



УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа

М.А. Любшев
2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Общие положения

Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» проведено в соответствии с п. 3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2023 год.

Заключение на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

Проект решения внесен администрацией Талдомского городского округа на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов Талдомского городского округа 15 ноября 2023 г.

Проект решения с приложениями, документами и материалами согласно перечню, указанному в статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, направлен в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2023 г.

При подготовке заключения на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в Прогнозе социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2024-2026 годы, а также провела анализ материалов, представленных с проектом решения, и иных материалов, полученных Контрольно-счетной палатой.

В соответствии с п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», ст. 5 Положения о бюджетном процессе бюджет Талдомского городского округа составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и со статьей 12 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
2. Предварительные итоги социально-экономического развития Талдомского городского округа за истекший период 2023 года (социально-экономическое положение

Талдомского городского округа за 6 месяцев 2023 года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития Талдомского городского округа за 2023 год;

3. Прогноз социально-экономического развития Талдомского городского округа Московской области на 2024-2026 годы с пояснительной запиской;

4. Основные параметры бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 г. г. (в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга);

5. Пояснительная записка к проекту решения;

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (отражен в Основных параметрах бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и в статье 24 проект Решения);

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2023 год;

8. Реестр источников доходов бюджета Талдомского городского округа;

9. Проекты паспортов муниципальных программ Талдомского городского округа.

Общая характеристика проекта решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и документов, представленных с ним

В соответствии со ст. 169 и 172 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозе социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2024-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития Талдомского городского округа разработан на 2024 год и на период до 2026 года.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития одобрен распоряжением Главы Талдомского городского округа от 09.10.2023 г. №376.

Разработка прогноза социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2024 год и на период до 2026 года производилась по двум вариантам: консервативный и базовый.

В соответствии со ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ проект бюджета опубликован в газете «Заря» от 23 ноября 2023 г. №46 и официальном сайте администрации Талдомского городского округа <http://taldom-okrug.ru/>.

В соответствии со ст. 28 Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ 07 декабря 2023 г. проведены публичные слушания по проекту бюджета.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, соответствует ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе. В проекте решения содержатся основные характеристики бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период (приложения №№6, 7);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период; (приложения №№2, 3);

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложения №№4, 5);

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (статья 5 проекта решения);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (п.п. «а» п. 1 ст. 1, п.п. «а» п. 2 ст. 1 проекта решения);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый год планового периода 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 второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего расхода бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (п.п. «б» п. 2 ст. 1 проекта решения);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложения №№14, 15);

- 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 (ст. 24 проекта решения);

- программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (приложения №№16, 17);

программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период (приложения №№18, 19);

- иные показатели местного бюджета, установленные законодательством и нормативными правовыми актами Совета депутатов.

Дополнительно проектом установлены:

- размер резервного фонда администрации Талдомского городского округа (ст. 29 проекта решения);
- объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа (ст. 25 проекта решения);
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талдомского городского округа (ст. 30 проекта решения).

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного Кодекса РФ.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий администрацией Талдомского городского округа в 2024 году и плановом периоде не планируется.

Основные параметры бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета в 2024 году составляют 3 971 101,900 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 935 433,00 тыс. рублей или 48,7% от общего объёма доходов;
- безвозмездные поступления – 2 035 668,900 тыс. рублей или 51,3% от общего объёма доходов;
- расходы – 3 996 976,00 тыс. рублей;
- дефицит – 25 874,100 тыс. рублей.

В 2025 году доходы бюджета составят 3 812 010,550 тыс. рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 56% и безвозмездные поступления 44%, расходы – 3 826 680,619 тыс. рублей, дефицит – 14 670,069 тыс. рублей. В 2026 году доходы составят 4 684 682,780 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы – 50,8%, безвозмездные поступления – 49,2%, расходы – 4 694 493,392 тыс. рублей, дефицит – 9 810,612 тыс. рублей.

Таблица 1

Основные характеристики проекта бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики проекта бюджета	2023 год (ожидаемое исполнение)	2024 год			2025 год		2026 год	
		тыс.руб.	Отклонение	% к 2023 году	тыс.руб.	% к 2023 году	тыс. руб.	% к 2023 году
Доходы всего, в т.ч.:	4 359 294,6	3 971 101,90	-388 192,7	91,1	3 812 010,55	87,4	4 684 682,78	107,5
налоговые и неналоговые	1 843 793,6	1 935 433,00	91 639,40	105,0	2 136 130,0	115,9	2 380 840,0	129,1
безвозмездные поступления	2 515 501,0	2 035 668,90	-479 832,1	80,9	1 675 880,55	66,6	2 303 842,78	91,6
Расходы	4 487 963,0	3 996 976,00	-490 987,0	89,1	3 826 680,619	85,3	4 694 493,392	104,6
Дефицит	- 128 668,4	-25 874,10	102794,3	20,1	-14 670,069	11,4	-9 810,612	7,6

Анализ доходов проекта бюджета Талдомского городского округа

Согласно показателям Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2023 год доходы бюджета составят 4359294,6 тыс. рублей. Доходы бюджета на 2024 год планируются в объеме 3971101,90 тыс. рублей, что на 388192,70 тыс. рублей меньше показателей Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2023 год.

Анализ налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатель	2023 год – ожидаемое исполнение	2024 год	Отклонение 2024 от 2023
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	1 843 793,6	1 935 433,00	91 639,40
Налог на доходы физических лиц	1 250 000,00	1 454 000,00	204 000,00
Акцизы	44 935,00	64 527,00	19 592,00
Налоги на совокупный доход	118 780,50	129 700,00	10 919,50
Налоги на имущество	145 000,00	156 500,00	11 500,00
Государственная пошлина	12 000,00	12 600,00	600,0
Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 550,60	55 430,00	-5 120,60
Платежи при пользовании природными ресурсами	180,0	176,00	-4,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	146 500,00	9 100,00	-137 400,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 700,00	43 200,00	10 500,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 000,00	10 200,0	-22 800,00
Прочие неналоговые доходы	147,50	0,0	-147,50

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с 2023 годом (ожидаемое исполнение) увеличиваются на 91639,40 тыс. рублей или на 5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в структуре доходов проекта бюджета занимают в 2024 году 51,3%.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году запланирован в сумме 2 035 668,90 тыс. рублей: дотация – 554 187,00 тыс. рублей, субсидии – 688 492,560 тыс. рублей, субвенции – 791 989,340 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1 000,00 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Талдомского городского округа

Ожидаемое исполнение бюджета Талдомского городского округа по расходам за 2023 год по оценке составит 4 487 963,00 тыс. рублей.

Общий объем расходов в проекте бюджета Талдомского городского округа на 2024-2026 годы предусмотрен:

- в 2024 году в сумме 3 996 976,00 тыс. рублей;
- в 2025 году в сумме 3 826 680,619 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 70 000,0 тыс. рублей;
- в 2026 году в сумме 4 694 493,392 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 150 000,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Талдомского городского округа

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Ожидаемое исполнение бюджета Талдомского городского округа за 2023 год	Структура, %	2024 г.	Структура, %	Отклонение (сумма)	Отклонение (%)	2025 г.	2026 г.
01 «Общегосударственные вопросы»	385600,00	8,6	370337,61	9,3	-15262,39	-4,0	369916,41	369738,41
02 «Национальная оборона»	3393,00	0,1	3541,60	0,1	148,6	4,4	3664,02	3664,020
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	34259,00	0,8	33514,00	0,8	-745,0	-2,2	29750,00	29550,00
04 «Национальная экономика»	770949,00	17,2	546981,73	13,7	-223967,27	-29,1	341770,71	350287,85
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	953700,00	21,2	957197,41	23,9	3497,41	0,4	1045656,259	1822903,022
06 «Охрана окружающей среды»	480463,00	10,7	15536,64	0,4	-464926,36	-96,8	10486,64	11486,64
07 «Образование»	1355684,00	30,2	1581432,87	39,6	225748,87	16,7	1430239,51	1440689,51
08 «Культура, кинематография»	303700,00	6,8	309543,24	7,7	5843,24	1,9	320532,07	333252,24
10 «Социальная политика»	67789,00	1,5	60100,90	1,5	-7688,10	-11,3	85396,00	64383,70
11 «Физическая культура и спорт»	112440,00	2,5	108290,00	2,7	-4150,0	-3,8	108869,00	108938,00
12 «Средства массовой информации»	19950,00	0,4	10200,00	0,3	-9750,00	-48,9	10200,00	9400,00
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	26,0	0,0006	300,0	0,01	274,0	1053,8	200,0	200,0
Итого:	4487963,00	100,0	3996976,00	100,0	-490987,0	-10,9	3756680,619	4544493,392

В структуре органов местного самоуправления Талдомского городского округа выделено 7 главных распорядителей средств бюджета.

Программная часть бюджета Талдомского городского округа

В соответствии со ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ проектом Решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривается финансирование 17 муниципальных программ. Расходы на реализацию целевых программ в 2024 году составят 3955313,58 тыс. рублей, что соответствует 99% объема расходов бюджета.

Проектом решения в 2025 и 2026 годах на программные мероприятия предусматриваются расходы в сумме 3 725 588,367 тыс. рублей и 4 533 330,592 тыс. рублей, что составляет 99,2% и 99,8% объема расходов бюджета на 2025 и 2026 годы соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета установлен в сумме:

- на 2024 год – 25874,10 тыс. рублей,
- на 2025 год – 14670,069 тыс. рублей,
- на 2026 год – 9810,612 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа в 2023 году дефицит составит 128668,4 тыс. рублей.

В 2024 году планируется получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, в сумме 10000,0 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, не планируется.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения, не превышает предельный размер, установленный ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга по состоянию на:

- 01.01.2025 г. – 29929,452 тыс. рублей, в том числе по кредитам, полученным администрацией Талдомского городского округа от имени Талдомского городского округа - 10000,0 тыс. руб., по муниципальным гарантиям, предоставленным администрацией Талдомского городского округа от имени Талдомского городского округа – 19929,452 тыс. руб.;
- 01.01.2026 г. – 5000,0 тыс. рублей, в том числе по кредитам, полученным администрацией Талдомского городского округа от имени Талдомского городского округа - 5000,0 тыс. руб.;
- на 01.01.2027 г. – 0,0 тыс. рублей.

Объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного Кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа: на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 200,0 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа в 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга составят 26,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Срок внесения проекта решения, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 12 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

2. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе, представлены в полном объеме.

3. Замечаний по документам и материалам, представленным к проекту Решения, нет.

4. Основные характеристики проекта решения соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

5. Замечаний по текстовым статьям проекта Решения и приложениям к нему нет.

6. Бюджет Талдомского городского округа предлагается утвердить:

на 2024 год:

- по доходам в сумме 3 971 101,90 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 996 976,00 тыс. рублей;
- дефицит – 25 874,10 тыс. рублей.

на плановый период:

- 2025 год:
 - по доходам в сумме 3 812 010,55 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 3 826 680,619 тыс. рублей;
 - дефицит – 14 670,069 тыс. рублей.
- 2026 год:
 - по доходам в сумме 4 684 682,78 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 4 694 493,392 тыс. рублей;
 - дефицит – 9 810,612 тыс. рублей.

7. На 2024 год доходы Проектом бюджета предусмотрены в сумме 3971101,90 тыс. рублей, что на 388192,70 тыс. рублей меньше показателей Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2023 год.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы составят 1 935 433,0 тыс. рублей или 48,7% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 2 035 668,90 тыс. рублей или 51,3% от общего объема доходов.

В 2025 году доходы бюджета составят 3 812 010,55 тыс. рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 56% и безвозмездные поступления 44%. В 2026 году доходы составят 4684682,78 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы – 50,8%, безвозмездные поступления – 49,2%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Талдомского городского округа за 2023 годом увеличиваются на 91639,40 тыс. рублей или на 5%.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году запланирован в сумме 2 035 668,90 тыс. рублей: дотация – 554187,00 тыс. рублей, субсидии – 688492,56 тыс. рублей, субвенции – 791989,34 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1000,00 тыс. рублей.

8. Проектом бюджета расходы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3996976,00 тыс. рублей, что на 490987,00 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2023 год.

Анализ Проекта бюджета по функциональной структуре расходов показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета на 2024 год (по удельному весу) являются расходы по разделу «Образование» – 39,6%.

В проекте Решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы на реализацию целевых программ в 2024 году составляют 3955313,58 тыс. рублей, что соответствует 99% объема расходов бюджета.

Проектом решения в 2025 и 2026 годах на программные мероприятия предусматриваются расходы в сумме 3 725 588,367 тыс. рублей и 4 533 330,592 тыс. рублей, что составляет 99,2% и 99,8% объема расходов бюджета на 2025 и 2026 годы соответственно.

9. Размер резервного фонда в проекте бюджета Талдомского городского округа на 2024 год составляет 2000,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах так же по 2000,0 тыс. рублей.

10. В проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета установлен в сумме:

- на 2024 год – 25874,10 тыс. рублей,
- на 2025 год – 14670,069 тыс. рублей,
- на 2026 год – 9810,612 тыс. рублей.

В 2024 году планируется получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, в сумме 10000,0 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, не планируется.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения, не превышает предельный размер, установленный ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

11. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 равен 29929,452 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 5000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 0,0 тыс. рублей. Объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного Кодекса РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа: на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 200,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий не планируется.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа предлагает Совету депутатов Талдомского городского округа рассмотреть проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа



Романович Ю.А.