

Заключение

на проект решения Совета Простинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» 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 «Простинское сельское поселение Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: инспектор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Салахова Д.Р. под руководством аудитора Исраиловой М.Р.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение 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 «Простинское сельское поселение (далее – Поселение) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета Поселения от 08.11.2019 года №28, на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетного кодекса Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению по бюджетно-финансовой политике Нижнекамского муниципального района, утвержденному Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005 №25 (приложение №2 – по сельским поселениям, в ред. от 16.10.2020 №12) (далее - Положение по бюджетно-финансовой политике Нижнекамского района) 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 Простинского сельского поселения от 18.10.2024 года №5 (далее - Порядок подготовки проекта бюджета). Согласно пункту 2 Порядка подготовки проекта бюджета, а также в соответствии с Положением по бюджетно-финансовой политике района срок направления проекта бюджета в контролирующие органы установлен до 1 ноября.

В соответствии с Положением по бюджетно-финансовой политике района (статья 11), а также Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий, Исполнительного комитета Поселения, по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Совета Поселения от 27.04.2018 года №8, составление проекта бюджета Поселения возложено на Департамент по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района. Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района, с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с нарушением сроков, установленных Положением по бюджетно-финансовой политике района (приложением 2) и Порядком подготовки проекта бюджета Поселения.

Проект бюджета Поселения составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 БК РФ.

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

В соответствии требованиям статьи 184.1 БК РФ проект бюджета содержит:

- основные характеристики бюджета Поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета Поселения, общий объем расходов бюджета Поселения, дефицит (профицит) бюджета Поселения;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Поселения;

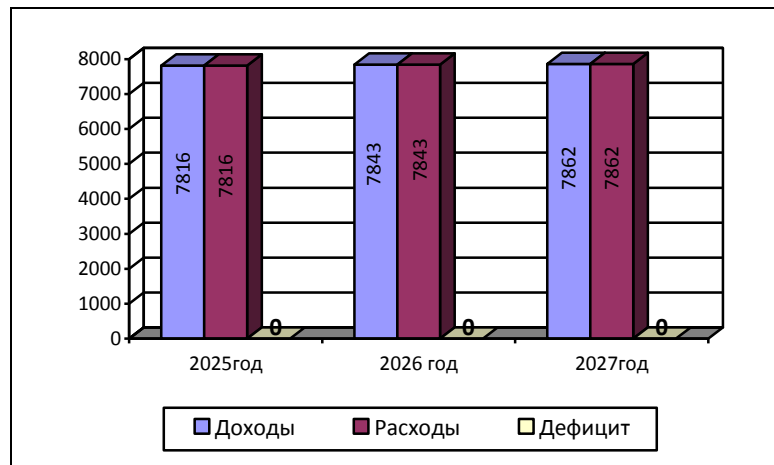
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и кодам видов расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;

- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет Поселения.

Показатели Проекта бюджета Поселения соответствуют принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

Информация об основных параметрах проекта бюджета Поселения 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 Поселения на 2025-2027 годы с показателями бюджета 2024 года, утвержденными Решением Совета Поселения от 14.12.2023 года №23 «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение» 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 Поселения за 2023 год.

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета Простинского сельского поселения от 10.11.2021 года №9, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержден Постановлением Исполнительного комитета Простинского сельского поселения от 10.11.2021 года №10, что соответствует статье 160.1 (абз.4 п.3.2), статье 160.2 БК РФ (абз.4 п.4).

Порядок внесения изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и в Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения утверждены Постановлением Исполнительного комитета Простинского сельского поселения от 11.07.2022 года №1-3, что соответствует части 3 статьи 160.1, части 4 статьи 160.2 БК РФ.

Реестр расходных обязательств Простинского сельского поселения по состоянию на 1 января 2025 года сформирован в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Простинского сельского поселения», утвержденным Постановлением Исполнительного комитета Простинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района от 18.05.2018г. №2, что соответствует статье 87 БК РФ.

Постановлением Исполнительного комитета Простинского сельского поселения от 10.07.2024г. №3-1 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, что соответствует требованиям ст.174.2 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пункту 1 статьи 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития Поселения (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.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2025-2027 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета Поселения от 18.10.2024г. №6, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно прогнозным показателям ожидаемый фонд оплаты труда в сравнении с предшествующим годом увеличится в 2025 году на 1 584,4 тыс.руб. или на 5%, в 2026 году - на 1 469,4 тыс. руб. или на 4,5% к 2025 году, в 2027 году – на 1 023,6 тыс.руб. или на 2,9%.

Среднесписочная численность работников организаций и предприятий Поселения на 2025 год прогнозируется в количестве 137 человек, на 2026-2027 годы - в количестве 138 человек ежегодно, увеличение на 0,7%, к предшествующему периоду.

По показателю Прогноза СЭР «Среднемесячная зарплата» прогнозируется в 2025 году с повышением на 2,8% к предшествующему периоду, в 2026 году с повышением на 3,7% к предшествующему периоду, в 2027 году с ростом на 3% к предшествующему периоду.

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 Поселения в 2025-2027 годы.

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

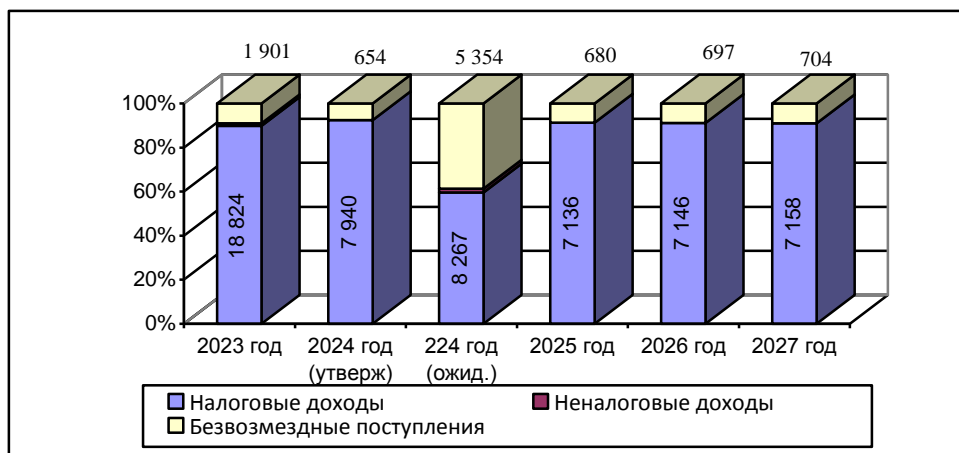
Доходы бюджета Поселения на 2025 год запланированы в общем объеме 7 816 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 9,1% или на 778 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения текущего года на 43,6% или на 6 044 тыс. руб., ниже исполнения 2023 года на 62,7% или на 13 155 тыс. руб.

Прогнозные показатели по доходам бюджета Поселения на 2026 год составили в объеме 7 843 тыс. руб., на 2027 год – 7 862 тыс. руб., что составляет 100,3% и 100,6% к показателям 2025 года соответственно.

Структура доходов бюджета Поселения на 2023-2027 годы представлена на диаграмме 2.

Основная доля в структуре доходов бюджета Поселения приходится на налоговые доходы, которые в 2025-2027 годы составят 92%.

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2025 год запланированы в размере 7 136 тыс. руб., что составляет 91,3% от общего объема доходов, безвозмездные поступления спрогнозированы в размере 680 тыс. руб., что составляет 8,7% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2026 год в сумме 7 146 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 7 158 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 10 тыс. руб. (0,1%) и на 22 тыс. руб. (0,3%) соответственно.

Неналоговые доходы на 2025-2027 годы не предусмотрены.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Поселения спрогнозированы на 2025 год в общем объеме 7 136 тыс. руб., что ниже утвержденных доходов бюджета текущего года на 804 тыс. руб. (10,1%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 131 тыс. руб. (13,7%), ниже фактического исполнения 2023 года на 11 688 тыс. руб. (62,1%).

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Поселения на 2025 год составляют имущественные налоги в сумме 6 966 тыс. руб. (97,6%), в числе которых, налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)

В проекте бюджета на 2025 год НДФЛ запланирован в размере 170 тыс. руб., что на уровне утвержденных доходов текущего года и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 27 тыс. руб. (13,7%), ниже исполнения за 2023 год на 1 тыс. руб. (0,6%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2026 год в сумме 176 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 184 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2025 года на 6 тыс. руб. (3,5%) и на 14 тыс. руб. (8,2%) соответственно.

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета Поселения на 2025-2027 годы составляет 2,4% ежегодно.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета Поселения на 2025 год налог на имущество физических лиц запланирован в размере 150 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 30 тыс. руб. (25%), ниже ожидаемого исполнения на 270 тыс. руб. (64,3%), ниже исполнения за 2023 год на 7 тыс.руб. (4,5%).

Плановые назначения по налогу на имущество физических лиц предусмотрены на 2026 год в сумме 154 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 158 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2025 года на 4 тыс. руб. (2,7%) и на 8 тыс. руб. (5,3%) соответственно.

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета Поселения на 2025-2027 годы составляет 2,1% ежегодно.

Ставки налога на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета Поселения от 23.07.2018 года №14 «О налоге на имущество физических лиц».

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 Поселения от 23.07.2018 года №13 «О земельном налоге».

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2025 год в размере 6 816 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года и ожидаемого исполнения текущего года на 834 тыс. руб. (10,9 %), ниже исполнения 2023 года на 11 679 тыс. руб. (63,1%). Доля данного налога составляет 95,5% в объеме налоговых доходов Поселения на 2025год.

Плановые назначения по земельному налогу на 2026-2027 годы спрогнозированы на уровне показателей 2025 года в сумме 6 816 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

В проекте решения о бюджете безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 680 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета текущего года на 26 тыс. руб. (4%), ниже исполнения 2023 года на 1 221 тыс. руб. (64,2%) и ожидаемого исполнения текущего года на 4 674 тыс.руб. (87,3%).

Также в проекте бюджета Поселения 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 финансирования 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, в том числе:

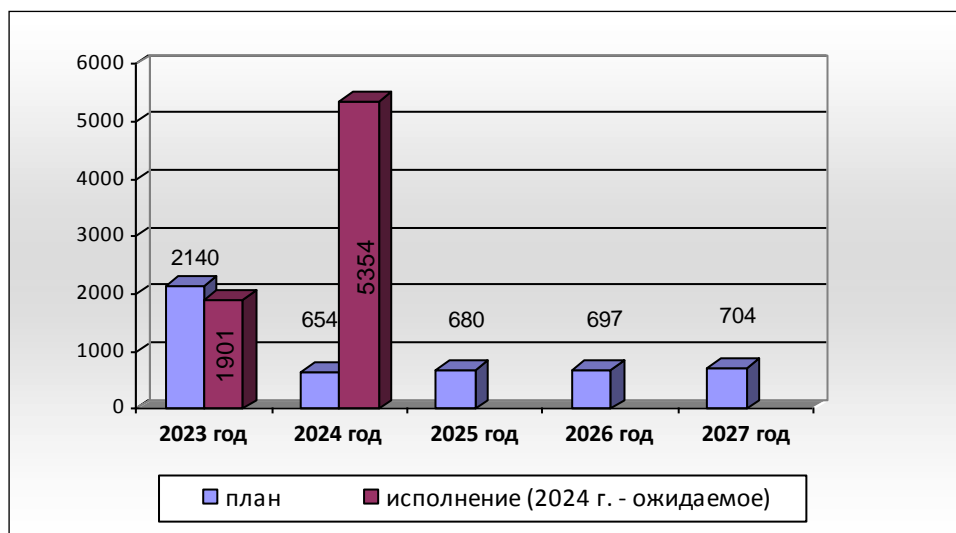
- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, которые составили на 2025 год в размере в 173 тыс. руб., на 2026 год в размере 190 тыс.руб., на 2027 год в размере 197 тыс.руб.;

- на осуществление полномочий по содержанию дорог, находящихся вне границ населенных пунктов, в соответствии с заключенным соглашением (от 01.12.2021 года), которые составили на 2025-2027 годы в размере 507 тыс. руб. ежегодно.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2026 год в сумме 697 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 704 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2025 года на 17 тыс. руб. (2,5%) и на 24 тыс. руб. (3,5%) соответственно.

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



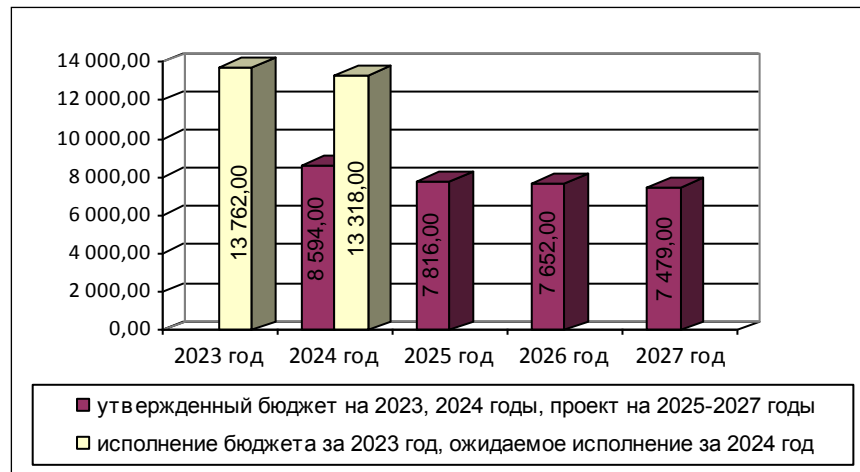
Расходная часть бюджета

Согласно проекту расходы бюджета Поселения на 2025 год планируются в объеме 7 816 тыс. руб., ниже утвержденных расходов бюджета на 2024 год на 778 тыс. руб. (9,1%), ожидаемого исполнения 2024 года на 5 502 тыс. руб. (41,3%) и фактического исполнения 2023 года на 5 946 тыс. руб. (43,2%).

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

Динамика общего объема расходов бюджета Поселения представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Проект бюджета Поселения включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год, что соответствует п.3 ст.184.1. БК РФ.

Согласно представленной пояснительной записки к проекту Решения о бюджете Поселения 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 2 880 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 510 тыс. руб. (21,5%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 664 тыс. руб. (18,7%), ниже исполнения 2023 года на 294 тыс. руб. (9,3%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 3 031 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 3 191 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 151 тыс. руб. (5,2%) и на 311 тыс. руб. (10,8%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые в соответствии со ст. 142.5 БК РФ на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2025 год в размере 16 тыс. руб. (по разделу 0106 - 10 тыс. руб., по разделу 0113 - 6 тыс. руб.).

На 2026 год межбюджетные трансферты предусмотрены в размере 17 тыс.руб. (в том числе по разделу 0106 - 10 тыс. руб., по разделу 0113 - 7 тыс. руб.), на 2027

год в размере 18 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 - 11 тыс. руб., по разделу 01 13 - 7 тыс. руб.).

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2025 год запланированы в сумме 173 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 26 тыс. руб. (17,7%) и ожидаемого исполнения на 26 тыс. руб. (17,7%), выше исполнения за 2023 год на 52 тыс. руб. (43%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 190 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 197 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 17 тыс. руб. (9,8%) и на 24 тыс. руб. (13,9 %) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности. Расходы по разделу на 2025-2027 годы запланированы на уровне показателей бюджета 2024 года в сумме 25 тыс. руб. ежегодно.

По разделу 04 «Национальная экономика» учитываются расходы на содержание дорог, которые запланированы на 2025-2027 годы на уровне показателей бюджета 2024 года в сумме 707 тыс. руб. ежегодно. Ожидаемое исполнение текущего года по разделу составило 4 364 тыс. руб., исполнение за 2023 год в сумме 268 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2025 год в сумме 1 596 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 67 тыс. руб. (4,5%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 542 тыс. руб. (25,4%), ниже исполнения за 2023 год на 1 775 тыс. руб. (52,7%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 1 633 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 1 662 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2025 года на 37 тыс. руб. (2,3%) и на 66 руб. (4,1%) соответственно.

В раздел 08 «Культура, кинематография» включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

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 1 296 тыс. руб., выше утвержденных показателей текущего года на 38 тыс. руб. (3%), ожидаемого исполнения текущего года на 741 тыс. руб. (133,5%) и исполнения за 2023 год на 167тыс. руб. (14,8%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2026 год в сумме 1 138 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 972 тыс. руб., что ниже прогнозных показателей 2025 года на 158 тыс. руб. (12,2%) и на 324 тыс. руб. (25%) соответственно.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили на 2025 год – 1 139 тыс. руб., на 2026 год – 928 тыс. руб., на 2027 год – 725 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета Поселения на плановый период составил:

- на 2026 год – 7 843 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 191 тыс. руб.;

- на 2027 год 7 862 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 383 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 установлены в объеме 191 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 383 тыс. руб., что не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2027 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 поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета Поселения сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета Поселения 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 Простинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы» в целом соответствует требованиям к его содержанию, установленным бюджетным законодательством и предлагается Совету Простинского сельского поселения для рассмотрения.