

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА» МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района
Республики Татарстан за 2024 год

г. Нижнекамск

10.04.2025 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования поселок городского типа Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны, Поселение) за 2024 год подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденного решением Совета пгт Камские Поляны от 06.03.2014 года №3, соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (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.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) за 2024 год использована отчетность, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны, а также информация, предоставленная пгт Камские Поляны.

Анализ исполнения бюджета Поселения за 2024 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 14 декабря 2023 года №31 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», с учетом изменений от 28 декабря 2024 года №31. Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета пгт Камские Поляны проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год представлена в соответствии пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

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 27.04.2018 года №16, составление отчета об исполнении бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пгт Камские Поляны на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ.

В ходе проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны (Совета и Исполнительного комитета) за 2024 год, установлены нарушения при учете объектов казны муниципального образования, которые описаны в акте контрольного мероприятия.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета пгт Камские Поляны

Бюджет пгт Камские Поляны на 2024 год утвержден Решением Совета пгт Камские Поляны от 14 декабря 2023 года №31 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее – Решение о бюджете пгт Камские Поляны), где общий объем по доходам составил 50 351,78 тыс. руб., по расходам – 50 351,78 тыс. руб.

Согласно Решению Совета пгт Камские Поляны от 28 декабря 2024 года №31 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета пгт Камские Поляны в результате изменений составил:

- по доходам – увеличился на сумму 13 828,89 тыс. руб. (27,5%) и составил 64 180,67 тыс. руб.;

- по расходам – увеличился на сумму 29 503,39 тыс. руб. (58,6%) и составил 79 855,17 тыс. руб.

- дефицит бюджета составил – 15 674,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета пгт Камские Поляны на 01.01.2024 года составил 15 675,1 тыс. руб., на 01.01.2025 года составил 23 807,5 тыс.

руб. (согласно данным отчета по форме КФД 0531793, представленного Управлением Федерального казначейства по РТ).

Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2024 год в результате уточнения представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 14.12.2023г. №31)	Уточненный бюджет (решение от 28.12.2024г. №31)	Отклонение показателей уточненного бюджета к утвержденному	
			(гр.3-гр.2), тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100), %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	50 351,78	64 180,67	13 828,89	127,5
Налоговые и неналоговые доходы	22 708	22 708	0	100
Безвозмездные поступления	27 643,78	41 472,67	13 828,89	150
Расходы всего	50 351,78	79 855,17	29 503,39	158,6
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	- 15 674,5	- 15 674,5	X

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2024 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на 13 828,89 тыс.руб., в том числе:

- прочих межбюджетных трансфертов на 13 681,78 тыс. руб.,
- увеличением субвенций бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на 147,1 тыс.руб.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 13 828,89 тыс. руб., а также в сумме 15 674,5 тыс. руб. за счет остатков денежных средств на начало 2024 года.

3. Анализ исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год

Данные отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2025 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет пгт Камские Поляны за 2024 год исполнен:

- по доходам на сумму 87 923,26 тыс.руб. или 174,6% к утвержденным плановым показателям и 137% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 79 790,92 тыс.руб. или 158,5% к утвержденным плановым показателям и 99,9% к уточненным плановым показателям;
- профицит бюджета составил - 8 132,33 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год представлено в таблице 2.

Таблица 2, тыс.руб.

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 14.12.2023г. №31)	Уточненный бюджет (решение от 28.12.2024г. №31)	Исполнено за 2024 год (проект решения)	% исполнения	
				к утвержденному бюджету (гр.4/гр.2*100)	к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	50 351,78	64 180,67	87 923,26	174,6	137
Налоговые и неналоговые доходы	22 708	22 708	46 450,59	204,6	204,6
Безвозмездные поступления	27 643,78	41 472,67	41 472,67	150	100
Расходы всего	50 351,78	79 855,17	79 790,92	158,5	99,9
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 15 674,5	- 8 132,34	X	X

3.1. Исполнение доходной части бюджета пгт Камские Поляны

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 год №71 утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета пгт Камские Поляны:

- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (код 182);

- МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) (код 814);

- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) (код 815).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет пгт Камские Поляны поступили доходы от трех главных администраторов.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам – администрировал доходы в 2024 году в размере 41 472,66 тыс. руб., Управление земельных и имущественных отношений администрировало доходы в размере 8 676,72 тыс. руб. и Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 37 773,88 тыс. руб.

Основные показатели и формы бюджетной отчетности главных администраторов доходов определены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 БК РФ.

Отчетность Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан представлена по доходам с кодом элемента дохода, закрепляемого для налоговых доходов за бюджетом пгт Камские Поляны (код элемента 10). Показатели представленной отчетности (форма по ОКУД 0503127) по доходам Поселения соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Показатели представленной отчетности главных администраторов доходов бюджета Поселения - Департамента по бюджету и финансам и Управления земельных и имущественных отношений (форма по ОКУД 0503127) также соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

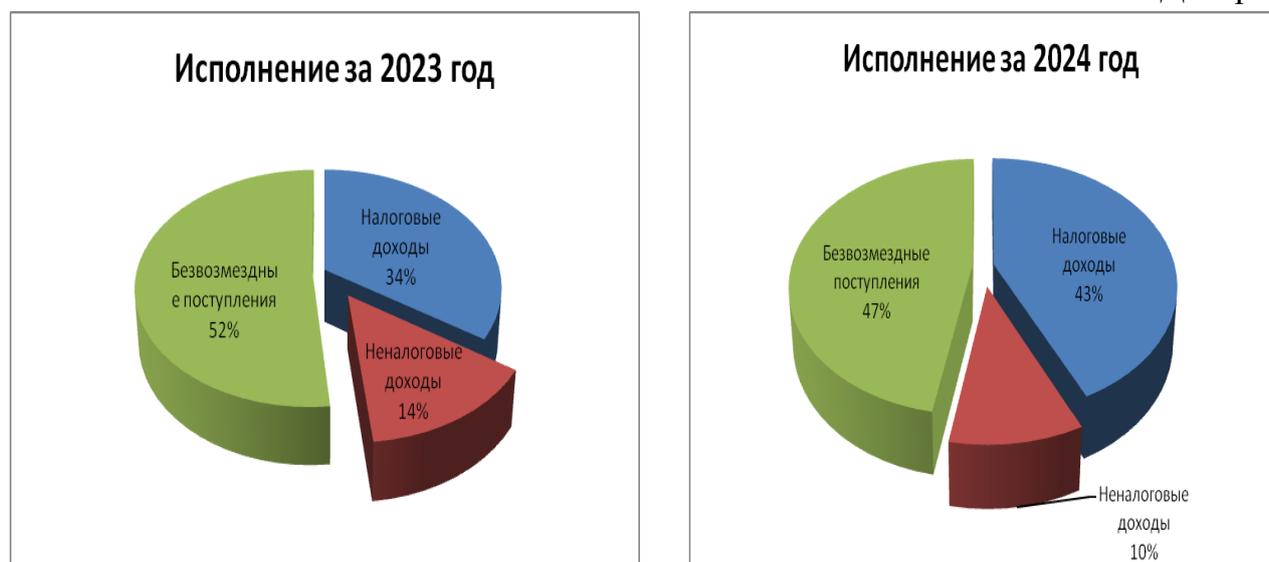
За 2024 год в бюджет пгт Камские Поляны поступили:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 46 450,59 тыс. руб., что составляет 52,8% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 41 472,67 тыс. руб., что составляет 47,2% от общего объема доходов бюджета пгт Камские Поляны.

По сравнению с 2023 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам в 2024 году увеличились на 8 632,1 тыс. руб. (22,8%), безвозмездные поступления увеличились на 1 215,9 тыс. руб. (3%). Структура доходов бюджета Поселения за 2023 и 2024 годы представлена на диаграмме 1:

Диаграмма 1



Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2025 года налоговые доходы зачислены в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 37 773,87 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 81% и 43% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год. Данные об исполнении налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Налоговые доходы, поступившие в бюджет пгт Камские Поляны в 2024 году, состоят из следующих налогов:

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в объеме 18 492,89 тыс. руб., что выше исполнения за 2023 год на 3 965,7 тыс. руб. (27,3%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 49%. Бюджетные назначения по налогу за 2024 год исполнены на 185%.

Единый социальный налог (ЕСН) в 2024 году составил 8,09 тыс. руб., что ниже исполнения за 2023 год на 10,9 тыс. руб. (в 2 раза). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,02%. Бюджетные назначения по налогу исполнены на 57,8%.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет в объеме 5 395,05 тыс. руб., что выше исполнения за 2023 год на 537,16 тыс. руб. (11,1%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 14,3%. Поступления по налогу за 2024 год исполнены на 125,5%.

Земельный налог поступил в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 13 877,84 тыс. руб., что выше исполнения 2023 года на 6 509,69 тыс. руб. (88,3%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составила 36,7%. Бюджетные назначения по налогу исполнены за 2024 год на 205%.

Неналоговые доходы

За 2024 год неналоговые доходы поступили в размере 8 676,72 тыс. руб., что составляет 23% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 9,9% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год. Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Исполнение по неналоговым доходам в 2024 году сформировано за счет следующих источников:

Доходы от арендной платы за земельные участки за 2024 год составили 1 735,85 тыс. руб., что составляет 20% от общего объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения исполнены на 347% (более чем в 3 раза). По сравнению с 2023 годом поступления по доходам в текущем году увеличились на 567,47 тыс. руб. (48,6%).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении за 2024 год составили 1 186,49 тыс. руб., что составляет 13,7% от общего объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения по доходу исполнены на 158,2%. По

сравнению с 2023 годом поступления по данному доходу увеличились на 152,5 тыс. руб. (14,8%).

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья) за 2024 год составили 584,68 тыс. руб., что составляет 6,7% от общего объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения исполнены на 153,9%. По сравнению с 2023 годом поступления по доходам уменьшились на 89,14 тыс. руб. (13,2%).

Доходы от продажи земельных участков поступил за 2024 год в размере 249,9 тыс. руб., что составляет 2,39% в общем объеме неналоговых доходов. В бюджете на 2024 год указанные доходы не планировались. По сравнению с 2023 годом в текущем году поступления уменьшились на 95,5 тыс. руб. (27,6%).

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении поступили за 2024 год в объеме 4 919,78 тыс. руб., что составляет 56,7% от общего объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения по доходу не предусматривались. По сравнению с 2023 годом поступления по данному доходу уменьшились на 2 900,22 тыс. руб. (37%).

Безвозмездные поступления в 2024 году сформированы за счет следующих источников:

Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2024 год исполнены в размере 25 169,73 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2023 годом указанные поступления в увеличались в текущем году на 1 241,3 тыс. руб. или на 5,2%.

Субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2024 год исполнены в размере 400 тыс.руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом указанные поступления в текущем году уменьшились на 100 тыс.руб. (20%).

Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета исполнены за отчетный год в полном объеме - в размере 1 332,16 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом в текущем году указанные поступления уменьшились на 16,98 тыс.руб. (1,3%).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений, поступили в 2024 году в размере 889 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом в текущем году данные поступления увеличились на 187,4 тыс.руб. (26,7%).

Кроме того, в 2024 году поступление прочих межбюджетных трансфертов составило 13 681,78 тыс.руб., что составляет 100% по отношению к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом в текущем году указанные поступления уменьшились на 95,78 тыс.руб. или на 0,7%.

Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год

(форма по ОКУД 0503127) соответствуют показателям отчета о движении денежных средств за 2024 год (форма по ОКУД 0503123), а также показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представленного Главными администраторами доходов бюджета Поселения за 2024 год в части поступлений.

3.2. Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны

Расходная часть бюджета за 2024 год исполнена в объеме 79 790,9 тыс. руб., что составляет 99,9% к плановым бюджетным назначениям. По сравнению с 2023 годом в текущем году расходная часть увеличилась на 2,1% (1 669,5 тыс.руб.).

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов. Информация об исполнении бюджета пгт Камские Поляны по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.

Показатели Сводной бюджетной росписи расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год (с изменениями) соответствуют показателям расходов бюджета пгт Камские Поляны, уточненным Решением Совета пгт Камские Поляны от 28.12.2024 года №31.

Расходы Поселения за 2024 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2024 год составило 35 374,9 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом данный вид расходов в текущем году увеличился на 1 675 тыс. руб. (5%).

В 01 раздел, в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Бюджетные назначения в размере 137,31 тыс. руб. исполнены на 100% (в том числе по разделу 0106 – 74,37 тыс.руб., по разделу 0113 – 62,94 тыс. руб.).

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 1 332,2 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу в текущем году уменьшились на 17 тыс. руб. (1,3%).

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 93% в размере 737,4 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу в текущем году увеличились на 40,1 тыс. руб.(5,8%).

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 12 708 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу за отчетный год уменьшились на 1 548 тыс. руб. или на 10,9%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетные назначения по разделу исполнены в полном объеме в размере 9 250 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу за 2024 год увеличились на 306,5 тыс. руб. или на 3,4%.

В 05 раздел, в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного

значения. Бюджетные назначения в размере 387,87 тыс.руб. исполнены на 100%.

08 «Культура и кинематография» - исполненные назначения по разделу составили 19 988,4 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2023 годом исполнение расходов по разделу в текущем году увеличились на 812,7 тыс. руб. (4,2%).

В 08 раздел, в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Бюджетные назначения в размере 4 137,94 тыс. руб. исполнены на 100%.

10 «Социальная политика» - исполнение по разделу составило 400 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. В 2023 году расходы по разделу не предусматривались.

В целом, расходы бюджета пгт Камские Поляны исполнены в размере 79 790,9 тыс. руб., что выше расходов 2023 года на 1 669,5 тыс. руб. или на 2,1%.

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год по отношению к исполнению 2023 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 105%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 98,7%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 105,8%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 89%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 103,4%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 104,2%.

Показатели отчетов пгт Камские Поляны за 2024 год: об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан по состоянию на 01.01.2025 года, в части выбытия.

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения, рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Заключение:

1. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны за 2024 год, а также отчетности, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.