

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172, Email: tarusaksk@mail.ru

17 ноября 2024 г.

г. Таруса

№ 61

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Городской Думы
городского поселения «Город Таруса»
«О бюджете городского поселения «Город Таруса»
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»

Заключение на проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» подготовлено контрольно – счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» (далее - КСК) на основании статей 152, 157 и 265 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее БК РФ), ст. 7 Решения городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 25 от 24.09.2010 года «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Таруса» (далее – Положение), Плана работы КСК МО «Тарусский район» на 2024 год.

1. Общие положения.

Цель мероприятия:

- определение достоверности и обоснованности формирования проекта решения о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:
 - обоснованность доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
 - анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
 - анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

Задачи предварительного контроля:

- определение соответствия действующему законодательству проекта о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу;
- определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте закона о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Городскую Думу;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также межбюджетных отношений.

Предмет предварительного контроля:

- проект решения о бюджете Поселения на очередной финансовый год и на плановый период;
- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом в Городскую Думу;

Срок подготовки и представления заключения КСК МО устанавливаются на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Поселении.

В соответствии со ст.6 Положения о бюджетном процессе глава администрации ГП «Город

Таруса» вносит проект решения о бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение в городскую Думу МО ГП «Город Таруса» не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии со ст. 7.1. – в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в городскую Думу Глава муниципального образования городского поселения «Город Таруса» направляет его в контрольно-счетную комиссию муниципального образования "Тарусский район" для подготовки заключения .

Проект бюджета «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлен в КСК МО «Тарусский район» в установленный срок, предусмотренный ст. 7 Положения , а именно не позднее 15 ноября текущего года, законопроект, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСК своевременно- 15 ноября 2024 года.

Представленный законопроект составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета, оценка реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития МО.

Экспертиза Проекта бюджета проведена КСК с учетом:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики МО городское поселение «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов;

- прогноза социально-экономического развития ГП «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, утвержденных Постановлением администрации ГП «Город Таруса» № 410-П от 25.10. 2024 года;

- предварительных итогах социально-экономического развития ГП «Город Таруса» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО ГП «Город Таруса» на 2024 год.

При подготовке заключения контрольно-счетным органом проанализирована информация, предоставленная Администрацией ГП "Город Таруса" по составлению прогнозных показателей Проекта бюджета, проверено наличие нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

В соответствии с материалами прогноза основные показатели социально- экономического развития ГП «Город Таруса» на 2025 - 2027 годы разработаны на основе анализа складывающейся социально - экономической ситуации в секторах экономики, на предприятиях города, внешних условий и рисков, предполагаемого осуществления инвестиционных проектов и соглашений на территории Тарусского района, с учетом сценарных условий функционирования экономики на предстоящий период, разработанных Министерством экономического развития Калужской области и оценки перспектив развития.

Прогноз социально- экономического развития ГП «Город Таруса» на 2025 - 2027 годы отражает развитие экономики в условиях реализации региональной политики по поддержанию благоприятного инвестиционного климата, стимулированию экономического роста и поддержании инфраструктуры СП, направлен на повышение уровня и качества жизни населения .

3. Общая характеристика проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

3.1. Структурные особенности и основные характеристики проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Статьей 1 законопроекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2025 год.

Проект бюджета содержит основные характеристики и показатели местного бюджета, определенные статьей 184.1 БК РФ:

- общий объем доходов бюджета;
- общий объем расходов;
- дефицит (профицит) бюджета;
- иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами Поселения.

3.2. Анализ соответствия Проекта решения о бюджете ,документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному Кодексу РФ и иными законодательными актами Российской Федерации, Калужской области

Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 5.1 Положения о бюджетном процессе:

- общий объем доходов бюджета;
- общий объем расходов бюджета;
- дефицит (профицит) бюджета;

Проект решения о бюджете и документы, предоставляемые одновременно с ним в городскую Думу, соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 6) .

В соответствии с п.2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе Решение о бюджете муниципального образования городское поселение "Город Таруса" устанавливает:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;
- общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса", на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса";
- источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса" на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

- нормативы зачисления по отдельным видам доходов городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение N 1)
 - поступления доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год (приложение N 2)
 - поступления доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на плановый

период 2026 и 2027 годов (приложение N 3)

- ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2025 год (приложение N 4)
- ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на плановый период 2026-2027 годов (приложение N 5)
- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (приложение N 6)
- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение N 7)
- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (приложение N 8)
- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение N 9)
- межбюджетные трансферты, предоставляемые из районного и областного бюджетов бюджету городского поселения на 2025 год и налоговый период 2026 и 2027 годов (приложение N 10)
- межбюджетные трансферты, выделяемые из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному району «Тарусский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы (приложение N 11)
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. (приложение N 12)

Замечание КСК МО «Тарусский район» : В нарушение пункта 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в новой редакции Проект Решения Городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период **не устанавливает**:

- программу муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств

4. Параметры прогноза социально -экономических показателей

Контрольно-счетной комиссией МО «Тарусский район» проанализирован представленный администрацией ГП «Город Таруса» прогноз социально-экономического развития ГП «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Разработка прогноза осуществлялась с учетом динамики развития промышленного и инвестиционного потенциала в городском поселении, демографической политики, ситуации на рынке труда, в финансово-бюджетной сфере . В пояснительной записке прогноза (приложение N 2) приведены сопоставления его

параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п.4статьи173 Бюджетного кодексаРФ.

В прогнозе учтены итоги социально-экономического развития города за один предыдущий год (2023г.) и 9 месяцев текущего года.

Прогноз разработан в одном варианте: в базовом. Консервативный вариант прогноза не представлен. Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

Согласно прогноза 2025-2027 годов, объем отгруженной продукции будет расти темпами в среднем по104% в год и достигнет к 2027 году 3124867 тыс.руб.

Объем работ в строительстве будет расти неравномерно, в 2025 году прогноз роста составил 141,3% , в 2026- 118,9%, в 2027-107,1% и достигнет к 2027 году 481 698 тыс.руб.

По всем показателям на 2025-2027 гг.запланирован рост.

5.Основные характеристики Проекта Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Анализ данных показателей представлен в таблице N 1

Таблица N 1 (руб)

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	124 542 250,91	110 511 879,83	112 244 669,06
В том числе безвозмездные поступления	25 107 858,91	9 627 349,83	9 445 559,06
Расходы	134 261 057,91	110 511 879,83	112 244 669,06
В том числе условно утверждаемые расходы	-	2 650 000	5 395 000
Дефицит -(профицит +)	- 9 718 807	-	0
Доля дефицита от общего годового объема бюджета городского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение-10%) ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.	9,8	0	0
Резервный фонд	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) ограничений,установленных статьи 81 БК РФ.	0,74%	0,9%	0,89%
Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса»	6 000 000	9 000 000	9 100 000,00
Верхний предел внутреннего муниципального долга на конец периода	0	0	0

Объем дефицита бюджета поселения на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ и составляет 9,8 %, 0% и 0 % соответственно общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Резервный фонд сформирован в 2025 -2027 гг.-1 000 000 рублей, , доля резервного фонда в общей сумме расходов не превышает предельное в 3%, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ и составляет 0,74%, 0,9% ,0,89 % соответственно.

КСК МО «Тарусский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы в целом осуществлялось без существенных изменений в их структуре. Большой процент различий по годам сложился по безвозмездным поступлениям – порядка 60% с 25107,9 тыс.руб. в 2025 г. –до 9627,3 тыс.руб . в 2026-2027гг. Это связано с тем, что в 2025 г. предполагается получение субсидии бюджетам муниципальных образований из средств областного бюджета на обеспечение финансовой устойчивости за счет средств областного бюджета

6. Доходы проекта бюджета городского поселения «Город Таруса».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы составляют собственные

доходы Поселения.

Налоговые доходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы за счет:

- Налог на доходы физических лиц;
- Налог, взимаемый в связи с применением УСН;
- Налог на имущество физических лиц;
- Акцизы;
- Земельный налог.

Неналоговые доходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы за счет:

- Доходы от использования имущества, находящегося в собственности;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- Прочие неналоговые доходы

Безвозмездные поступления на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланированы в Проекте решения о бюджете в виде:

- Субсидий ;
- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

Доходы бюджета городского поселения «Город Таруса» определены :

На **2025** год в сумме 124 542 250 рублей 91 копейка, в том числе:

- собственные доходы- 99 434 392 рубля 00 копеек (удельный вес в общем объеме доходов 79,8%). В сравнении с 2024 годом собственные доходы увеличились на 14 743 641 рубль 57 копеек или на 17,4%.

- безвозмездные поступления – 25 107 858 рублей 91 копейка (удельный вес в общем объеме доходов 20,2%). В сравнении с 2024 годом поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились на 41,4%

На **2026** год в сумме 110 511 879 рублей 83 копейки, в том числе:

- собственные доходы- 100 884 530 рублей 00 копеек (удельный вес в общем объеме доходов 91,3%)

-безвозмездные поступления – 9 627 349 рублей 83 копейки (удельный вес в общем объеме доходов 8,7%)

На **2027** год в сумме 112 244 669 рублей 06 копеек, в том числе:

- собственные доходы- 102 799 110 рублей 00 копеек (удельный вес в общем объеме доходов 91,6%)

-безвозмездные поступления – 9 445 559 рублей 06 копеек (удельный вес в общем объеме доходов 8,4%)

Параметры доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» определены в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, нормативами отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Собственные доходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы за счет (согласно Приложения к Проекту N 2 и N 3):

(рублей)

Наименование доходов	2025	2026	2027
Налог на доходы физических лиц	25 000 000	26 000 000	27 040 000
Единый налог, взимаемый в связи с применением	38 592 000	39 171 000	39 759 000

упрощенной системы налогообложения			
акцизы	3 705 392	3 803 680	4 090 260
Налог на имущество физических лиц	12 013 000	12 613 650	12 613 650
Земельный налог	14 017 000	14 189 200	14 189 200
ИТОГО налоговые доходы	93 327 392	95 777 530	97 692 110
Доходы от использования имущества	2 957 000	2 957 000	2 957 000
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000 000	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150 000	150 000	150 000
Прочие неналоговые доходы	2 000 000	2 000 000	2 000 000
ИТОГО неналоговые доходы	6 107 000	5 107 000	5 107 000
ВСЕГО собственные доходы	99 434 392	100 884 530	102 799 110

Собственные доходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы за счет **налоговых доходов**:

1. Налог на доходы физических лиц – на 2025 год планируется в сумме 25 000 000,00 рублей, темп роста к плановым показателям 2024 года 127,0%, на 2026 год в сумме 26 000 000,00 рублей, темп роста к 2025 году 104%, на 2027 год в сумме 27 040 000,00 рублей, темп роста к 2026 году 104%.
2. Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – на 2025 год планируются в сумме 3 705 392,00 рубля, темп роста к плановым показателям 2024 года 112%, на 2026 год в сумме 3 803 680,00 рублей, темп роста к 2025 году 103%, на 2027 год в сумме 4 090 260,00 рублей, темп роста к 2026 году 108%.
3. Налог на совокупный доход (Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) – на 2025 год планируется в сумме 38 592 000,00 рублей, темп роста к плановым показателям 2024 года 126 % , на 2026 год поступление налога запланировано в сумме 39 171 000,00 рублей, темп роста к 2025 году 102%, на 2027 год в сумме 39 759 000,00 рублей, темп роста к 2026 году 102%.
4. Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог юр и физ лиц) – на 2025 год плановые показатели 26 030 000,00 рублей, темп роста к плановым показателям 2024 года 99,7%, на 2026 год в сумме 26 802 850,00 рублей, темп роста к 2025 году 103%, на 2027 год в сумме 26 802 850,00 рублей, темп роста к 2026 году 100%.

Неналоговые доходы:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда за земельные участки, собственность на которые не разграничена и доходы от аренды имущества) на 2025 год запланированы в сумме 2 957 000,00 рублей, темп роста к плановым показателям 2024 года 117 % , на 2026 год в сумме 2 957 000,00 рублей и на 2027 год в сумме 2 957 000,00 рублей, темп роста к 2025 и 2026 году 100%.
2. Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена запланированы на 2025 год в сумме 1 000 000 рублей, темп роста к 2024 году 100%, на 2026 и 2027 годы поступление не запланировано.
3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2025 год, 2026 и 2027 годы запланированы в сумме по 150 000 рублей, темп роста к плановым показателям 2024 года 100%. Темп роста к 2026 и 2027 году 100%.
4. Прочие неналоговые доходы (поступления от установки и эксплуатации НТО) запланированы на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов в сумме 2 000 000,00

В структуре собственных доходов основная доля приходится на налоговые доходы (соответственно 93,9 %, 94,9% , 95 %),

Основу налоговых доходов составляют на протяжении трехлетнего периода налог на доходы физических лиц (соответственно 26,8 %, 27,1% , 27,7 %), единый налог по УСН (соответственно 41,3 %, 40,9% , 40,7 %), земельный налог и налог на имущество (соответственно 31,9%, 32%, 31,6 %)

В структуре собственных доходов на неналоговые доходы приходится соответственно 6,1 %, 5,1% , 5 %)

Основу неналоговых доходов на протяжении 2025-2027 гг. составляют доходы от использования

имущества , на них приходится около 50% всех неналоговых доходов .

Безвозмездные поступления на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланированы в Проекте бюджета в виде:

(согласно Приложениям к Проекту N 2, N 3 ,N 10) рублей

Наименование доходов	2025	2026	2027
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (из районного бюджета бюджету городского поселения	5 069 223	5 069 223	5 069 223
Субсидия на обеспечение финансовой устойчивости за счет средств областного бюджета	14 985 000	0	0
Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды	5 053 635,91	4 558 126,83	4 376 336,06
Итого безвозмездные поступления	25107858,91	9 627 349,83	9 445 559,06

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 25 107 858 рублей 91 копейка, на 2026 год в сумме 9 627 349 рублей 83 копейки, на 2027 год в сумме 9 445 559 рублей 06 копеек.

Безвозмездные поступления на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланированы в проекте бюджета в виде:

Субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год в сумме 20 038 635 рублей 91 копейка или 80% от безвозмездных поступлений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 069 223,00 рубля или 20% от общей суммы безвозмездных поступлений.

На 2026 год запланированы субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4 558 126 рублей 83 копейка и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 069 223,00 рубля и на 2027 год субсидии в сумме 4 376 336 рублей 06 копеек, дотация в сумме 5 069 223,00 рубля.

7. Расходы проекта бюджета Поселения.

Расходная часть бюджета городского поселения на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения «Город Таруса». Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям (муниципальным, государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Общий объем расходов на очередной финансовый 2025 год сформирован в сумме – 134 261 057,91 руб., на плановый период 2026 года в сумме – 110 511 879,83 руб., 2027 года в сумме – 112 244 669,06 руб.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

(данные Приложение 6 и 7 к Решению)

рублей				
Наименование	Раздел, подраздел	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	18 928 042	19 912 083	20 011 209,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	17 928 042	18 912 083	19 011 209
Резервные фонды	0111	1 000 000	1 000 000	1 000 000
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	5 636 421	5 593 718	5 664 172
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0310	5 636 421	5 593 718	5 664 172

природного и техногенного характера, гражданская оборона				
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	12 147 952	9 497 952	9 597 952
транспорт	0408	497 952	497 952	497 952
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 000 000	9 000 000	9 100 000
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	5 650 000		
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	92 525 433,91	68758126,83	67 376 336,06
Жилищное хозяйство	0501	5 250 000	1 000 000	1 500 000
Коммунальное хозяйство	0502	170 000	4 500 000	4 500 000
Благоустройство	0503	86 655 433,91	63 258 126,83	61 376 336,06
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3 978 197,00	2 000 000	2 000 000
культура	0801	3 978 197,00	2 000 000	2 000 000
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	645 012,00	1 700 000	1 700 000
Социальное обеспечение населения	1003	645 012,00	1 700 000	1 700 000
Охрана семьи и детства	1004	0	1 700 000	1 700 000
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	400 000	400 000	500 000
Физическая культура	1101	400 000	400 000	500 000,00
Всего		134 261 057,91	107861879,83	106849669,06

В приведенной выше таблице основными расходами бюджета Поселения на 2025 год в процентном отношении к общим расходам, в порядке возрастания являются:

- НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА-9%
- ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ-14,1 %
- ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО-68,9 %

Расходная часть бюджета городского поселения на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения «Город Таруса». Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета на 2025 год:

- Общегосударственные вопросы составляют 14,1% к общему объему расходов;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 4,2% к общему объему расходов;
- Национальная экономика 9,0% к общему объему расходов;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 68,9%;
- Культура и кинематография 3,0%;
- Социальная политика 0,5%;
- Физическая культура и спорт 0,3%.

На социальную политику в проекте бюджета запланировано 645 012,00 рублей.

Средства запланированы на социальное обеспечение и другие выплаты населению (пенсии муниципальным служащим).

На культуру по муниципальной программе «Развитие культуры на территории городского поселения «Город Таруса» на 2023-2025 годы» на проведение общегородских культурно-массовых мероприятий (проведение празднований Нового года, Масленицы, 9 Мая и день города, день молодежи) запланировано 3 978 197,00 рублей. В сравнении с планируемыми показателями 2024 года расходы на 2025 год увеличились на 23%

На физическую культуру и спорт по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения «Город Таруса» на 2023-2025 годы» запланированы расходы на содержание и ремонт спортивных площадок в городе, на сумму 400 000 рублей. В сравнении с планируемыми показателями 2024 года расходы по данному разделу в 2025 году не изменились.

По национальной экономике заложены расходы:

- По муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог городского поселения «Город Таруса» на 2021-2025 годы» по основным направлениям повышение безопасности дорожного

движения и содержание и ремонт дорог городского поселения «Город Таруса» в общей сумме 6 000 000,00 рублей. (расходы на разметку дорог, установка и ремонт дорожных знаков, ямочный ремонт, ремонт щебеночных дорог.) В сравнении с 2024 годом расходы уменьшились на 2%.

-расходы на часть содержания транспортного обслуживания населения (городской автобус) планируются в сумме 497 952,00 рубля. В сравнении с планом 2024 года расходы выросли на 18%. Данные расходы передаются в виде полномочий в МР «Тарусский район».

-расходы на утверждение генеральных планов города, правил землепользования и застройки, на работы по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, разработку проектно-сметной документации и софинансирование из местного бюджета на разработку заявки для участие в конкурсе «малые города», межевание территорий многоквартирных домов, межевание бесхоза (вода, канализация, теплосети), оценке стоимости муниципального имущества, на разработку и проверку проектно-сметной документации запланированы в сумме 5 650 000,00 рублей. В сравнении с планом 2024 года расходы по национальной экономике уменьшились на 84%.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность планируется потратить:

- на содержание спасательной службы 1 522 664,00 рубля (в сравнении с 2024г. расходы уменьшились на 4%)

-часть содержания службы ЕДДС (переданные полномочия в МР «Тарусский район») запланированы в сумме 3 301 257,00 рублей (в сравнении с 2024 годом расходы уменьшились на 2%);

-часть содержания отдела ГО и ЧС (переданные полномочия в МР «Тарусский район») запланированы в сумме 612 500,00 рублей. (в сравнении с 2024 годом расходы увеличились на 160%);

-часть содержания добровольной пожарной дружины в сумме 150 000 рублей;

-на выполнение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов (опашка границ населенных пунктов) расходы запланированы в сумме 50 000 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству на 2025 год учтены расходы на общую сумму 92 525 433 рубля 91 копейка. (в сравнении с 2024 годом расходы увеличились на 46%).

- **по жилищному хозяйству** на 2025 год запланированы расходы в общей сумме 5 250 000,00 рублей. По подпрограмме «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда», основное мероприятие взнос в фонд капитального ремонта запланированы расходы на сумму 1 000 000 рублей, по основному мероприятию «Содержание муниципального имущества» запланированы расходы в сумме 4 000 000,00 рублей. Расходы по жилищному хозяйству в сравнении с 2024 годом увеличились на 200%.

- **по коммунальному хозяйству** на 2025 год расходы составят 620 000,00 рублей по программе «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы», из них:

-на обслуживание газопроводов планируется потратить 170 00 рублей;

-на закупку насосов для КНС – 450 000,00 рублей.

-**на благоустройство** планируются расходы в общей сумме 86 655 433 рубля 91 копейка (в сравнении с 2024 годом расходы на благоустройство увеличились на 66%), из них:

- по подпрограмме «Благоустройство территории городского поселения «Город Таруса» планируются расходы на сумму 74 569 685,00 рублей (в сравнении с 24 годом расходы увеличились на 80%);

-по подпрограмме «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда» запланированы средства на отопление собственных помещений в многоквартирном доме (Цветаевой 1, Горького 9а, Голубицкого 4) на сумму 300 000 рублей.

- по муниципальной программе «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы», по подпрограмме «Уличное освещение городского поселения «Город Таруса» запланировано 6 206 113,00 рублей на оплату электроэнергии за уличное освещение.

-по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2025-2030 гг.» запланированы расходы на благоустройство

пешеходной зоны «Красные ряды» в общей сумме 5 189 635 рублей 91 копейка, из них: софинансирование из местного бюджета в сумме 136 000,00 рублей и субсидия из бюджета области в сумме 5 053 635 рублей 91 копейка. Также запланированы средства бюджета на софинансирование мероприятий из местного бюджета по программе инициативного бюджетирования в сумме 390 000 рублей.

По общегосударственным вопросам на 2025 год запланированы средства в сумме 18 928 042,00 рублей, в том числе:

-на содержание центрального аппарата 16 929 689,00 рублей;

-на содержание главы администрации 1 162 894,00 рублей;

- передача части полномочий в МР «Тарусский район» на содержание архивных фондов поселения 135 459,00 рублей;

-средства резервного фонда запланированы в сумме 1 000 000 рублей.

Расходы по данному подразделу увеличились на 16% в сравнении с 2024 годом за счет индексации окладов работников бюджетной сферы на 4,5% в 2025 году.

Расходы местного бюджета определены на 2026 год в сумме 110 511 879 рублей 83 копейки, в том числе условно утвержденные в сумме 2 650 000 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству учтены расходы по жилищному хозяйству в сумме 1 000 000 рублей, на благоустройство – 65 908 126 рублей 83 копейки, в том числе условно утвержденные – 2 650 000 рублей, на коммунальное хозяйство – 4 500 000 рублей 00 копеек.

На культуру, кинематографию запланировано 2 000 000 рублей, на социальную политику – 1 700 000,00 рублей, на физическую культуру и спорт – 400 000,00 рублей. На общегосударственные вопросы запланировано 19 912 083,00 рублей, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 5 593 718,00 рублей, на национальную экономику – 9 497 952,00 рублей.

Передаются району полномочия с финансовыми средствами в сумме 4 547 168,00 рублей.

Расходы местного бюджета определены на 2027 год в сумме 112 244 669 рублей 06 копеек, в том числе условно утвержденные в сумме 5 395 000,00 рублей.

По жилищно-коммунальному хозяйству учтены расходы по жилищному хозяйству в сумме 1 500 000,00 рублей, по коммунальному хозяйству запланированы расходы в сумме 4 500 000,00 рублей, на благоустройство – 66 771 336 рублей 06 копеек, в том числе условно утвержденные в сумме 5 395 000,00 рублей.

На культуру, кинематографию запланировано 2 000 000,00 рублей, на физическую культуру и спорт – 500 000,00 рублей, на социальную политику – 1 700 000,00 рублей. На общегосударственные вопросы запланировано 20 011 209,00 рублей, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 5 664 172,00 рублей, на национальную экономику – 9 597 952,00 рубля.

Передаются району полномочия с финансовыми средствами в сумме 4 547 168,00 рублей.

8. Муниципальные программы .

Администрацией Поселения представлены в составе документов к Проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов паспорта муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных и ведомственных программ.

Распределение расходов бюджета на 2025 год в процентном отношении по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Поселения на 2025 год указано в следующей таблице (*данные Приложение 8 к Решению*)

Наименование	бюджетные ассигнования на 2025 год	% к общему объему расходов
1	2	3
Муниципальная программа "Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения "Город Таруса" на 2022-2026 годы"	84 869 685,00	63,2
Муниципальная программа "Развитие культуры на территории городского поселения "Город Таруса" на 2023-2025 годы"	3 978 197,00	2,9
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения "Город Таруса" на 2023-2025 годы"	400 000,00	0,3
Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог городского поселения "Город Таруса" на 2021-2025 годы"	6 000 000,00	4,5
Муниципальная программа "Энергоэффективность в городском поселении "Город Таруса" на 2022-2026 годы"	6 976 113,00	5,2
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском поселении "Город Таруса на 2019-2024 гг"	5 189 635,91	3,9
Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении "Город Таруса" на 2023-2025 годы"	22 300 259,00	16,6
Осуществление переданных полномочий	4 547 168,00	3,4
Всего	134 261 057,91	100

Анализ паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с законопроектом на 2025 год и плановый период, показал, что предусмотренный проектом объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования, определенных паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

Замечание КСК:

1)наименование МП в проекте паспорта программы не соответствует наименованию МП в Проекте бюджета (Приложение N 8 к Проекту) на 2025 год, данные разночтения представлены в таблице:

Наименование	
Проект бюджета (Приложение N 8 к Проекту)	Проект Паспорта МП
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском поселении "Город Таруса на 2019-2024 гг"	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском поселении "Город Таруса на 2025-2030 гг"

2)наименование МП в проекте паспорта программы не соответствует наименованию МП в Проекте бюджета (Приложение N 9 к Проекту)на плановый период, данные разночтения представлены в таблице:

Наименование	
Проект бюджета (Приложение N 9 к Проекту)	Проект Паспорта МП
Муниципальная программа "Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения "Город Таруса" на 2022-2026 годы"	Муниципальная программа "Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения "Город Таруса" на 2027 год"
Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог городского поселения "Город Таруса" на 2021-2025 годы"	Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог городского поселения "Город Таруса" на 2026-2028 годы"
Муниципальная программа "Развитие культуры на территории городского поселения "Город Таруса" на	Муниципальная программа "Развитие культуры на территории городского поселения "Город Таруса" на

2023-2025 годы"	2026-2028 годы"
Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении "Город Таруса" на 2023-2025 годы"	Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении "Город Таруса" на 2026-2028 годы"
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения"Город Таруса" на 2023-2025 годы"	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории городского поселения"Город Таруса" на 2026-2028 годы"
Муниципальная программа "Энергоэффективность в городском поселении "Город Таруса" на 2022-2026 годы"	Муниципальная программа "Энергоэффективность в городском поселении "Город Таруса" на 2027 год"
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском поселении "Город Таруса на 2019-2024 гг"	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в городском поселении "Город Таруса на 2025-2030 гг"

Все запланированные муниципальные программы на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов действуют и реализуются в 2024 году. Дополнительных муниципальных программ в Проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов – нет.
Как видно из представленных расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов бюджета ГП «Город Таруса» в 2025,2026 и 2027 годах составляют 97 %, 97,6 % и 96,7 % соответственно.

9. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 г.

Наименование показателя	2025	2026	(руб.)
			2027
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	-9 718 807	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-9 718 807	0	0

Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета показывает, что в 2026-2027 гг. дефицит бюджета отсутствует, в 2025 году основным источником финансирования дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета
Получение бюджетных кредитов 2025-2027 гг. не планируется.

10. Выводы и предложения.

Выводы:

1. Проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам действующего законодательства.
2. Основные параметры и показатели проекта местного бюджета Поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» достоверны и соответствуют документам, предоставленным с Проектом.
3. Проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» представлен в КСК МО «Тарусский район» в установленный срок.

4. Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

Приоритетным, в период 2025-2027 годов, является распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения на жилищно-коммунальные вопросы и функционирование общегосударственных вопросов, национальной экономики.

Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность

5. В Проекте решения о бюджете дефицит бюджета на 2025 -2027 годы не превышает ограничений, установленных пунктом 1 статьи 92 БК РФ.

6. Установленный проектом решения о бюджете резервный фонд ГП «Город Таруса» на 2025-2027 годы, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует статье 81 БК РФ.

7. Доходы бюджета ГП «Город Таруса» на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ГП «Город Таруса» определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.

9. В нарушение пункта 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в новой редакции Проект Решения Городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период не устанавливает:

- программу муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- программу муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств

10. Наименование МП в проекте паспорта программы не соответствует наименованию МП в Проекте бюджета (Приложение NN 8,9 к Проекту) на 2025-2027 годы.

Предложения:

На основании выше изложенного контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» предлагает Городской Думе городского поселения «Город Таруса» принять к рассмотрению Проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом выводов и замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

Данное заключение направлено в Городскую Думу ГП «Город Таруса» и администрацию ГП «Город Таруса».

Председатель КСК
МО «Тарусский район»

С.В. Харламова