в размере: на 2025 год – 70 498,8 тыс.рублей; на 2026 год –75 006,7 тыс.рублей; на 2027 год – 84 505,1 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ч. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования, а именно, акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет и иные поступления в местный бюджет, утвержденные решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Приложением № 1 «Поступление доходов в бюджет Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту решения о бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, в сумме 24 308,8 тыс. рублей, 25 341,5 тыс.рублей, 34 840,0 тыс.рублей. Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям расходования показал, что средства фонда направляются на финансирование мероприятий в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токарёвского муниципального округа» на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

**10. Источники финансирования дефицита бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области**

Статьей 1 проекта решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» прогнозируемый дефицит бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается в сумме 0,0 тыс.рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ, которой определено что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 В соответствии с абзацем 3 пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, утверждается местной администрацией. Проектом постановления администрации Токарёвского муниципального округа подготовлен к утверждению перечень главных администраторов, источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа.

Источники финансирования дефицита бюджета Токарёвского муниципального округа в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов сформированы в соответствии со статьей 95 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета Токарёвского муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в следующей таблице.

Таблица № 8 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование | Сумма на |
| 2025 год |  2026 год | 2027 год |
| 576 01 05 00 00 00 0000 000 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  576 01 05 02 01 05 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -670 658,0 | -808 380,4 | -696 408,8 |
|  576 01 05 02 01 05 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 670 658,0 | 808380,4 | 696408,8 |
| 576 0106 00 00 00 0000 000 | Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 576 0106 05 02 05 0000 540 | Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федеральной из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 576 0106 05 02 05 0000 640 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

#  Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены приложением № 6 к проекту решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**11. Результаты экспертизы проекта решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

     Экспертиза проекта решения о бюджете Токарёвского муниципального округа включала анализ соответствия проекта решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и представленных одновременно с ним документов и материалов - требованиям бюджетного законодательства, в том числе по составу, содержанию и представлению, анализу обоснованности планируемых показателей.

В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со ст. 36 БК РФ и ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект решения о бюджете с приложениями размещен на сайте администрации Токарёвского муниципального округа 18.11.2024 года.

## Выводы:

1. Проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен главой Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на рассмотрение Советом депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в срок, установленный п. 1 ст. 32 Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области ( до 15 ноября).

 Проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» одобрен постановлением администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 13.11.2024 № 1559.

 2. Представленный проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.1841 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 32 Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе.

4. В исполнение ст. 36 Бюджетного кодекса РФ и ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект решения о бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с приложениями размещен на сайте администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области.

5. Проект решения «О бюджетеТокарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области, Порядка составления проекта бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области от 13.02.2024 № 222 и иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений, что соответствует положениям статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Токарёвском муниципальном округе Тамбовской области.

6. Проект решения сформирован с учетом обеспечения реализации мероприятий, направленных на достижение целей и целевых показателей, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, а также задач и приоритетных направлений социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на период 2025 года и на плановый период 2026 – 2027 годов , основных направлений бюджетной и налоговой политики Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, учитывающие условия соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области.

7. Доходы бюджета Токарёвского муниципального округа на 2025 год прогнозируются в сумме 670 658,0 тыс. рублей, что на 16 278,9 тыс. рублей, или на 2,4% больше, чем объем ожидаемого исполнения за 2024 год.

Прогнозируемые поступления доходов на плановый период 2026 и 2027 годов составляют соответственно 808 380,4 тыс. рублей и 696 408,8 тыс. рублей.

 В целом собственные доходы на очередной финансовый год и плановый период характеризуются систематическим ростом налоговых и неналоговых поступлений 2025 год – 405 533,0 тыс.рублей, 2026 год – 419 317,4 тыс.рублей, 2027год – 447 457,9 тыс.рублей.

8.Виды доходов и нормативы отчислений налогов и сборов в бюджет муниципального округа учтены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

9. Общий объём расходов на 2025 год предлагается утвердить в сумме 670 658,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 46 071,5 тыс. рублей или на 6,4%.

В плановом периоде 2026 и 2027 годах расходы составят 808 380,4 тыс. рублей и 696 408,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в 2026 году составляют 20 209,6 тыс. рублей, в 2027 году 34 820,5 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить ведомственную структурурасходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2025 году запланирован главному администратору бюджетных средств по коду главы 576 «Администрация Токарёвского муниципального округа Тамбовской области» в объеме 658 023,8 тыс.рублей или 98,1 % от общего объема расходов бюджета.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2025 год по разделам распределился следующим образом:

- «Образование» - 41,1% или 275 477,3 тыс.рублей;

- «Общегосударственные вопросы» - 28,3 % или 189 884,9 тыс.рублей;

- «Национальная экономика» - 14,2 % или 94 985,7 тыс.рублей;

- «Культура и кинематография» - 7,0 % или 46 879,7 тыс.рублей;

- « Социальная политика» - 3,1% или 20 619,3 тыс.рублей;

При подготовке экспертизы прогноза бюджета на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что расходы социально-культурной направленности в трехлетнем периоде составили 51,4%; 56,9%; 45,5%.

10. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации для финансирования непредвиденных расходов составит 900,0 тыс. рублей ежегодно.

11. Проектом решения запланирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году в сумме 2 290,1 тыс.рублей, на 2026 год 2 290,1 тыс.рублей, на 2027 год в сумме 2 290,1 тыс.рублей.

12. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Токарёвского муниципального округа Тамбовской области предлагается к утверждению в сумме на 2025 год 70 498,8 тыс.рублей, на 2026 год 75 006,7 тыс.рублей, на 2027 год 84 505,1 тыс.рублей.

13. В соответствии со статьями 2202 и 24226 проект решения предусматривает особенности предоставления из бюджета муниципального округа субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям подлежащие казначейскому сопровождению.

14. В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ и ст.32 Положения о бюджетном процессе проектом решения предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 22 муниципальных программ в 2025 году составляет 99,0 % от общего объема расходов бюджета, в 2026 году – 99,1 %, в 2027 году – 99,0 % (без условно утвержденных расходов), что подтверждает программный принцип формирования бюджета.

15. Проект бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период сформирован без дефицита, тем самым соблюдены ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ о допустимом предельном размере дефицита бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период.

16. Анализ соблюдения нормативных требований показал, что проектом решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, по предельному размеру дефицита бюджета (статья 92.1), по размеру резервного фонда (статья 81), по размеру общего объёма условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годы (статья 184.1), по предельному объему муниципального долга (статья 107).

17. По результатам проведенного анализа проекта решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» , документов и материалов к нему, нормативных правовых актов составляющих основу формирования бюджета Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, Контрольно-ревизионная комиссия Токарёвского муниципального округа предлагает Совету депутатов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области принять проект решения «О бюджете Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

З**аключение подготовлено**

**председателем Контрольно-ревизионной комиссии**

**Токарёвского муниципального округа**

**Н.В.Акулининой (25.11.2024)**