

Заключение

на проект решения Совета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района РТ «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» НМР РТ на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы»

г.Нижнекамск

11 декабря 2024 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан и план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: аудитор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Исраилова М.Р.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлена Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» (далее – пгт Камские Поляны) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.11.2019 года №26 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетному кодексу Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению «О бюджетном устройстве и бюджетной политике в муниципальном образовании пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденному решением от 06.03.2014 №3 (далее – Положение о бюджетном устройстве) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы определены Постановлением Исполнительного комитета

муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 05.07.2024г. №19, в соответствии с которым проект бюджета Поселения необходимо направить в контролирующие органы до 15 ноября. Проект бюджета с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату без нарушения сроков.

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета пгт Камские Поляны по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 27.04.2018г. №16, составление проекта бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Проект бюджета пгт Камские Поляны составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ.

Документы и материалы к Проекту бюджета, установленные статьей 184.2 БК РФ, представлены в полном объеме.

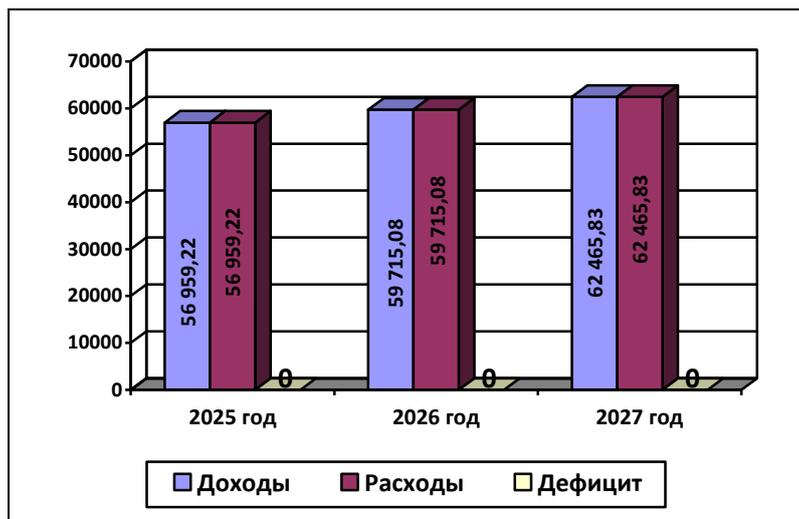
В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ и статьи 28 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета содержит:

- основные характеристики бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета пгт Камские Поляны, общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны, дефицит (профицит) бюджета Поселения;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета пгт Камские Поляны;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и кодам видов расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет пгт Камские Поляны.

Показатели Проекта бюджета пгт Камские Поляны соответствуют принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

Информация об основных параметрах проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы с показателями бюджета 2024 года, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 14.12.2023 года №31 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы», с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также с фактическими показателями исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.04.2024 года №7 «Об исполнении бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» за 2023 год».

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №71, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №72, что соответствует статье 160.1 (абз.4 пункт 3.2), статье 160.2 (абз.4 п.4) БК РФ.

Порядок по внесению изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета и в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 04.10.2023 года №28, что соответствует части 3 статьи 160.1, части 4 статьи 160.2 БК РФ.

Реестр расходных обязательств пгт Камские Поляны сформирован в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «пгт Камские Поляны», утвержденным Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны»

Нижнекамского муниципального района от 31.05.2018г. №38/1, что соответствует статье 87 БК РФ.

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 16.11.2023г. №35 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета пгт Камские Поляны на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует требованиям статьи 174.2 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пункту 1 статьи 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития пгт Камские Поляны (далее – Прогноз СЭР) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития, а также законодательства, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ, оцениваются доходы бюджета.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития пгт Камские Поляны утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 23.01.2017 года №2.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2025-2027 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 16.09.2024г. №29, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2025-2027 годы, в Прогнозе пгт Камские Поляны учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации, а также индексы, сложившиеся в Республике Татарстан и рекомендованные Министерством экономики Республики Татарстан и Министерством финансов Республики Татарстан.

Разработка основных параметров развития экономики пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района на 2025-2027 годы осуществлена в базовом варианте.

На сегодняшний день в качестве градообразующих предприятий в пгт Камские Поляны выступает группа компаний индустриального парка «Камские Поляны» по производству полимеров и автокомпонентов, а также предприятия, обслуживающие данные производства. Основными компаниями группы являются:

- Обособленное подразделение ООО «Нова Ролл-стрейч» (правопреемник ООО «Управляющая компания «Индустриальный парк «Камские Поляны»), ориентированное на глубокую переработку полимерных материалов, относящийся к группе компаний «НОВАРОЛЛ», который является лидером в России по производству стретч-пленки, а также крупнейшим в России производителем и дистрибьютором транспортной и пищевой упаковки. Доля данного предприятия в структуре производства промышленной продукции пгт Камские Поляны составляет 93,5% (данные).

Второе место по значимости занимает машиностроение с долей за 1 полугодие 2024 года - 5%. В данной отрасли производства задействованы два предприятия, в том числе:

- ООО фирма «Термокам», основанная на производстве теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, а также технических узлов для машиностроительной отрасли.

- ООО «ПКФ «КамДетальПроект», основной продукцией предприятия является выпуск комплектующих для ОАО «Нефаз», ОАО «Камаз», ООО «Автосбыт».

Доля МКП «Водоканал» составляет около 1% в общей структуре экономики пгт Камские Поляны. Предприятие осуществляет генерацию тепловой энергии и ее передачу потребителям, а также обеспечивает услугами водоснабжения и водоотведения и является обслуживающим для группы компаний индустриального парка.

Основные показатели прогноза СЭР на 2025-2027 годы скорректированы в соответствии с особенностями структуры экономики муниципального образования пгт Камские Поляны и представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2025-2027 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2024 год
		2025	2026	2027	
1.	Индекс потребительских цен (в %) к декабрю предыдущего года	104,5	104	104	107,3
2.	Объем выпущенной продукции, млн. руб.	16 650,18	17 497,2	18 389,38	15 796,36
	в % к предыдущему году	105,6	105,1	105,1	104,2
3.	Объем отгруженной продукции, млн. руб.	16 865,42	16 934,23	17 009,32	16 725,73
	(в % к предыдущему году)	100,84	100,41	100,44	104,14
4.	Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	50	50	50	50
	в % к предыдущему году	100	100	100	75,14
5.	Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 813,5	1 817	1 818,9	1 809
	в % к предыдущему году	100,25	100,19	100,10	99,9
6.	Фонд заработной платы крупных и средних предприятий и организаций, млн. руб.	662 331,34	698 097,2	726 719,2	638 699,46

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2025-2027 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2024 год
		2025	2026	2027	
	в % к предыдущему году	103,7	105,4	104,1	108,7
7.	Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников), чел.	1 839	1 841	1 845	1 835
8.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек	71	71	71	71
9.	Уровень регистрируемой безработицы (%)	1	1	1	1
10.	Среднемесячная заработная плата (в среднем за год), руб.	30 013,2	31 599,5	32 823,8	29 005,4
	в % к предыдущему году	103,5	105,3	103,9	111
11.	Доходы на душу населения, в среднем за месяц, руб.	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
12.	Численность населения пгт, человек	13 895	13 900	13 900	13 834

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2025-2027 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, а также показатели предварительной оценки социально-экономического развития 2024 года, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем выпущенной продукции на территории Камских Полян по оценке на 2024 год ожидается в размере 15 796,36 млн. руб., в прогнозном периоде планируется с ежегодным ростом: 105,6% в 2025 году в сумме 16 650,18 млн. руб., 105,1% в 2026 году в сумме 17 497,2 млн. руб., 105,1% в 2027 году в сумме 18 389,38 млн. руб.

- По оценке на 2024 год объем отгруженной продукции ожидается с ростом на 4,1% по сравнению с 2023 годом и составит 16 725,73 млн. руб., на 2025 год с ростом на 0,8% объем отгруженной продукции спрогнозирован в сумме 16 865,42 млн. руб., на 2026-2027 годы ожидается ежегодный рост на 0,4% объема отгруженной продукции и составит в размере 16 934,23 млн. руб. и 17 009,32 млн. руб. соответственно.

- Роста объема инвестиций и значительных вложений в основной капитал в Камских Полянах в прогнозном периоде не ожидается. Снижение объемов инвестиций в основной капитал обусловлено ожидаемым замедлением объемов вложений, а также переносом сроков реализации инвестиционных проектов на неопределенный срок. По оценке на 2024 год объем инвестиций по сравнению с 2023 годом ожидается со снижением на 24,9% в сумме 50 млн. руб., на 2025-2027 годы объемы инвестиций останутся без изменений на уровне ожидаемой оценки 2024 года.

- Оборот розничной торговли по оценке на 2024 год ожидается в сумме 1 809 млн. руб. В прогнозном периоде ожидается незначительный рост оборотов, которые составят в размере 1 813,5 млн. руб. в 2025 году (рост на 0,2%), в размере 1 817

млн.руб. в 2026 году (рост на 0,2%), в размере 1 818,9 млн.руб. в 2027 году (рост на 0,1%).

- Фонд заработной платы по оценке на 2024 год ожидается в сумме 638,7 млн. руб. В прогнозном периоде рост заработной платы составит: 103,7% на 2025 год в размере 662,3 млн. руб., 105,4% на 2026 год в размере 698,09 млн. руб., 104,1% на 2027 год в размере 726,71 млн. руб.

- Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников) по оценке на 2024 год составила в количестве 1 835 человек. На прогнозный период запланирован ежегодный рост численности: 101,2% (1 839 чел.) в 2025 году, 100,1% (1 841 чел.) в 2026 году, 100,2% (1 845 чел.) в 2027 году.

- Численность зарегистрированных безработных (на конец периода) по оценке на 2024 год ожидается в количестве 71 человек. В прогнозном периоде численность безработных спрогнозирована на уровне ожидаемой оценки 2024 года в количестве 71 человек ежегодно.

- Уровень регистрируемой безработицы по оценке на 2024 год составляет 1%. Динамика уровня безработицы на 2025-2027 годы останется без изменений к 2024 году и составит ежегодно 1%.

- Среднемесячная заработная плата по оценке на 2024 год ожидается в размере 29 005,4 руб., на 2025-2027 годы прогнозируется с ежегодным ростом: 103,5% в размере 30 013,2 руб. на 2025 год, 105,3% в размере 31 599,5 руб. на 2026 год, 103,9% в размере 32 823,8 руб. на 2027 год.

- Численность населения пгт по оценке на 2024 год составила 13 834 чел., на 2025 год спрогнозирована с ростом на 0,4% в количестве 13 895 чел. На 2026-2027 годы численность прогнозируется с ростом на 0,04% в количестве 13 900 ежегодно.

Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет пгт Камские Поляны в 2025-2027 годы.

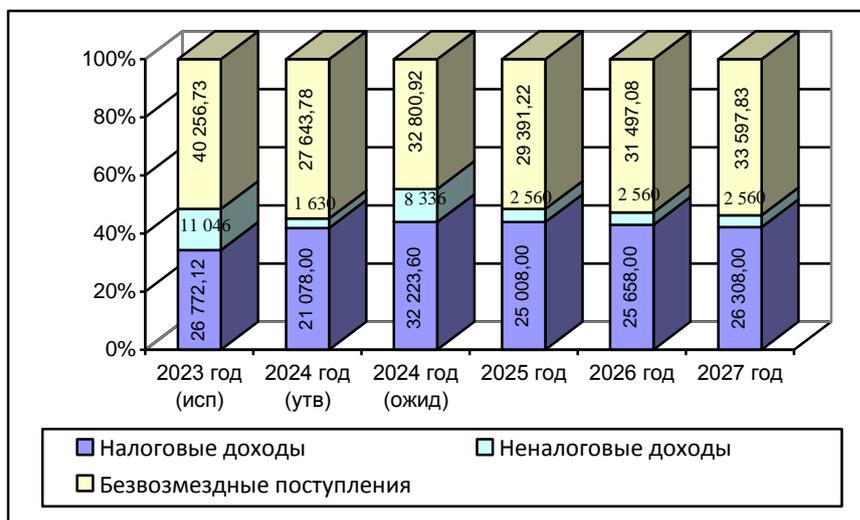
Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2023-2027 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год запланированы в общем объеме 56 959,22 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 13,1% или на 6 607,44 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения на 22,4% или на 16 400,88 тыс. руб., ниже исполнения за 2023 год на 27% или на 21 113 тыс. руб.

Прогнозные показатели по доходам бюджета пгт Камские Поляны составили на 2026 год в объеме 59 715,08 тыс. руб., на 2027 год – 62 465,83 тыс. руб., что составляет соответственно 104,8% и 109,7% к показателям 2025 года.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2025–2027 годы включает налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления и представлена на диаграмме 2. Доля безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляет более 50% от общего объема поступлений.

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2025 год запланированы в размере 25 008 тыс. руб., что составляет 43,9% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 2 560 тыс. руб., что составляет 4,5% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 29 391,22 тыс. руб., что составляет 51,6% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2026 год в сумме 25 658 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 26 308 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 650 тыс. руб. (2,6%) и на 1 300 тыс. руб. (5,2%) соответственно. Неналоговые доходы на 2026 и на 2027 годы запланированы на уровне 2025 года в сумме 2 560 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год спрогнозированы в общем объеме 25 008 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 3 930 тыс. руб. (18,6%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 7 215,6 тыс. руб. (22,4%) и ниже исполнения 2023 года на 1 764,12 тыс. руб. (6,6 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2025 году – 43,9%.

Доходными источниками бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год являются имущественные налоги в сумме 14 000 тыс. руб., в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог, удельный вес которых составляет 56% в налоговых доходах бюджета Поселения, а также налог на доходы физических лиц в сумме 11 000 тыс.руб., что составляет 44% от налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2025 год НДФЛ запланирован в размере 11 000 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 тыс.руб. (10%), ниже ожидаемого поступления текущего года на 5 006,95 тыс.руб. (31,3%) и исполнения за 2023 год на 3 527,14 тыс.руб. (24,3%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2026 год в сумме 11 500 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 12 000 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 500 тыс. руб. (4,5%) и на 1 000 тыс. руб. (9,1%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год составляет 44%, на 2026 год – 45%, на 2027 год – 45,6%.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый сельскохозяйственный налог) зачисляется в пгт Камские Поляны в соответствии со ст. 61 БК РФ по нормативу 50% и запланирован на 2025-2027 годы в размере 8 тыс. руб. ежегодно. Доля данного налога составляет 0,03% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год налог на имущество физических лиц спрогнозирован в размере 5 000 тыс. руб., что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 700 тыс.руб. (16,3%), и выше исполнения за 2023 год на 142,11 тыс.руб. (2,9%).

Ставки по налогу на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета пгт Камские Поляны от 19.11.2014 года №42 «О налоге на имущество физ. лиц».

Поступления по налогу на имущество физических лиц спрогнозированы на 2026 год в сумме 5 150 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 5 300 тыс. руб.

Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы составляет 20%.

Земельный налог

Налог установлен гл.31 НК РФ, ставки по налогу и льготы установлены ст.394 и ст.395 гл.31 НК РФ и Решением Совета пгт Камские Поляны от 20.12.2019 года №36 «О земельном налоге».

Поступление земельного налога на 2025-2027 годы спрогнозировано в размере 9 000 тыс. руб. ежегодно, что ниже ожидаемых показателей текущего года на 2 902,65 тыс. руб.(24,4%), и выше утвержденных показателей 2024 года на 2 236 тыс.руб. (33%) и исполнения 2023 года на 1 631,85 тыс. руб. (22%).

Доля данного налога составляет от 34 до 36% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета формируются в соответствии со ст.41,42,46 БК

РФ за счет доходов от использования имущества, доходов от продажи имущества и др.

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы неналоговые доходы прогнозируются в общем объеме 2 560 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных доходов бюджета текущего года на 930 тыс. руб. (57%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 5 775,6 тыс. руб. (69,3%) и исполнения 2023 года на 8 486,4 тыс. руб. (76,8%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы составит 4%.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества запланированы на 2025-2027 годы в размере 900 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей текущего года на 150 тыс. руб. (20%), ниже ожидаемых показателей текущего года на 182,31 тыс. руб. (16,8%) и исполнения за 2023 год на 133,94 тыс. руб. (13%).

Доля данного налога составляет 35% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки запланированы на 2025-2027 годы в размере 1 200 тыс. руб. ежегодно, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 503,6 тыс. руб. (29,6%), выше утвержденных показателей текущего года на 700 тыс.руб. (в 2,4 раза) и исполнения за 2023 год на 31,62 тыс. руб. (2,7%).

Доля данного дохода составляет 47% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2025-2027 годы в размере 460 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 80 тыс. руб. (21,1%), ниже исполнения 2023 года на 213,82 тыс. руб. (31,7%).

Доля данного налога составляет 18% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в размере 29 391,22 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 747,4 тыс. руб. (6,3%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 409,7 тыс. руб. (10,4%) и исполнения 2023 года на 10 865,51 тыс. руб. (27%).

В доходах, планируемых в бюджете пгт Камские Поляны на прогнозный период, предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района, в соответствии со ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ, которые составят в 2025 году в размере 26 657,9 тыс. руб., в 2026 году – 28 635,14 тыс. руб., в 2027 году – 30 682,04 тыс. руб.

Также в проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2025-2027 годы предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140, 142, 142.4 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при исполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке:

- на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, которые составили на 2025-2027 годы в размере 400 тыс. руб. ежегодно;

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, которые составили на 2025 год в размере в 1 444,32 тыс. руб., на 2026 год в размере 1 572,94,48 тыс.руб., на 2027 год в размере 1 626,79 тыс.руб.;

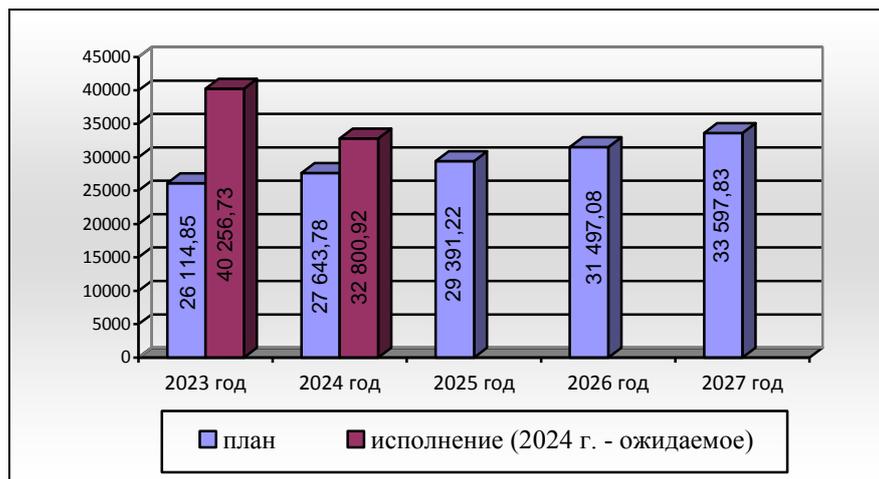
- на осуществление полномочий по содержанию дорог, находящихся вне границ населенных пунктов, в соответствии с заключенным соглашением (от 28.12.2022 года), которые составили на 2025-2027 годы в размере 889 тыс. руб. ежегодно.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2026 год в сумме 31 497,08 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 33 597,83 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2025 года на 2 105,86 тыс. руб. (7,2%) и на 4 206,61 тыс. руб. (14,3%) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2025 году – 51,6%, в 2026 году – 52,7%, в 2027 году – 53,8%.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета Поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на Диаграмме 3.

Диаграмма 3



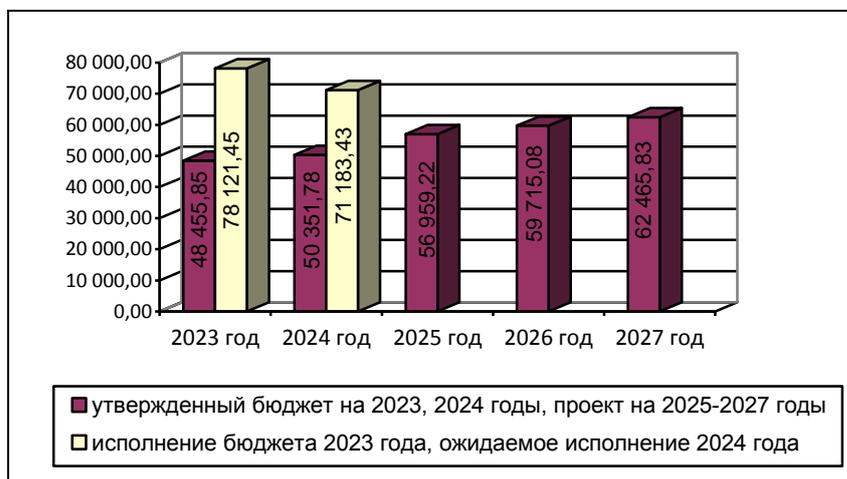
Расходная часть проекта бюджета

Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год планируются в объеме 56 959,22 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 6 607,44 тыс. руб. (13,1%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 14 224,21 тыс. руб. (20%) и исполнения 2023 года на 21 162,23 тыс. руб. (27,1%).

Бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете предусматриваются по непрограммным направлениям расходов

Динамика общего объема расходов бюджета пгт Камские Поляны представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Проект бюджета пгт Камские Поляны включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует пункту 3 статьи 184.1. БК РФ.

Согласно представленной пояснительной записке к проекту Решения о бюджете при планировании объемных показателей по расходам на 2025-2027 годы учитывалось:

- увеличение размера заработной платы работникам государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 01.01.2025 года на 5%, с 01.01.2026 года на 5%, с 01.01.2027 года на 5%;

- увеличение коммунальных услуг с 01.07.2025 года на 7,1%, с 01.07.2026 года на 4,5%, с 01.07.2027 года на 4%;

- остальные статьи на уровне 2024 года.

Анализ расходов бюджета Поселения представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 11 781,33 тыс. руб., что выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 1 667,32 тыс. руб. (16,5%) и на 129,42 тыс. руб. (1,1%) соответственно, и ниже исполнения 2023 года на 21 918,53 тыс. руб. (65%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 12 000,13 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 12 462,66 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2025 года на 218,8 тыс. руб. (1,9%) и на 681,33 тыс. руб. (5,8%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, в соответствии ст. 142.5 БК РФ, общая сумма по которым запланирована на 2025 год в размере 150,61 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 84,52 тыс. руб., по разделу 01 13 – 66,09 тыс. руб.).

На 2026 год межбюджетные трансферты запланированы в размере 158,15 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 88,75 тыс. руб., по разделу 01 13 – 69,40 тыс. руб.), на 2027 год в размере 166,06 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 93,19 тыс. руб., по разделу 01 13 – 72,87 тыс. руб.).

Кроме того, в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2025-2027 годы запланированы в размере 578,50 тыс. руб. ежегодно.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2025 год запланированы в сумме 1 444,32 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 259,3 тыс. руб. (22%), ожидаемого исполнения текущего года на 255,2 тыс. руб. (21,5%) и исполнения 2023 года на 95,18 тыс. руб. (7%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 1 572,94 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 1 626,79 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 128,6 тыс. руб. (8,9%) и на 182,5 тыс. руб. (12,6%) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности. Расходы по разделу на 2025 год запланированы в сумме 865,50 тыс. руб., что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 75 тыс. руб. (9,5%), и выше исполнения 2023 года на 168,2 тыс. руб. (24%).

По разделу 04 «Национальная экономика» учитываются расходы на содержание дорог, которые запланированы на 2025 год в размере 10 517,84 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 061,07 тыс. руб. (9,2%), утвержденных показателей на 7,32 тыс. руб. (0,1%) и исполнения 2023 года на 3 738,15 тыс. руб. (26,2%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2026 год в размере 9 349,1 тыс. руб. и на 2027 год в размере 7 814,54 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2025 года на 1 168,74 тыс. руб. (11,1%) и на 2 703,30 тыс. руб. (25,7%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2025 год в сумме 9 920,42 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 16 900,74 тыс. руб. (63%), и выше утвержденных показателей текущего года на 442,41 тыс. руб. (4,7%) и исполнения за 2023 год на 976,92 тыс. руб. (10,9%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 10 237,46 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 10 484,40 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 317,04 тыс. руб. (3,2%) и на 563,98 тыс. руб. (5,7%) соответственно.

Кроме того, в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района в соответствии ст. 142.5 БК РФ на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2025 год в размере 468,26 тыс. руб., на 2026 год в размере 468,67 тыс. руб. и на 2027 год в размере 469,11 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2025 года (39%). Бюджетные ассигнования по разделу позволяют реализовать приоритеты государственной политики, направленные на сохранение культурного наследия, сохранение и развитие творческого потенциала нации, укрепление единого культурного пространства. Запланированные на 2025 год расходы в размере 22 429,81 тыс. руб. выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 4 170,44 тыс. руб. (22,8%) и на 3 527,97

тыс. руб. (18,7%) соответственно, и выше исполнения за 2023 год на 3 254,15 тыс. руб. (17%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 24 218,92 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 26 130,04 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 1 789,11 тыс. руб. (8%) и на 3 700,23 тыс. руб. (16,5%) соответственно.

Кроме того, в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в соответствии ст. 142.5 БК РФ, общая сумма по которым запланирована на 2025 год в размере 5 345,11 тыс. руб., на 2026 год – 5 865,32 тыс. руб., на 2027 год – 6 432,24 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны на плановый период составил:

- на 2026 год – 59 715,05 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 421,33 тыс. руб.;

- на 2027 год – 62 465,83 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 977,5 тыс. руб.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 1 421,33 тыс. руб., что не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2026 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 2 977,5 тыс. руб., что не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2026 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2024 год по состоянию на 1 января 2025 года отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в соответствии статьи 184.2 БК РФ.

2. Проект бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета пгт Камские Поляны сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

Замечания текстовой части и приложений Проекта решения о бюджете рассмотрены с непосредственным исполнителем, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Проект Решения Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в целом соответствует требованиям к его содержанию, установленным бюджетным законодательством, и предлагается Совету муниципального образования «пгт Камские Поляны» для рассмотрения.