

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

**Контрольно-счетный орган**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ЕФРЕМОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

301840 Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43

Е-mail: kso.efremov@tularegion.org

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 № 9-56 «О бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**(с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.)**

г. Ефремов 16.06.2025 года

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 № 8-42.

**2. Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 № 9-56 «О бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»(с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.).

.

**3. Предмет экспертизы:** проект решения Собрания депутатов муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2022 № 9-56 «О бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.) (далее – проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Устав муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области.

1. **Общая часть**

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счётный орган муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области для проведения экспертизы в электронном виде 10.06.2025 г..

Проект Решения о бюджете размещен на официальной сайте администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке данное уточнение бюджета муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области связано с необходимостью закрепления Решением Собрания депутатов в бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области изменений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета округа, в том числе за счет остатков собственных средств бюджета округа на начало 2025 года.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области, утвержденные решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 № 9-56 «О бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.).

***Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:***

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет**  **на 2025 год** | **плановый период** | |
| **2026 год** | **2027 год** |
|
| **БЮДЖЕТ (утвержденныйрешением Собрания депутатов**  **от 17.12.2024 № 9-56 (с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.))** | | | |
| **Общий объем доходов** | 2 925 844,3 | 2 883 914,7 | 3 382 474,8 |
| **Общий объем расходов** | 3 006 273,2 | 2 914 013,0 | 3 413 916,1 |
| *в т. ч. условно утвержденные расходы* | 80428,9 | 30 098,3 | 31 441,3 |
| **Дефицит бюджета округа** |  |  |  |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **Общий объем доходов** | 3 169 772,6 | 2 884 652,7 | 3 382 474,8 |
| **Общий объем расходов** | 3 314 718,5 | 2 914 751,0 | 3 413 916,1 |
| **Дефицит бюджета округа** | 144 945,9 | 30 098,3 | 31 441,3 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **Общий объем доходов** | +243 928,3 | +738,0 | 0 |
| **Общий объем расходов** | +308 445,3 | +738,0 | 0 |
| **Дефицит бюджета округа** | +64 517,0 | 0 | 0 |

Проанализировав в рамках своих полномочий представленный проект Решения о бюджете, Контрольно-счетный орган муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области отметил следующее:

1. **Доходы бюджета муниципального образования на 2025 год**

Доходы бюджета муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год проектом Решения о бюджете предлагается в целом увеличить на 243 928,3 тыс. руб. до уровня 3 169 772,6 тыс. рублей или 8,3%.

Согласно Пояснительной записке изменение доходной части бюджета происходит в основном за счет безвозмездных поступлений в бюджет округа.

В целом безвозмездные поступления увеличиваются на 210 818,3 тыс. рублей или на 11,5% .

**Безвозмездные поступления:**

**увеличиваются на 212 900,2 тыс. руб., в том числе за счет**:

дотации из областного бюджета на 2 503,0 тыс. руб. на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход;

субсидий из областного бюджета на 150 909,5 тыс. руб., из них на:

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в размере 83611,1 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий, не включенных в Перечень, приобретение оборудования, необходимого для организации образовательного процесса) в размере 28281,1 тыс. руб.;

- капремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных дошкольных образовательных организаций, не включенных в Перечень, приобретение оборудования, необходимого для организации образовательного процесса) в размере 22479,4 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений в размере 8500,0 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) в размере 5236,9 тыс. руб.;

- проведение оздоровительной кампании детей в размере 2801,0 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 1 541,2 тыс. руб. на осуществление государственных полномочий, из них по:

- финансовому обеспечению реализации дополнительной меры соцподдержки, предоставляемой отдельным категориям граждан в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, предоставляющих дошкольное образование, на территории Тульской области, в соответствии с указами Губернатора Тульской области, в размере 1156,0 тыс. руб.;

- образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 256,5 тыс. руб.;

- созданию административных комиссий в размере 119,2 тыс. руб.;

- предоставлению меры соцподдержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, в размере 7,9 тыс. руб.;

- предоставлению меры соцподдержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования, в размере 1,6 тыс. руб.;

иных МБТ из областного бюджета на 57 946,5 тыс. руб., из них на:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, источником финансового обеспечения которых являются средства дорожного фонда Тульской области, в размере 24663,7 тыс. руб.;

- устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения (ямочный ремонт), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области, в размере 24606,0 тыс. руб.;

- выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области, в размере 8400,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 276,8 тыс. руб.;

**уменьшаются на 2 081,9 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных**:

субсидий из областного бюджета на 2 072,4 тыс. руб., из них на:

- реализацию мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления в размере 734,7 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в размере 647,0 тыс. руб.;

- оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в размере 632,0 тыс. руб.;

- мероприятия по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в размере 58,5 тыс. руб.;

- реализацию программ формирования современной городской среды в размере 0,2 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 9,5 тыс. руб. на реализацию ФЗ «Об образовании»;

**Собственные доходы в целом увеличиваются на 33 110,0 тыс. руб**. или на 8,3%.

**увеличиваются на 37 134,9 тыс. руб.**, в том числе за счет:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 16000,0 тыс. руб. (по фактическому поступлению за 4 месяца и ожидаемому поступлению до конца 2025 года);

**-** государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 9400,0 тыс. руб. (по фактическому поступлению за 4 месяца и ожидаемому поступлению до конца 2025 года);

- доходов от сдачи в аренду имущества на 757,4 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов);

- платы по соглашениям об установлении сервитута на 970,5 тыс. руб. (по фактическому поступлению);

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, организаций, созданных городскими округами, на 675,0 тыс. руб. (по ожидаемому поступлению до конца 2025 года);

**-** доходов от реализации имущества на 5557,7 тыс. руб. (по фактическому поступлению за 4 месяца и ожидаемому поступлению до конца 2025 года);

- доходов от реализации земельных участков на 3531,6 тыс. руб. (по фактическому поступлению);

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 242,7 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов для МКУ ДО «ДЮСШ № 3» на оздоровление детей);

**уменьшаются на 4 024,9 тыс. руб.** по налогу на имущество организаций (по данным главного администратора доходов – УФНС);

1. **Расходы бюджета муниципального образования на 2025 год**

В рамках данного уточнения с учетом предлагаемых изменений по доходам и за счет уточнения источников финансирования дефицита бюджета округа, в том числе остатков средств бюджета округа, сложившихся на начало текущего года, расходы бюджета округа на 2025 год в целом увеличиваются на 308 445,3 тыс. рублей и составят 3 314 718,5 тыс. рублей или 110,3% к ранее утвержденным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам классификации расходов бюджета из 10 (+310 754,2 тыс. руб.), по двум разделам бюджетные ассигнования скорректированы в сторону уменьшения (-2 308,9 тыс. руб). Анализ вносимых изменений представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования**  **на 2025 год** | | **Изменения** | |
| **Утвержденные бюджетные назначения**  **(12.03.2025 №3-37)** | **С учетом изменений, согласно представленного проекта Решения** | **Сумма**  **(гр.4 -гр.3)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 345 789,4 | 344 166,5 | -1 622,9 | -0,5 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 085,2 | 21 354,4 | +6 269,2 | +41,6 |
| 04 | Национальная экономика | 156 595,3 | 225 164,4 | +68 569,1 | 43,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 226 014,0 | 276 304,9 | +50 290,9 | +22,3 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 835,7 | 149,7 | -686,0 | -82,1 |
| 07 | Образование | 2 118 022,2 | 2 284 092,1 | +166 069,9 | +7,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 113 399,3 | 122 486,9 | +9 087,6 | +8,0 |
| 10 | Социальная политика | 13 656,3 | 14 588,9 | +932,6 | +6,8 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1335,8 | 10 870,7 | +9 534,9 | увеличилось  более 8 раз |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 15540,0 | 15 540,0 |  |  |
|  | Итого: | 3 006 273,2 | 3 314 718,5 | +308 445,3 | +10,3 |

Наиболее значительные изменения расходов произошли по разделам: «Образование», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография».

**по разделу 07 «Образование»** расходы увеличиваются в целом на 166 069,9 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 176 875,3 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1100,0 тыс. руб. (на оплату налога на имущество дошкольных учреждений);

субсидий из областного бюджета на 150 909,5 тыс. руб., из них на:

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в размере 83 611,1 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий, не включенных в Перечень, приобретение оборудования, необходимого для организации образовательного процесса) в размере 28281,1 тыс. руб.;

- капремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных дошкольных образовательных организаций, не включенных в Перечень, приобретение оборудования, необходимого для организации образовательного процесса в размере 22479,4 тыс. руб.;

- укрепление МТБ детских оздоровительных учреждений в размере 8500,0 тыс. руб.;

- укрепление МТБ муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) в размере 5236,9 тыс. руб.;

- проведение оздоровительной кампании детей в размере 2801,0 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 1 156,0 тыс. руб. на осуществление госполномочия по финансовому обеспечению реализации дополнительной меры соцподдержки, предоставляемой отдельным категориям граждан в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, предоставляющих дошкольное образование, на территории Тульской области, в соответствии с указами Губернатора Тульской области;

собственных средств бюджета округа, в том числе ранее зарезервированных, и источников финансирования дефицита бюджета округа, в том числе остатков средств бюджета округа на начало года 23 437,1 тыс. руб., из них на:

- обеспечение деятельности образовательных учреждений в размере 14315,5 тыс. руб. (на оплату коммунальных услуг, льготного питания, физическую охрану, опрессовку системы отопления, проверку ДВК, работы по восстановлению распределительной сети интернет, спецоценку условий труда и прочие расходы);

- предоставление субсидий бюджетным (автономным) учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели в размере 2964,2 тыс. руб. (для МДОЛ «Ласточка» на заработную плату и начисления, текущий ремонт жилых корпусов, восстановление электроснабжения, ремонт водяной скважины, благоустройство территории);

- софинансирование мероприятий по модернизации школьных систем образования в размере 1585,7 тыс. руб.;

- проектно-сметную документацию для капитального ремонта образовательных учреждений в размере 1513,0 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в размере 1141,4 тыс. руб. (на транспортные услуги, монтаж уличного освещения, ремонт отмостки лыжной базы и прочие расходы);

- обеспечение деятельности муниципальных органов в размере 822,6 тыс. руб. (на заработную плату и начисления в соответствии с решением Собрания депутатов муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 21.05.2025 № 5-62 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области» и постановления администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 22.05.2025 № 939 «Об условиях оплаты труда работников администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области»);

- уплату налогов в размере 394,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по организации и проведению оздоровительной кампании детей в размере 360,0 тыс. руб. (транспортные услуги для перевозки детей);

- укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) в размере 311,8 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций, не включенных в Перечень, приобретение оборудования, необходимого для организации образовательного процесса) в размере 28,9 тыс. руб.;

собственных средств бюджета округа (платные) на 272,7 тыс. руб., из них на:

- оздоровление детей в летний период в лагере «Олимп» в размере 242,7 тыс. руб.;

- профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации в размере 30,0 тыс. руб. (обучение сотрудников строительного контроля МКУ «Сервис»);

уменьшаются на 10 805,4 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 1 366,7 тыс. руб., из них на:

- реализацию мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления в размере 734,7 тыс. руб. (экономия от закупок);

- оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в размере 632,0 тыс. руб. (экономия от закупок);

субвенций из областного бюджета на 9,5 тыс. руб. на реализацию ФЗ «Об образовании»;

собственных средств бюджета округа на 9 429,2 тыс. руб., из них на:

- реализацию дополнительных образовательных программ в размере 9384,9 тыс. руб.;

- софинансирование реализации мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления в размере 44,3 тыс. руб. (экономия от закупок);

**по разделу 04 «Национальная экономика»** расходы увеличиваются на 68 569,1 тыс. руб., в том числе за счет:

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 49 546,5 тыс. руб., из них на:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, источником финансового обеспечения которых являются средства дорожного фонда Тульской области в размере 24663,7 тыс. руб. (ремонт автомобильной дороги ул.Чехова, ул.Толстого, ул.Трудовая, ул.Школьная, ул.Жуковского);

- устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения (ямочный ремонт), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в размере 24606,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 276,8 тыс. руб. (ремонт мостовых сооружений в городе Ефремов и сельских населенных пунктах);

собственных средств бюджета округа, в том числе ранее зарезервированных и источников финансирования дефицита бюджета округа, в том числе остатков средств бюджета округа на начало года, на 19022,6 тыс. руб., из них на:

- содержание дорог в размере 8300,0 тыс. руб. (отсыпка щебнем дорог в сельской местности);

- ремонт автомобильной дороги для подвоза детей в оздоровительный лагерь «Ласточка» в размере 3130,5 тыс. руб.;

- ремонт участков дороги по ул.Черкесская в размере 3834,0 тыс. руб.;

- ремонт дворовых проездов с.Шилово в размере 2897,1 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «СТК» в размере 761,0 тыс. руб. (на заработную плату и начисления);

- оплату административного штрафа в размере 100,0 тыс. руб.;

**по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличиваются в целом на 50 290,9 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 50 411,7 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1 403,0 тыс. руб. (содержание парка им.Бунина);

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 8 400,0 тыс. руб. на выполнение работ на объектах коммунальной инфраструктуры, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области (замена аварийного участка канализационного коллектора по ул. Воронежское шоссе);

собственных средств бюджета округа, в том числе ранее зарезервированных и источников финансирования дефицита бюджета округа, в том числе остатков средств бюджета округа на начало года, на 40 608,7 тыс. руб., из них на:

- возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения, в размере 15000,0 тыс. руб.;

- содержание объектов благоустройства в размере 9949,6 тыс. руб. (сквера «Комсомольский» - ремонт тротуарной плитки, бордюров; кургана «Бессмертия», парка им.Бунина, набережной и т.д., Красной площади д.5 и т.д.);

- мероприятия по организации уличного освещения в размере 4791,4 тыс. руб. (приобретение светильников, обслуживание электрооборудования, монтаж уличного освещения);

- возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему на территории города Ефремов услуг по организации водоснабжения и водоотведению, в размере 2500,0 тыс. руб.;

- приобретение памятника воинам СВО в размере 2300,0 тыс. руб.;

- санитарную уборку территории в размере 2263,3 тыс. руб. (валка аварийных деревьев, покраска деревьев);

- благоустройство пляжа по ул. Черкесская в размере 1370,5 тыс. руб.;

- ремонт муниципального жилищного фонда в размере 963,1 тыс. руб. (д.Заречье, с.Лобаново);

- мероприятия по экологической безопасности и охране окружающей среды в размере 799,9 тыс. руб. (обращение с ТКО);

- работы по усилению водопроводных башен в размере 470,9 тыс. руб. (в п.Первомайский, с.Пожилино, н.п.Козьминский);

- оплату административного штрафа в размере 200,0 тыс. руб.;

уменьшаются на 120,8 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 58,7 тыс. руб., из них на:

- мероприятия по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в размере 58,5 тыс. руб. (детские площадки – ул.Молодежная, ул.Строителей по причине экономии от контракта);

- реализацию программ формирования современной городской среды в размере 0,2 тыс. руб.;

собственных средств бюджета округа на 62,1 тыс. руб., из них на:

- софинансирование комфортной городской среды в размере 58,5 тыс. руб.;

- софинансирование мероприятий по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в размере 3,6 тыс. руб. (детские площадки – ул.Молодежная, ул.Строителей);

**по разделу 08** **«Культура, кинематография»** расходы увеличиваются на 9087,6 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа и источников финансирования дефицита бюджета округа, из них на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели в размере 4541,2 тыс. руб.;

- выполнение работ по разработке проектной документации в размере 3500,0 тыс. руб. (для ремонта МБУК Музей Бунина);

**-** обеспечение деятельности муниципальных органов -1046,4 тыс. руб. (на заработную плату и начисления в соответствии с решением Собрания депутатов муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 21.05.2025 № 5-62 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области» и постановления администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 22.05.2025 № 939 «Об условиях оплаты труда работников администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области»; на приобретение оргтехники;

**по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличиваются на 9 534,9 тыс. руб., за счет перемещения собственных средств бюджета округа из р.07 «Образование» на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, в том числе в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере (на реализацию дополнительных общеразвивающих программ МБУ ДО ДЮСШ № 6);

**по разделу 03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличиваются на 6 269,2 тыс. руб. за счет собственных средств, в том числе ранее зарезервированных в бюджете округа и источников финансирования дефицита бюджета округа, из них на:

- обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в размере 2402,5 тыс. руб. (на заработную плату и начисления сотрудникам МКУ «ЕДДС» - дополнительные ставки);

- мероприятия по гражданской обороне и защите населения от чрезвычайных ситуаций в размере 1526,4 тыс. руб. (укомплектование пункта временного размещения граждан);

- мероприятия по подготовке и содержанию в летний период мест массового отдыха населения на воде в размере 1590,3 тыс. руб. (на создание нового места отдыха – городского пляжа по ул.Черкесская по поручению Губернатора Тульской области);

- мероприятия на совершенствование системы профилактики преступлений и иных правонарушений в размере 750,0 тыс. руб. (техническое обслуживание системы видеонаблюдения);

**по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы в целом уменьшаются на 1 622,9 тыс. руб., при этом:

уменьшаются на 28 403,8 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных:

- по постановлениям из резервного фонда и из зарезервированных средств на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации, и на исполнение судебных решений в размере 28373,8 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МКУ «Сервис» (платные услуги) в размере 30,0 тыс. руб.;

увеличиваются на 26 780,9 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных средств, в том числе ранее зарезервированных в бюджете округа, и источников финансирования дефицита бюджета округа на 26 405,2 тыс. руб., из них на:

- увеличение размера резервного фонда и средств, зарезервированных на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации, в размере 8339,8 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «Сервис» в размере 2559,5 тыс. руб. (на заработную плату и начисления, недозаложенные в рамках положения по оплате труда);

- обеспечение деятельности муниципальных органов в размере 14165,2 тыс. руб. (на заработную плату и начисления администрации, финансовому управлению и Собранию депутатов в соответствии с решением Собрания депутатов муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 21.05.2025 № 5-62 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области» и постановления администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 22.05.2025 № 939 «Об условиях оплаты труда работников администрации муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области»; для администрации: на перерасчет заработной платы и начислений за октябрь-декабрь 2024 г.; на коммунальные услуги; на текущий ремонт кабинетов; на программное обеспечение; на публикацию; на приобретение оргтехники);

- уплату налога на добавленную стоимость при реализации муниципального имущества, составляющего муниципальную казну округа, в размере 660,3 тыс. руб.;

- расходы по правлению (владением, распоряжением) имуществом казны в размере 280,4 тыс. руб. (на ремонт помещения по адресу: г.Ефремов, ул.Ленина, д.34);

- выполнение работ, связанных с проведением оценки размера арендной платы и рыночной стоимости имущества и мероприятия по проведению землеустроительных, кадастровых работ в размере 200,0 тыс. руб.;

- обеспечение проведения мероприятий на территории муниципального образования общегосударственного и местного значения в размере 100,0 тыс. руб. (на приобретение флагов);

- оплату административного штрафа в размере 100,0 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 375,7 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий, из них по:

- образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 256,5 тыс. руб.;

- созданию административных комиссий в размере 119,2 тыс. руб.;

**по разделу** **10 «Социальная политика»** расходы увеличиваются в целом на 932,6 тыс. руб., при этом за счет:

собственных средств бюджета округа на 923,1 тыс. руб. - расходы, выделенные из резервного фонда на основании постановлений администрации муниципального образования город Ефремов (единовременная разовая материальная помощь гражданам городского округа);

субвенций из областного бюджета на 9,5 тыс. руб., из них на:

- социальную поддержку родителей детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, в размере 7,9 тыс. руб.;

**-** социальную поддержку родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования, в размере 1,6 тыс. руб.

1. **Расходы на реализацию муниципальных программ**

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2025 года, затрагивающие финансовое обеспечение 13 муниципальных программ из 19. В целом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований муниципальных программ на сумму 289 753,8 тыс. рублей или 11,1%.

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджетные ассигнования**  **на 2025 год** | | **отклонение** | |
| **утвержденные решением о бюджете от 12.03.2025 №3-37** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **2 621 899,2** | **2 911 653,0** | **+289 753,8** | **+11,1** |
| 1 | «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» | 1749601,9 | 1 909 460,4 | +159 858,5 | +9,1 |
| 2 | «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» | 95542,8 | 96 691,1 | +1 148,3 | +1,2 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» | 208594,7 | 223 172,2 | +14 577,5 | +7,0 |
| 4 | «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» | 159084,9 | 168 172,5 | +9 087,6 | +5,7 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» | 37020,4 | 39 712,2 | +2 691,8 | +7,3 |
| 6 | «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов» | 315,0 | 315,0 | - | - |
| 7 | «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» | 146709,5 | 214 417,6 | +67 708,1 | +46,2 |
| 8 | «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» | 19096,0 | 20 059,1 | +963,1 | +5,0 |
| 9 | «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» | 4345,1 | 4345,1 | - | - |
| 10 | «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» | 118267,2 | 148 726,2 | +30 459,0 | +25,8 |
| 11 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов» | 300,0 | 300,0 | - | - |
| 12 | «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов» | 29806,3 | 29 806,3 | - | - |
| 13 | «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов» | 1866,0 | 2616,0 | +750,0 | +40,2 |
| 14 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» | 920,6 | 1120,6 | +200,0 | +21,7 |
| 15 | «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 4392,0 | 7 508,7 | +3 116,7 | +71,0 |
| 16 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов» | 44966,1 | 44 845,3 | -120,8 | -0,3 |
| -17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования город Ефремов» | 5,0 | 5,0 | - | - |
| 18 | «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Ефремов» | 230,0 | 230,0 | - | - |
| 19 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов» | 835,7 | 149,7 | -686,0 | -82,1 |

С учетом планируемых изменений расходы на реализацию муниципальных программ в 2025 году составят 2 911 653,0 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 87,8% .

1. **Дефицит бюджета округа и источники его финансирования**

Дефицит бюджета округа на 2025 год после 2 уточнения увеличится на 64 517,0 тыс. рублей до уровня 144 945,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- остатков средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2025 года на 39428,9 тыс. рублей;

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 50 460,1 тыс. рублей.

Плановый дефицит составит 12,8 **%** к уточненному объему доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит без учета остатков средств бюджета округа на начало годасоставит 81 460,1 тыс. рублейили **7,2**%.

В составе источников финансирования дефицита бюджета округа учтены:

- остатки средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2025 года в размере 63 485,8 тыс. руб.;

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 98 451,8 тыс. руб. (разница между привлечением и погашением);

- бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации в размере – 16991,7 тыс. рублей (разница между привлечением и погашением с учетом положений п.2 ст.19 Закона Тульской области от 20.12.2024 № 144-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов).

1. **Плановый период 2026 и 2027 годов**

**2026 год**

Доходы и расходы бюджета округа при 2 уточнении увеличиваются на 738,0 тыс. руб. за счет субсидий из областного бюджета, выделенных дополнительно на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры.

Дефицит бюджета округа остается без изменений.

**2027 год**

Доходы, расходы и дефицит бюджета округа при 2 уточнении остаются без изменений.

**Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия**

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете округа.

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 № 9-56 «О бюджете муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с внесенными в него изменениями от 12.03.2025 г.) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель

Контрольно-счетного органа С.В. Шураева