

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годы»

г.Нижнекамск

8 декабря 2023 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 2023 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы определены Постановлением Исполнительного комитета

муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 07.07.2023г. №15, в соответствии с которым проект бюджета Поселения необходимо направить в контролирующие органы до 16 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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;

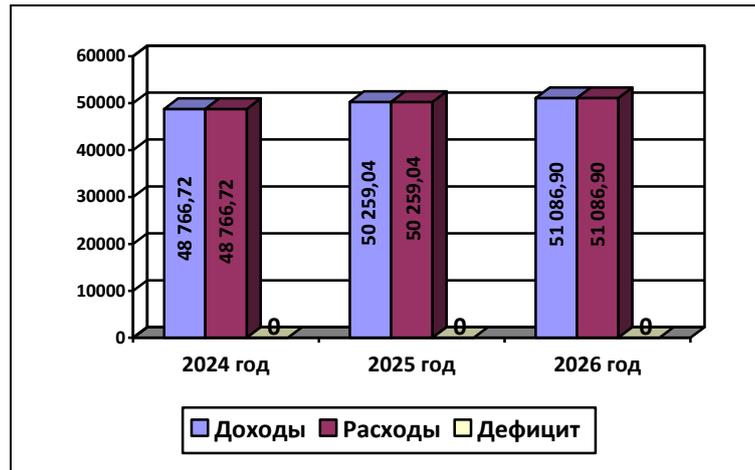
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;

- 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы с показателями бюджета 2023 года, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 16.12.2022 года №27 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также с фактическими показателями исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2022 год, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.04.2023 года №7 «Об исполнении бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» за 2022 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 по состоянию на 1 января 2024 года 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 2024-2026 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.09.2023г. №24, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2024-2026 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, и 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 2024-2026 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" 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. В структуре производства промышленной продукции пгт Камские Поляны доля данного предприятия составляет около 94%.

Второе место по значимости занимает машиностроение с долей 4-5%. 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 деталей для ОАО «Нефаз», ОАО «Камаз», ООО «Автосбыт».

Доля МКП «Водоканал» составляет 1,28% в общей структуре экономики пгт Камские Поляны. Предприятие является обслуживающим для группы компаний индустриального парка и осуществляет генерацию тепловой энергии и ее передачу потребителям, а также обеспечивает услугами водоснабжения и водоотведения.

Основные показатели прогноза СЭР на 2024-2026 годы скорректированы в соответствии с особенностями структуры экономики муниципального образования пгт Камские Поляны и представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2024-2026 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2023 год
		2024	2025	2026	
1.	Индекс потребительских цен (в %) к декабрю предыдущего года	104,5	104	104	107,5
2.	Объем выпущенной продукции, млн. руб.	15 678,92	16 452,05	17 262,38	14 814,91
	в % к предыдущему году	106	105	105	104
3.	Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн. руб.	13 673,80	13 713,07	13 753,65	14 804,94
	(в % к предыдущему году)	92	100,3	100,3	94
4.	Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	23,6	24	14	38
	в % к предыдущему году	62,1	101,7	58,3	124,5
5.	Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 813,5	1 817	1 818,9	1 810
	в % к предыдущему году	100,19	100,19	100,10	101,4
6.	Фонд заработной платы крупных и средних предприятий и организаций, млн. руб.	611,08	642,25	676,93	587,58
	в % к предыдущему году	104	105,1	105,4	102,9
7.	Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников), чел.	1 975	2 001	2 014	1 950
8.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек	120	117	115	118
9.	Уровень регистрируемой безработицы (%)	1,68	1,65	1,62	1,65

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2024-2026 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2023 год
		2024	2025	2026	
10.	Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях (в среднем за год), руб.	25 784,1	26 747	28 009,3	25 110,3
	в % к предыдущему году	102,7	103,7	104,7	102,2
11.	Доходы на душу населения, в среднем за месяц, руб.	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
12.	Численность населения пгт, человек	14 000	14 000	14 000	13 849

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2024-2026 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, а также показатели предварительной оценки социально-экономического развития 2023 года, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем выпущенной продукции на территории Камских Полян по оценке на 2023 год ожидается в размере 14 814,91 млн. руб., в прогнозном периоде планируется с ежегодным ростом: 106% в 2024 году в сумме 15 678,92 млн. руб., 105% в 2025 году в сумме 17 262,38 млн. руб., 105% в 2026 году в сумме 17 262,38 млн. руб.

- По оценке на 2023 год ожидается снижение объема отгруженной продукции по сравнению с 2022 годом и составит 14 804,94 млн. руб., на 2024 год со снижением на 7,6% объем отгруженной продукции спрогнозирован в сумме 13 673,80 млн. руб. На 2025-2026 годы ожидается ежегодный рост на 0,3% объема отгруженной продукции и составит в размере 13 713,07 млн. руб. и 13 753,65 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 2023 год объем инвестиций ожидается в сумме 38 млн. руб., на 2024 год спрогнозирован со снижением на 37,9% в сумме 23,6 млн. руб., на 2025 год с незначительным ростом на 1,7% в сумме 24 млн.руб., на 2026 год вновь прогнозируется снижение на 41,7% и составит в сумме 14 млн. руб.

- Оборот розничной торговли по оценке на 2023 год спрогнозированы в сумме 1 810 млн. руб. В прогнозном периоде ожидается незначительный рост оборотов, которые составят в размере 1 813,5 млн. руб. в 2024 году (рост на 0,2%), в размере 1 817 млн.руб. в 2025 году (рост на 0,2%), в размере 1 818,9 млн.руб. в 2026 году (рост на 0,1%).

- Фонд заработной платы по оценке на 2023 год ожидается в сумме 587,58 млн. руб. В прогнозном периоде рост заработной платы составит: 104% на 2024 год в размере 611,08 млн. руб., 105% на 2025 год в размере 642,25 млн. руб., 105,4% на 2026 год в размере 676,93 млн. руб.

- Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников) по оценке на 2023 год составила в количестве 1 950 человек. На прогнозный период запланирован ежегодный рост численности: 101,3% (1 975 чел.) в 2024 году, 101,3% (2 001 чел.) в 2025 году, 100,6% (2 014 чел.) в 2026 году.

- Численность зарегистрированных безработных (на конец периода) по оценке на 2023 год ожидается 118 человек. В прогнозном периоде численность безработных ожидается приблизительно на уровне текущего года: в 2024 году – 120 чел., в 2025 и 2026 годы - 117 чел. и 115 чел. соответственно.

- Уровень регистрируемой безработицы по оценке на 2023 год составляет 1,65%. Динамика уровня безработицы на прогнозный период: на 2024 год – 1,68%, на 2025 год – 1,65%, на 2026 год – 1,62%.

- Среднемесячная заработная плата по оценке на 2023 год ожидается в размере 25 110,3 руб., на 2024-2026 годы прогнозируется с ежегодным ростом: 102,7% в размере 25 784,1 руб. на 2024 год, 103,7% в размере 26 747 руб. на 2025 год, 104,7% в размере 28 009,3 руб. на 2026 год.

- Численность населения пгт по оценке на 2023 год составила 13 849 чел. На 2024-2026 годы численность прогнозируется в количестве 14 000 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 2024 - 2026 годы.

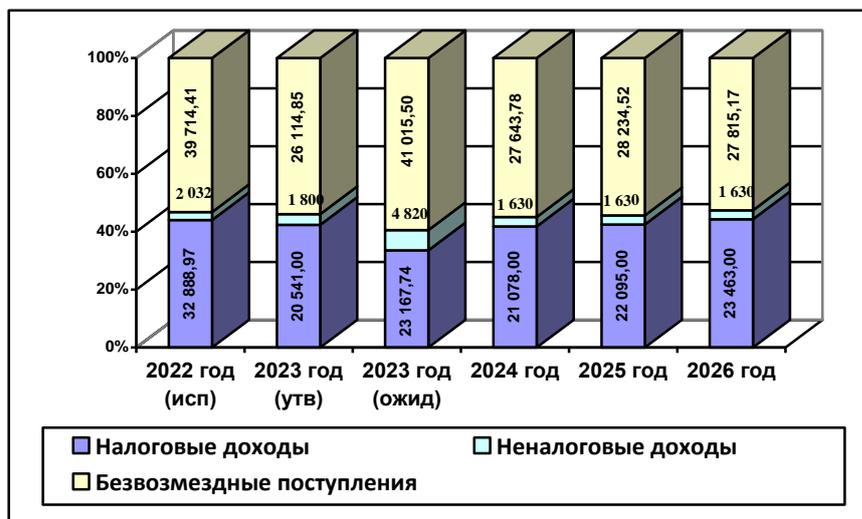
Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2022-2026 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год запланированы в общем объеме 50 351,78 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 3,9% или на 1 895,93 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения на 27% или на 18 651,69 тыс. руб., ниже исполнения за 2022 год на 32,5% или на 24 283,79 тыс. руб.

Прогнозные показатели по доходам бюджета пгт Камские Поляны составили на 2025 год в объеме 51 959,52 тыс. руб., на 2026 год – 52 908,17 тыс. руб., что составляет соответственно 103,2% и 105,1% к показателям 2024 года.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2024 – 2026 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 2024 год запланированы в размере 21 078 тыс. руб., что составляет 41,9% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 1 630 тыс. руб., что составляет 3,2% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 27 643,78 тыс. руб., что составляет 54,9% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2025 год в сумме 22 095 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 23 463 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2024 года на 1 017 тыс. руб. (4,8%) и на 2 385 тыс. руб. (11,3%) соответственно. Неналоговые доходы на 2025 и на 2026 годы запланированы на уровне 2024 года в сумме 1 630 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год спрогнозированы в общем объеме 21 078 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 537 тыс. руб. (2,6%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2 089,74 тыс. руб. (9%) и ниже исполнения 2022 года на 11 810,97 тыс. руб. (35,9 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2024 году – 41,9%.

Доходными источниками бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год являются имущественные налоги в сумме 11 064 тыс. руб., в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог, удельный вес которых составляет 52,5% в налоговых доходах бюджета Поселения, а также налог на доходы физических лиц в сумме 10 000 тыс.руб., что составляет 47,4% от налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2024 год НДФЛ запланирован на уровне утвержденных показателей текущего года в размере 10 000 тыс. руб., что ниже ожидаемого поступления текущего года на 2 609,33 тыс.руб. (20,7%) и ниже

исполнения за 2022 год на 1 697,20 тыс.руб. (10,5%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2025 год в сумме 10 770 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 11 535 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2024 года на 770 тыс. руб. (7,7%) и 1 535 тыс. руб. (15,4%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год составляет 47%, на 2025 год – 48,7%, на 2026 год – 49%.

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 2024 - 2026 годы в размере 14 тыс. руб. ежегодно. Доля данного налога составляет 0,06% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год налог на имущество физических лиц спрогнозирован на уровне утвержденных и ожидаемых показателей текущего года в размере 4 300 тыс. руб., при этом по сравнению с исполнением за 2021 год прогнозные показатели по налогу на 2024 год ниже на 94,20 тыс.руб. (2,1%).

Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2024 год составляет 20,4%.

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 2025 год в сумме 4 429 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 4 562 тыс. руб., что в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны 2025-2026 годы составляет 20% и 19%.

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 2024 год спрогнозировано в размере 6 764 тыс. руб., что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 524 тыс. руб.(8,4%), при этом ниже исполнения 2022 года на 10 032,98 тыс. руб. (60%). Доля данного налога составляет 32% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2024 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2025 год в сумме 6 882 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 7 352 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2024 года на 118 тыс. руб. (1,7%) и 588 тыс. руб. (8,7%) соответственно.

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 2024-2026 годы неналоговые доходы прогнозируются в общем объеме 1 630 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных доходов бюджета текущего года на 170 тыс. руб. (9,4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 190,23 тыс. руб. (66,2%) и ниже исполнения 2022 года на 402,19 тыс. руб. (19,8%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы составит 3%.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества запланированы на 2024-2026 годы в размере 750 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 250 тыс. руб. (25%) и ниже исполнения за 2022 год на 326,26 тыс. руб. (30,3%). Доля данного налога составляет 46% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки запланированы на 2024-2026 годы в размере 500 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей текущего года на 50 тыс.руб. (11%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 620 тыс. руб. (55,4%) и ниже исполнения за 2022 год на 32 тыс. руб. (6%). Доля данного дохода составляет 30,7% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2024-2026 годы в размере 380 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 30 тыс. руб. (8,6%), ниже исполнения 2022 года на 24,25 тыс. руб. (6%).

Доля данного налога составляет 23% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2024-2026 годы.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в размере 27 643,78 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 528,9 тыс. руб. (5,9%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 13 371,72 тыс. руб. (32,6%) и ниже исполнения 2022 года на 12 070,63 тыс. руб. (30,4%).

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 2024 году в размере 25 169,72 тыс. руб., в 2025 году – 25 65,04 тыс. руб., в 2026 году – 25 104,90 тыс. руб.

Также в проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2024-2026 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 2024-2026 годы в размере 400 тыс. руб. ежегодно;

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, которые составили на 2024 год в размере в 1 185,06 тыс. руб., на 2025 год в размере 1 300,48 тыс.руб., на 2026 год в размере 1 421,27 тыс.руб.;

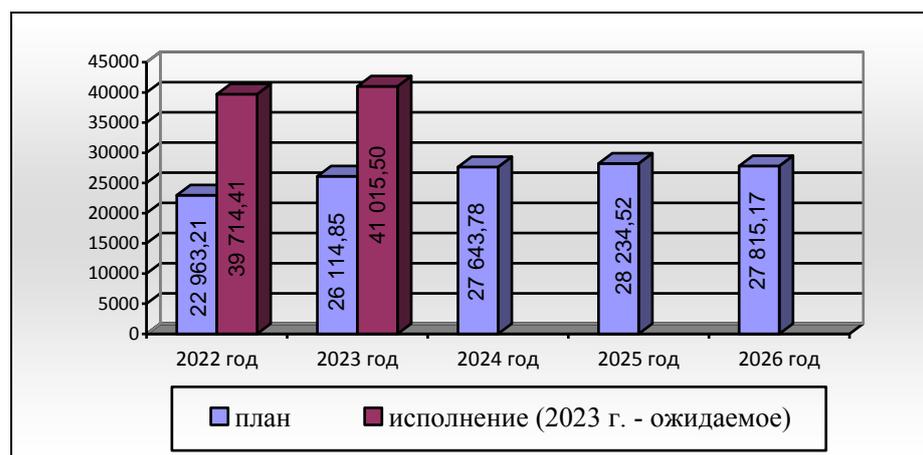
- на осуществление полномочий по содержанию дорог, находящихся вне границ населенных пунктов, в соответствии с заключенным соглашением (от 28.12.2022 года), которые составили на 2024-2026 годы в размере 889 тыс. руб. ежегодно.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2025 год в сумме 28 234,52 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 27 815,17 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2024 года на 590,74 тыс. руб. (2,1%) и на 171,39 тыс. руб. (0,6%) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2024 году - 55%, в 2025 году – 54%, в 2026 году – 53%.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета Поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на Диаграмме 3.

Диаграмма 3



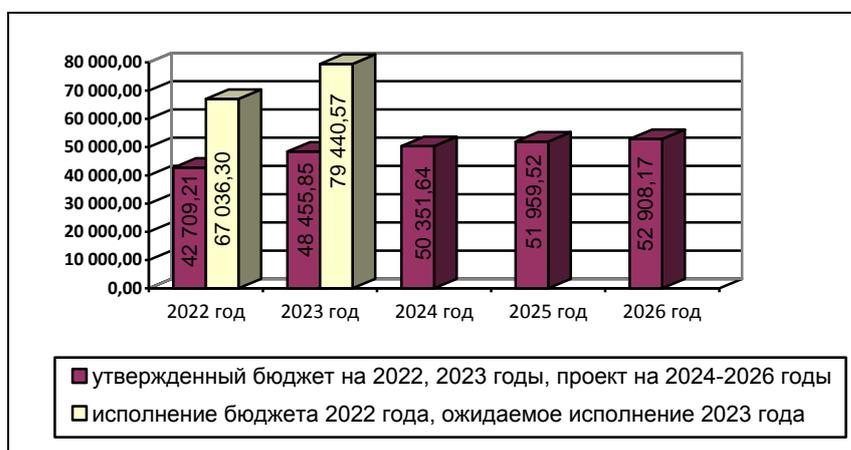
Расходная часть проекта бюджета

Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2024 год планируются в объеме 50 351,64 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 895,79 тыс. руб. (3,9%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 29 088,93 тыс. руб. (36,6%) и исполнения 2022 года на 16 684,66 тыс. руб. (24,9%).

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 п.3 ст.184.1. БК РФ.

Согласно представленной пояснительной записке к проекту Решения о бюджете при планировании объемных показателей по расходам на 2024-2026 годы учитывалось:

- увеличение размера заработной платы работникам государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 01.10.2024 года на 4%, с 01.10.2025 года на 4%, с 01.10.2026 года на 4%;

- увеличение коммунальных услуг с 01.07.2024 года на 7%, с 01.07.2025 года на 7%, с 01.07.2026 года на 7%;

- остальные статьи на уровне 2023 года.

Анализ расходов бюджета пгт Камские Поляны представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2024 год предусмотрены в объеме 10 114,01 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 39,5 тыс. руб. (0,4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 20 216,54 тыс. руб. (66,7%) и ниже исполнения 2022 года на 18 130,26 тыс. руб. (64,2%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2025 год в сумме 10 417,34 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 10 735,82 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2024 года на 303,3 тыс. руб. (3%) и на 621,8 тыс. руб. (6%) 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 2024 год в размере 137,31 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 74,37 тыс. руб., по разделу 01 13 – 62,94 тыс. руб.).

На 2025 год межбюджетные трансферты запланированы в размере 142,81 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 77,35 тыс. руб., по разделу 01 13 – 65,46 тыс. руб.), на 2026 год в размере 149,7 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 81,64 тыс. руб., по разделу 01 13 – 68,08 тыс. руб.).

Кроме того, в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2024-2026 годы запланированы в размере 596,40 тыс. руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2024 год запланированы в сумме 1 185,06 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 200,24 тыс. руб. (20,3%), исполнения 2022 года на 21,7 тыс. руб. (1,9%), и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 110,2 тыс. руб. (8,2%).

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 2025 год в сумме 1 300,48 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 1 421,27 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2024 года на 115,4 тыс. руб. (9,7%) и на 236,2 тыс. руб. (19,9%) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности. Расходы по разделу на 2024-2026 год запланированы в сумме 790,50 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 93 тыс. руб. (13,3%), и выше исполнения 2022 года на 241,9 тыс. руб. (44%).

По разделу 04 «Национальная экономика» учитываются расходы на содержание дорог, которые запланированы на 2024 год в размере 10 525,02 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 151,82 тыс. руб. (1,5%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 678,18 тыс. руб. (25,9%) и исполнения 2022 года на 346,5 тыс. руб. (3,2%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2025 год в размере 9 268,74 тыс. руб. и на 2026 год в размере 7 970,85 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2024 года на 1 256,28 тыс. руб. (11,9%) и на 2 554,17 тыс. руб. (24,3%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2024 год в сумме 9 478,01 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 675,7 тыс. руб. (7,7%), ожидаемого исполнения текущего года на 1 264,32 тыс. руб. (15,4) и исполнения за 2022 год на 1 597,23 тыс. руб. (203%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2025 год в сумме 9 837,77 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 10 222,72 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2024 года на 359,76 тыс. руб. (3,8%) и на 744,7 тыс. руб. (7,9%) 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 2024 год в размере 387,87 тыс. руб., на 2025 год в размере 388,18 тыс. руб. и на 2026 год в размере 388,51 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2024 года (36,3%).

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 2024 год расходы в размере 18 259,04 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 735,48 тыс. руб. (4,2%), исполнения за 2022 год на 728,93 тыс. руб. (4,2%), и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 441,3 тыс. руб. (2,4%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2025 год в сумме

19 088,22 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 19 212,67 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2024 года на 829,18 тыс. руб. (4,5%) и на 953,63 тыс. руб. (5,2%) 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 2024 год в размере 4 137,94 тыс. руб., на 2025 год – 4 868,33 тыс. руб., на 2026 год – 4 887,06 тыс. руб.

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

- на 2025 год – 51 959,52 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 256,47 тыс. руб.;

- на 2026 год – 52 908,17 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 554,34 тыс. руб.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 1 256,47 тыс. руб., что не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2025 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 2 554,34 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 2023 год по состоянию на 1 января 2024 года отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» в целом соответствует требованиям к его содержанию, установленным бюджетным законодательством, и предлагается Совету муниципального образования «пгт Камские Поляны» для рассмотрения.