Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66

« 16 » декабря 2024 г. № 372

пгт. Октябрьское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского поселения Талинка «О бюджете муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов»

Раздел 1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Талинка «О бюджете муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 №186.

Проект подготовлен финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Талинка.

Проект поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату Октябрьского района 10 декабря 2024 года.

В Совет депутатов Проект бюджета направлен 15.11.2024 г. (исх. 1363/24).

Публичные слушания по проекту бюджета были проведены 06.12.2024 г.

Проект бюджета и информация о проведении публичных слушаний были обнародованы путем размещения на официальном сайте Администрации поселения.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в целом, соответствует ст. 184.2. БК РФ (в нарушение ст. 184.2 не предоставлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов), Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Талинка, утвержденному решением Совета депутатов городского поселения Талинка от 30.09.2014 №26 в ред. от 29.08.2023 №46 (далее – Положение о бюджетном процессе).

В предоставленной Методике расчета иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования городское поселение Талинка бюджету муниципального образования Октябрьский район (далее – Методика расчета трансфертов) отсутствует механизм расчета трансфертов на передачу полномочий по

возмещению затрат организациям жилищно – коммунального хозяйства (оплаты задолженности за энергоресурсы организаций жилищно – коммунального хозяйства).

В соответствии со статьями 37, 169, 172, 174.1 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза, Итогов социально-экономического развития, Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

В соответствии с положениями ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.

Наименование представленных Итогов (за 2024 год без указания истекшего периода) не соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ. Содержание документа также не соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и не соответствует его наименованию, в т.ч:

- п. 1-3 постановления, в наименовании приложения указаны итоги за 9 месяцев 2024 года (без ожидаемых итогов за 2024 год);
- в тексте приложения информация об ожидаемых итогах социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год – отсутствует;
- в приложении № 2 утверждены показатели исполнения за 9 месяцев 2024 года и показатели прогноза на 2025-2027 годы, которые не соответствуют данным Проекта.

В Прогнозе поселения на 2025-2027 годы, утвержденном постановлением от 07.08.2024 №209 в ред. от 07.10.2024 №262:

- в текстовой части, в приложении ожидаемое исполнение по доходам, расходам бюджета за 2024 год не соответствуют оценке исполнения, представленной одновременно с проектом;
- в текстовой части, в приложении прогноз по доходам, расходам бюджета за 2025-2027 годы не соответствует данным Проекта бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в Проекте бюджета представлены основные характеристики бюджета муниципального образования городское поселение Талинка на 2025-2027 годы. Анализ динамики основных параметров бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

Показатели	исполнение		оценка	Проект		
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы бюджета	136 866,5	151 309,7	177 943,1	95 110,5	92 472,3	93 427,3
в % к предыдущему году	114,7	110,6	117,6	53,4	97,2	101,0
Расходы бюджета	135 020,7	148 626,4	183 103,1	95 110,5	92 472,3	93 427,3
в % к предыдущему году	112,6	110,1	123,2	51,9	97,2	101,0
Профицит (+), дефицит (-)	+1 845,8	+2 683,3	-5 160,1	0,0	0,0	0,0

Доходная часть бюджета на 2025год сформирована на уровне 53,4%, расходная – на уровне 51,9% от ожидаемых показателей 2024 года. На плановый период 2026-2027 годов доходы и расходы бюджета сформированы с динамикой 97,2% и 101,0% соответственно.

Раздел 2. Доходы бюджета

Доходы бюджета поселения формируются в соответствии с действующим законодательством за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также неналоговых доходов в соответствии с нормативами, установленными законодательством

Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными правовыми актами Октябрьского района.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета поселения на 2025-2027 годы (в среднем 53,1%) занимают безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год запланированы в сумме 51 973,2 тыс. руб., на 2026 год – 48 829,6 тыс. руб., на 2027 год – 48 483,9 тыс. руб., что соответствует решению Думы Октябрьского района «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

По отношению к уровню 2024 года общий объем межбюджетных трансфертов запланирован со снижением на 59,8%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения, в среднем, составит 40,2%. На 2025 год поступления по налоговым доходам запланированы в сумме 37 025,1 тыс. руб. или 92,2% от уровня ожидаемых поступлений 2024 года. На 2026-2027 годы – в суммах 37 394,8 тыс. руб. и 38 595,5 тыс. руб. соответственно, или с динамикой 101,0-103,2%%.

Норматив зачислений в бюджет поселения поступлений от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2025-2027 годах запланирован без изменений в соответствии с БК РФ в размере 10%.

Поступления от НДФЛ в бюджет поселения на 2025 год запланированы в сумме 26 100,0 тыс. руб. или 89,1% от уровня ожидаемых поступлений 2024 года.

На плановый период 2026-2027 годов поступления от НДФЛ запланированы с динамикой 100,8% ежегодно.

В пояснительной записке к Проекту указано, что снижение прогнозной суммы поступлений по НДФЛ объясняется снятием с учета в течение 2024 года ряда обособленных подразделений организаций, осуществляющих деятельность на территории городского поселения Талинка, несмотря на повышение минимальной заработной платы, наблюдается снижение поступления налога в бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, темп роста поступлений составляет до 94,6%. Данная информация не подтверждается показателями Итогов поселения, согласно которым за 9 месяцев 2024 год поступления в бюджет поселения от НДФЛ составили 23 068,3 тыс. руб., темп роста по отношению к уровню аналогичного периода прошлого года (19 000,6 тыс. руб.) составил 121,4%. По оценке годовых поступлений – 29 300,0 тыс. руб., по итогам текущего года темп роста поступлений от НДФЛ составит 106,2% по отношению к уровню 2023 года. Данных о снижении численности работников предприятий в Итогах, Прогнозе поселения также не отражено.

Законом о бюджете автономного округа норматив отчислений от акцизов на топливо и масла в бюджет городского поселения Талинка на 2025-2027 годы установлен в размере 0,0679%.

В суммарном выражении поступления на 2025 год запланированы в объеме 6 670,1 тыс. руб. или 98,8% от уровня 2024 года. На плановый период поступления от акцизов запланированы в суммах 6 754,8 тыс. руб. и 7 670,5 тыс. руб. соответственно или с динамикой 101,3% и 113,6%.

Поступления по имущественным налогам на 2025 год установлены в сумме 4 255,0 тыс. руб., с увеличением на 3,5% к уровню ожидаемых поступлений 2024 года, в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 2 600,0 тыс. руб. (с увеличением на 0,4%);
- транспортный налог – 235,0 тыс. руб. (105,9% к 2024 году);

- земельный налог – 1 420,0 тыс. руб. (109,2% к уровню 2024 года).

На 2026-2027 годы поступления по имущественным налогам запланированы в суммах 4 340,0 тыс. руб. и 4 425,0 тыс. руб. или с динамкой 102,0 ежегодно%.

Объем неналоговых поступлений на 2025 год запланирован в сумме 6 112,2 тыс. руб., со снижением на 27,4% от уровня ожидаемых поступлений 2024 года.

Главный администратор всех видов неналоговых доходов бюджета – администрация поселения.

В соответствии с положениями ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – постановление № 574).

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования городское поселение Талинка утверждена постановлением администрации городского поселения от 13.03.2017 № 69 в ред. от 04.12.2017 №343 (далее – Методика). В заключениях от 22.12.2022 №432, от 18.12.2023 №331 было указано, что Методика не соответствует требованиям постановления № 574. Администрацией поселения не приняты меры по приведению Методики в соответствие федеральному законодательству.

При проверке расчетов планируемых поступлений установлено:

1). По КБК 650 111 05013 13 0000 120: Проектом поступления на 2025-2027 годы запланированы в суммах 2 999,5 тыс. руб., 3 124,5 тыс. руб. и 3 224,5 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с утвержденной Методикой прогноз поступлений рассчитывается как сумма годовых начислений согласно заключенным договорам по состоянию на 1 число месяца составления прогноза и прогнозируемая сумма взыскания дебиторской задолженности, умноженные на норматив зачислений в бюджет поселения (50%).

В ходе экспертизы представлен реестр из 106 договоров аренды земельных участков на общую сумму 2 783,1 тыс. руб., из которых 34 договора на общую сумму 1 035,1 тыс. руб. заключены в 2024 году, с учетом норматива зачислений сумма арендной платы по договорам составляет 1 391,5 тыс. руб.

По данным оценки исполнения бюджета за 2024 год поступления по данному КБК составят 3 502,2 тыс. руб., что превышает показатель реестра в 2,5 раза.

Кроме того, в 2023 году был представлен реестр из 142 договоров на общую сумму 5 346,5 тыс. руб., с учетом норматива зачислений – 2 673,3 тыс. руб. При сверке реестров установлено, что в реестре 2024 года отсутствует 40 договоров на общую сумму 3 570,2 тыс. руб., заключенных в 2009-2017 годах, со сроком действия до 2026-2066 годов.

2). По КБК 650 111 05075 10 0000 120 Проектом поступления на 2025-2027 годы запланированы в сумме 2 969,8 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с утвержденной Методикой прогноз поступлений рассчитывается как сумма размеров годовой арендной платы по каждому договору аренды, действующему (заключенному) в текущем году, и по каждому договору, планируемому к заключению в очередном финансовом году и плановом периоде.

В ходе экспертизы представлен реестр из 7 договоров на общую сумму 2 969,8 тыс. руб., при этом необходимо отметить, в реестре отсутствует информация о сроках действия заключенных договоров, об установленных размерах арендной платы. В 2023 году был представлен реестр из 5 договоров аренды, при этом общая сумма в реестрах идентична, что свидетельствует о недостоверности данных реестра.

По оценке поступлений за 2024 год доходы бюджета поселения по данному КБК составят 3 574,0 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает данные реестра.

3). По КБК 650 111 09045 10 0000 120: Проектом поступления на 2025-2027 годы запланированы в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Единые требования к установлению размера платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда установлены Приказом Минстроя России от 27.09.2016 № 668/пр «Об утверждении методических указаний установления размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда» (далее – Приказ Минстроя России от 27.09.2016 №668/пр).

Размер платы за пользование жилыми помещениями по договорам социального и коммерческого найма установлен постановлением администрации городского поселения Талинка от 31.08.2017 №226 «Об установлении платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма (платы за наем) и для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящегося в собственности городского поселения Талинка» (далее – Постановление №226). Порядок расчета размера платы установлен постановлением от 11.04.2017 №97 «Об утверждении положения о порядке расчета платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящегося в собственности городского поселения Талинка» в ред. от 21.11.2018 №372 (далее – Постановление №97).

При анализе Постановлений №97, №226 установлено:

3.1). В соответствии с разделом IV Приказа №668/пр размер платы за наем жилого помещения устанавливается с использованием коэффициентов, характеризующих качество и благоустройство жилых помещений, месторасположение дома. Значения показателей коэффициентов оцениваются в интервале [0,8; 1,3]. В Постановлении №97:

- не указаны признаки коэффициента качества жилого помещения (например, материал стен);

- коэффициент благоустройства дифференцирован не по видам благоустройства, а по месторасположению жилого помещения (в многоквартирном доме – 1,3, в общежитии – 0,8), при этом, размер платы для общежитий не установлен.

3.2). Постановлением №97 утвержден коэффициент месторасположения дома (Первый, Центральный микрорайоны – 0,8, Второй микрорайон – 1,0), при этом Постановлением №226 установлен размер платы для жилых помещений, находящихся в Третьем и Четвертом микрорайонах, для которых коэффициент месторасположения не установлен.

3.3). Арифметический расчет размера платы Постановлениями №97, №226 не утвержден, в результате чего проверить их не представляется возможным. Однако, необходимо отметить:

- размер платы не соответствует ни одним расчетным данным, полученным при применении средней цены 1 кв. м. общей площади квартир на вторичном рынке жилья в ХМАО-Югре по всем типам квартир, размещенным в ЕМИСС за период с 1 квартала 2016 по 2 квартал 2017 года, из чего можно сделать вывод, что в нарушение Приказа №668/пр при расчете базовой ставки использована цена, несоответствующая официальным данным Федеральной службы государственной статистики;

- размер платы для жилых многоквартирных домов в капитальном исполнении Первого, Центрального и Второго микрорайонов одинаков, что арифметически невозможно при разных коэффициентах месторасположения, что свидетельствует о наличии технических или арифметических ошибок при расчете размера платы.

3.4). В соответствии с п. 2.2. Приказа №668/пр величина коэффициента соответствия платы устанавливается органом местного самоуправления исходя из социально-экономических условий в данном муниципальном образовании, по договорам социального найма в интервале [0;1], по договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в интервале [0;2].

В Постановлении №97 коэффициент соответствия платы по договорам социального и коммерческого найма не дифференцирован, а установлен в едином размере, в результате размер платы по договорам социального и коммерческого найма установлен в едином размере.

3.5). С 2017 года размер платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма не пересматривался.

В ходе экспертизы представлены реестр договоров социального и коммерческого найма с указанием применяемого размера платы (но без указания, благоустройства жилых помещений, по договорам коммерческого найма – без указания качества).

По расчету на основании данных реестра договоров прогноз поступлений на 2025-2027 годы должен составлять 141,0 тыс. руб., что превышает плановые назначения Проекта в 1,4 раза, так как в плановые назначения Проекта доходы от платы по договорам коммерческого найма не включены.

4). По КБК 650 114 06013 13 0000 430: Проектом поступления на 2025 год запланированы в сумме 42,9 тыс. руб., на плановый период – в сумме 53,6 тыс. руб. ежегодно.

Согласно утвержденной Методике расчет должен быть основан на данных о средней стоимости земельных участков предшествующего отчетного периода и количестве земельных участков, запланированных к продаже, определяемого как среднее значение за три предшествующих года, с применением коэффициента 0,8. В ходе экспертизы предоставлены данные о количестве и стоимости земельных участков, проданных в 2022-2024 годах, на основании которых расчетный объем поступлений должен составлять 512,2 тыс. руб., что превышает показатель Проекта на 2025 год в 11,9 раза.

5). По КБК 000 113 02995 12 0000 130, 000 1 16 07090 13 0000 140: согласно утвержденной Методике прогноз поступлений осуществляется на основе сложившейся динамики фактических поступлений не менее чем за 3 года с учетом ожидаемой оценки и начисления (поступления) за текущий финансовый год. В нарушение Методики Проектом поступления по указанным КБК не запланированы.

Ввиду недостоверности данных реестров договоров аренды имущества, земельных участков, не включения в плановые показатели Проекта части доходов, подтвердить реалистичность, финансово-экономическую обоснованность прогноза поступлений по администрируемым видам доходов не представляется возможным.

Анализ динамики и структуры доходов бюджета поселения представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Раздел 3. Расходы бюджета

Структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение по расходам бюджета в 2024 году запланировано в размере 183 103,1 тыс. руб. или 98,8% от уточненного плана расходов на 2024 год, 172,5% от первоначального бюджета на 2024 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2025 году запланированы в объеме 95 110,5 тыс. руб., 89,6% от первоначального плана на 2024 год, 51,3% от уточненного плана на 2024 год, 51,9% от ожидаемого исполнения на 2024 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2026 году запланированы в объеме 92 472,3 тыс. руб., 87,1% от первоначального плана на 2024 год, 49,9% от уточненного плана на 2024 год, 97,2% от расходов 2025 года.

По данным Проекта расходы бюджета в 2027 году запланированы в объеме 93 427,3 тыс. руб., 88,0% от первоначального плана на 2024 год, 50,4% от уточненного плана на 2024 год, 101,0% от расходов 2026 года.

Одновременно с Проектом предоставлены расчеты расходов, при проверке которых установлены:

- отдельные замечания и недостатки, в т.ч. отсутствует часть информационных материалов, предоставляемых к расчетам в соответствии с Порядком определения расчетных потребностей бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Октябрьского района, утвержденным приказом Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района от 15.10.12 №89 (в ред. 28.10.24 №35) (далее – Приказ КУМФ №89);
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов не осуществлены;
- по отдельным расходам расчеты, финансово-экономические обоснования – предоставлены не в полном объеме (например, по подразделу расходов 0113), по подразделам, 0310, 0409, 0501 4060089102, частично по 0503, 0801, 0804, 1101 обоснования предоставлены в форме общих цифр без расчетов, ввиду чего подтвердить финансово-экономическую обоснованность планируемых расходов бюджета не представляется возможным.

Удельный вес расходов запланированных программно-целевым методом на 2025 год составляет 7,8%, на 2026 год – 8,1%, на 2027 год – 9,0% от общего объема расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2024 году занимает раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (38,9% - 37 060,8 тыс. руб.), на втором месте раздел 0800 «Культура, кинематография» (30,2% - 28 751,6 тыс. руб.), на третьем месте раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (13,6% -12 957,7 тыс. руб.).

В планируемом периоде наибольший удельный вес раздела 0100 «Общегосударственные расходы» составит (40,1% - 37 060,8 тыс. руб. и 41,8% - 39 060,8 тыс. руб.), раздел 0800 «Культура, кинематография» (30,9% - 28 600,7 тыс. руб. и 30,6% - 28 600,7 тыс. руб.) и раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (14,0% - 12 957,7 тыс. руб. и 13,9% - 12 957,7 тыс. руб.) на втором и третьем месте каждый год соответственно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в Решении о бюджете предусмотрены условно утвержденные расходы на 2026 год – 2300,0 тыс. руб. в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 4700,0 тыс. руб. не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер резервного фонда определен в объеме 133,4 тыс. руб. на 2025 – 2027 годы.

Планируемый объем публичных нормативных обязательств на 2025 – 2027 годы составляет 336,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии с п. 10 проекта бюджета планируется утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 год в сумме 6 905,1 тыс. рублей, на 2026 год –6 994,8 тыс. руб., на 2027 год – 7 915,5 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Сроки реализации муниципальных программ определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ими порядке. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены местной администрацией.

Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

В Проекте бюджета предусмотрены муниципальные программы:

1. В соответствии с проектом паспорта программы «Современная транспортная система в муниципальном образовании городское поселение Талинка», объем денежных средств на реализацию данной Программы составляет на 2025 год предусмотрен в размере 6 905,1 тыс. руб., на 2026 год – 9 994,8 тыс. руб., на 2027 год –7 915,5 тыс. руб.

В Проекте бюджета объем денежных средств на реализацию данной Программы на 2025 год предусмотрен в размере 6 905,1 тыс. руб., на 2026 год – 9 994,8 тыс. руб., на 2027 год –7 915,5 тыс. руб.

2. В соответствии с проектом паспорта программы ««Профилактика терроризма и правонарушений в сфере общественного порядка в городском поселении Талинка» объем финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 513,3 тыс. руб., на 2026 год – 513,3 тыс. руб., на 2027 год – 513,3 тыс. руб.

В Проекте бюджета объем денежных средств на реализацию данной Программы на 2025 год предусмотрен в размере 513,3 тыс. руб., на 2026 год – 513,3 тыс. руб., на 2027 год – 513,3 тыс. руб.

Анализ структуры и динамики расходов бюджета приведен в Приложении №2.

Раздел 4. Дефицит бюджета, муниципальный долг.

Бюджет городского поселения Талинка на 2025-2027 годы сформирован с учетом отказа от дефицита, планируемые расходы бюджета равны его доходам.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета (Приложения № 1, № 2) установлены разница между полученными и погашенными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит статьям 23, 96 БК РФ.

В приложениях № 15, 16, пунктом 25 текстовой части Проекта определен Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.

Объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период равны нулю.

Замечания по Проекту бюджета устранены в ходе экспертизы.

Выводы:

1. Характеристики бюджета муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представленные в Проекте решения о бюджете, соответствуют требованиям БК РФ.

2. В Проекте соблюдены требования к сбалансированности бюджета.

3. Ввиду недостоверности данных реестров договоров аренды имущества, земельных участков, не включения в плановые показатели Проекта части доходов, подтвердить реалистичность, финансово-экономическую обоснованность прогноза поступлений по администрируемым видам доходов не представляется возможным.

4. Ввиду отсутствия расчетов по отдельным статьям расходов оценить финансово-экономическую обоснованность планируемых расходов бюджета не представляется возможным.

Рекомендации:

I. Администрации городского поселения Талинка:

1. Привести Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения в соответствие положениям постановления №574.

2. Повысить качество разработки финансово-экономических обоснований по доходам бюджета. Планирование поступлений по администрируемым видам доходов осуществлять на основе расчетов. Расчеты осуществлять в соответствии с утвержденной Методикой на основании данных действующих и планируемых к заключению договоров и представлять на экспертизу одновременно с проектом бюджета, с приложением подтверждающих документов и материалов.

3. Провести инвентаризацию расчетов с контрагентами, договоров аренды земельных участков, аренды имущества, обеспечить достоверность данных реестров договоров.

4. Привести расчет размера платы за наем жилищного фонда в соответствие утвержденному порядку, Приказу №668/пр.

5. Повысить качество разработки Итогов, Прогноза поселения.

6. Одновременно с Проектом бюджета представлять документы и материалы в соответствии со ст. 184.2. БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

7. Повысить качество составления расчетов планируемых расходов бюджета. Расчеты осуществлять по всем видам расходов в соответствии с Приказом КУМФ №89 и методикой распределения межбюджетных трансфертов.

II. Совету депутатов городского поселения Талинка рассмотреть Проект решения Совета депутатов городского поселения Талинка «О бюджете муниципального образования городское поселение Талинка на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района О.М. Бачурина

Исполнители:
Кашкарова Ольга Николаевна,
Шабалина Елена Сергеевна
8-34678-20868

Приложение №1

Анализ доходов бюджета городского поселения Талинка

Код бюджетной классификации	Наименование дохода	исполнение за 2022 год	в %-х к 2021 году	исполнение за 2023 год	в %-х к 2022 году	исполнение на 17.10.2024	в % от оценки 2024 года	Оценка за 2024 год	в %-х к 2023 году	Проект							
										2025	в %-ах 2024 году	в %-х к РСД №80	2026 год	в %-х 2025 году	в %-х к РСД №80	2027 год	в %-х 2026 году
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	44 087,3	94,6	50 013,4	113,4	39 218,4	80,7	48 579,4	97,1	43 137,3	88,8	104,4	43 642,7	101,2	103,8	44 943,4	103,0
	Налоговые доходы	33 988,3	105,4	38 330,5	112,8	31 554,7	78,6	40 163,5	104,8	37 025,1	92,2	105,1	37 394,8	101,0	104,5	38 595,5	103,2
	удельный вес в общем объеме доходов, %	24,8		25,3		21,0		22,6		38,9			40,4			41,3	
000 1 01 02000 01 0000 110	НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	23 767,1	102,8	27 579,1	116,0	23 905,0	81,6	29 300,0	106,2	26 100,0	89,1	106,5	26 300,0	100,8	105,2	26 500,0	100,8
000 103 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 788,7	120,9	6 142,6	106,1	5 169,7	76,6	6 751,5	109,9	6 670,1	98,8	106,4	6 754,8	101,3	107,7	7 670,5	113,6
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	4 432,6	102,3	4 608,8	104,0	2 479,9	60,3	4 112,0	89,2	4 255,0	103,5	95,7	4 340,0	102,0	96,1	4 425,0	102,0
000 1 06 01000 00 0000 110	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	2 933,6	126,1	2 465,9	84,1	1 191,9	46,0	2 590,0	105,0	2 600,0	100,4	89,7	2 650,0	101,9	90,1	2 700,0	101,9
182 1 06 04000 02 0000 110	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	230,2	100,7	257,9	112,0	161,2	72,6	222,0	86,1	235,0	105,9	104,4	240,0	102,1	105,3	245,0	102,1
000 1 06 06000 00 0000 110	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	1 268,8	71,3	1 885,1	148,6	1 126,8	86,7	1 300,0	69,0	1 420,0	109,2	107,6	1 450,0	102,1	107,4	1 480,0	102,1
	Неналоговые доходы	10 098,9	70,4	11 682,9	115,7	7 663,7	91,1	8 415,9	72,0	6 112,2	72,6	100,0	6 247,9	102,2	100,0	6 347,9	101,6
	удельный вес в общем объеме доходов, %	7,4		7,7		5,1		4,7		6,4			6,8			6,8	
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	9 780,0	100,5	9 368,2	95,8	6 441,4	89,8	7 176,2	76,6	6 069,3	84,6	100,0	6 194,3	102,1	100,0	6 294,3	101,6
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	207,2	33,4	46,1	22,2	115,3	97,3	118,5	257,1								
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	98,4	2,6	1 891,7	1 923,3	1 107,0	101,0	1 096,2	57,9	42,9	3,9	100,0	53,6	124,9	100,0	53,6	100,0
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6,0	3,2	20,0	333,3	0,0	0,0	25,0	125,0								
650 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	7,3	-343	356,9	4 867												
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	92 779,2	127,6	101 296,3	109,2	110 949,4	85,8	129 363,7	127,7	51 973,2	40,2	106,7	48 829,6	94,0	101,6	48 483,9	99,3
	удельный вес в общем объеме доходов, %	67,8		66,9		73,9		72,7		54,6			52,8			51,9	
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	92 779,2	127,6	100 796,3	108,6	110 949,4	85,8	129 363,7	128,3	51 973,2	40,2	106,7	48 829,6	94,0	101,6	48 483,9	99,3
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 541,2	107,3	8 117,9	107,6	5 748,5	86,7	6 630,0	81,7	6 906,4	104,2	105,9	7 813,5	113,1	105,3	7 775,2	99,5
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	76,4	1,1	18 246,0	23 882	49 607,8	89,3	55 533,4	304,4	233,0	0,4	475,5	82,0	35,2	167,3	82,0	100,0
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	683,0	91,9	736,8	107,9	631,5	74,0	852,8	115,7	1 019,7	119,6	112,0	1 106,6	108,5	112,4	1 140,9	103,1
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	84 478,6	145,5	73 695,6	87,2	54 961,6	82,8	66 347,5	90,0	43 814,1	66,0	106,3	39 827,5	90,9	100,6	39 485,8	99,1
000 2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций			500,0	100,0												
	ВСЕГО ДОХОДОВ	136 866,5	114,7	151 309,7	110,6	150 167,8	84,4	177 943,1	117,6	95 110,5	53,4	105,7	92 472,3	97,2	102,6	93 427,3	101,0

Приложение №2

Анализ исполнения бюджета поселения Талинка по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Наименование	Рз	ПР	Исполнение за 2021 год	Исполнение за 2022 год	Исполнение 2023	РСД от 26.12.23 №80, на 2024 год	РСД от 17.10.24 №34	Оценка 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Структура оценки 2024 г., %	Структура 2025 г., %	Структура 2026 г., %	Структура 2027 г., %
Общегосударственные вопросы	**01**		**39 547,5**	**35 766,3**	**47 868,1**	**38 875,2**	**46 166,6**	**45 750,6**	**37 045,0**	**37 060,8**	**39 060,8**	**25,0**	**38,9**	**40,1**	**41,8**
Функционирование высшего должностного лица МО	01	02	5 234,9	5 711,0	7 968,3	5 066,5	6 976,9	6 976,9	5 446,6	5 446,6	5 446,6	3,8	5,7	5,9	5,8
Функционирование местных администраций	01	04	24 789,4	25 963,0	33 190,1	29 292,6	31 862,0	31 862,0	27 430,2	27 446,0	27 446,0	17,4	28,8	29,7	29,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06			66,9	75,0	62,2	62,2				0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07			1 548,1	0,0						0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	01	11	0,0		0,0	131,5	0,0		133,4	133,4	133,4	0,0	0,1	0,1	0,1
Другие общегосударственные вопросы	01	13	9 523,2	4 092,3	5 094,8	4 309,6	7 265,5	6 849,5	4 034,8	4 034,8	6 034,8	3,7	4,2	4,4	6,5
Национальная оборона	**02**		**621,3**	**599,3**	**607,5**	**700,5**	**700,5**	**716,1**	**856,6**	**938,6**	**972,9**	**0,4**	**0,9**	**1,0**	**1,0**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	621,3	599,3	607,5	700,5	700,5	716,1	856,6	938,6	972,9	0,4	0,9	1,0	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**03**		**1 054,5**	**1 024,8**	**937,6**	**894,1**	**753,2**	**453,2**	**728,8**	**733,7**	**733,7**	**0,2**	**0,8**	**0,8**	**0,8**
Органы юстиции	03	04	122,1	113,2	129,4	136,7	136,7	136,7	163,1	168,0	168,0	0,1	0,2	0,2	0,2
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10		820,9	742,8	706,0	565,1	265,1	424,7	424,7	424,7	0,1	0,4	0,5	0,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	95,1	90,7	65,4	51,4	51,4	51,4	141,0	141,0	141,0	0,0	0,1	0,2	0,2
Национальная экономика	**04**		**14 413,2**	**11 584,3**	**12 819,3**	**9 093,8**	**70 306,2**	**70 387,6**	**9 964,2**	**7 374,3**	**8 295,0**	**38,4**	**10,5**	**8,0**	**8,9**
Общеэкономические вопросы	04	01	1 305,7	3 538,0	3 240,8	1 347,4	3 654,9	3 438,9	2 679,6			1,9	2,8	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	200,0	400,0	299,8		300,0	300,0				0,2	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	11 644,4	6 411,0	8 074,7	7 363,4	66 222,3	66 222,3	6 905,1	6 994,8	7 915,5	36,2	7,3	7,6	8,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	338,0	383,0	321,0	383,0	129,0	426,4	379,5	379,5	379,5	0,2	0,4	0,4	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	**05**		**30 132,4**	**47 829,8**	**35 715,9**	**19 358,3**	**27 318,2**	**25 527,8**	**4 470,5**	**4 470,5**	**2 470,5**	**13,9**	**4,7**	**4,8**	**2,6**

Наименование	Рз	ПР	Исполнение за 2021 год	Исполнение за 2022 год	Исполнение 2023	РСД от 26.12.23 №80 на 2024 год	РСД от 17.10.24 №34	Оценка 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год	Структура оценки 2024 г., %	Структура 2025 г., %	Структура 2026 г., %	Структура 2027 г., %
Коммунальное хозяйство	05	02	21 718,3	26 814,8	15 973,6	15 000,0	15 000,0	15 000,0				8,2	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	05	03	7 999,8	19 512,0	17 339,6	3 379,0	6 027,2	6 032,7	3 484,8	3 484,8	1 484,8	3,3	3,7	3,8	1,6
Охрана окружающей среды	**06**			**660,0**	**585,1**	**0,0**	**40,0**	**40,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05		660,0	585,1		40,0	40,0				0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	**08**		**21 064,2**	**23 894,2**	**27 113,5**	**24 315,3**	**26 123,7**	**26 123,7**	**28 751,6**	**28 600,7**	**28 600,7**	**14,3**	**30,2**	**30,9**	**30,6**
Культура	08	01	20 741,7	23 534,5	25 653,1	24 071,2	25 773,0	25 773,0	28 406,7	28 255,8	28 255,8	14,1	29,9	30,6	30,2
Другие вопросы в области социальной политики	08	04	322,5	359,7	1 460,4	244,1	350,7	350,7	344,9	344,9	344,9	0,2	0,4	0,4	0,4
Социальная политика	**10**		**125,0**	**125,0**	**202,7**	**180,0**	**765,2**	**765,2**	**336,0**	**336,0**	**336,0**	**0,4**	**0,4**	**0,4**	**0,4**
Пенсионное обеспечение	10	01	125,0	125,0	202,7	180,0	765,2	765,2	336,0	336,0	336,0	0,4	0,4	0,4	0,4
Физическая культура и спорт	**11**		**12 909,5**	**13 536,9**	**22 776,8**	**12 748,5**	**13 237,8**	**13 338,9**	**12 957,7**	**12 957,7**	**12 957,7**	**7,3**	**13,6**	**14,0**	**13,9**
Физическая культура	11	01	12 909,5	13 536,9	12 767,4	12 748,5	13 155,8	13 246,9	12 957,7	12 957,7	12 957,7	7,2	13,6	14,0	13,9
Массовый спорт	11	02			10 009,4		82,0	92,0				0,1	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО			**119 867,7**	**135 020,6**	**148 626,4**	**106 165,7**	**185 411,5**	**183 103,1**	**95 110,5**	**92 472,3**	**93 427,3**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**