

**Информация из заключения
на проект нормативного правового акта Совета депутатов городского округа
«поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

(заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 04.12.2024, протокол № 56)

Заключение на проект нормативного правового акта Совета депутатов городского округа «поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»¹ подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края»³, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «поселок Палана» (нормативный правовой акт⁴ от 10.10.2024 № 5, принят решением Совета депутатов городского округа «поселок Палана» от 10.10.2024 № 23-р/08-24)⁵, пунктом 4.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2024 год, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском округе «поселок Палана» от 01.03.2022.

Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов городского округа «поселок Палана» 14.11.2024⁶, что соответствует сроку (не позднее 15 ноября текущего финансового года), установленному частью 1 статьи 24 Решения о бюджетном процессе. Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и частью 1 статьи 25 Решения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 14.11.2024⁷, или в сроки, предусмотренные пунктом 3.3.2 раздела 3 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском округе «поселок Палана» от 01.03.2022.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и части 3 статьи 15 Решения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годов).

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов городского округа «поселок Палана» 14.11.2024, что соответствует сроку (не позднее 15 ноября

¹ Далее – проект решения о бюджете.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Контрольно-счетная палата.

⁴ Далее – НПА.

⁵ Далее – Решение о бюджетном процессе.

⁶ Письмо Администрации городского округа «поселок Палана» от 14.11.2024 № 5224/01-16-50.

⁷ Письмо Администрации городского округа «поселок Палана» от 14.11.2024 № АГОПП-2135 (вх.. от 14.11.2024 № 1609).

текущего финансового года), установленному частью 1 статьи 24 Решения о бюджетном процессе. Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и частью 1 статьи 25 Решения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 14.11.2024, или в сроки, предусмотренные пунктом 3.3.2 раздела 3 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском округе «поселок Палана» от 01.03.2022.

2. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете отражено, что основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе базового варианта Прогноза СЭР.

Анализ основных параметров бюджета городского округа (доходы, расходы, дефицит (профицит), предусмотренных базовым вариантом Прогноза СЭР на 2025-2027 годы, показал соответствие аналогичным показателям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

При этом к Прогнозу СЭР имеются замечания технического характера.

В частности, коэффициент естественного прироста населения, отраженный в Форме 2П, согласно базовому варианту Прогноза СЭР в 2025-2027 годах рассчитан без учета показателей коэффициента рождаемости и коэффициента смертности. Так, например, в 2025 году по базовому варианту Прогноза СЭР общий коэффициент рождаемости и общий коэффициент смертности составили 14,5 и 14,1 соответственно. Расчетным путем установлено, что при вышеуказанных показателях, коэффициент естественного прироста населения составит *0,4 человека на 1000 человек населения*. При этом, Формой 2П данный показатель отражен в сумме *2,2 человека на 1000 человек населения*.

Кроме того, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отражен не по всем разделам анализ достигнутого уровня значения показателей в отчетном периоде.

Также необходимо отметить, что в Прогнозе СЭР величина прожиточного минимума необоснованно ниже величины прожиточного минимума в Камчатском крае.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть данные замечания при составлении прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период.

3. Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики, в том числе:

3.1. доходы городского округа:

- в 2024 году – 616 701,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 42 476,8 тыс. рублей (7,40 %) по сравнению с общим объемом доходов, предусмотренным на 2024 год решением о бюджете городского округа в

первоначальной редакции, и уменьшаются на 11 341,9 тыс. рублей (1,81 %) по сравнению с показателями отчета об исполнении бюджета на 01.10.2024;

- в 2026 году – 726 405,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 109 703,9 тыс. рублей (17,79 %) по сравнению с 2025 годом;

- в 2027 году – 778 605,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 52 200,0 тыс. рублей (7,19 %) по сравнению с 2026 годом.

3.2. расходы городского округа:

- в 2025 году – 616 701,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 42 476,8 тыс. рублей (7,40 %) по сравнению с общим объемом расходов, предусмотренным на 2024 год решением о бюджете городского округа в первоначальной редакции, и уменьшаются на 30 660,3 тыс. рублей (4,74 %) по сравнению с показателями отчета об исполнении бюджета на 01.10.2024;

- в 2026 году – 726 405,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 109 703,9 тыс. рублей (17,79 %) по сравнению с 2025 годом;

- в 2027 году – 778 605,6 тыс. рублей, или увеличиваются на 52 200,0 тыс. рублей (7,19 %) по сравнению с 2026 годом.

Объемы предусмотренных проектом решения условно утвержденных расходов на 2026 и 2027 годы соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и части 2 статьи 23 Решения о бюджетном процессе.

3.3. На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проектом решения предусмотрен сбалансированный бюджет городского округа. Проектом решения о бюджете предусмотрен один источник финансирования дефицита бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов - изменение остатка средств бюджета.

3.4. Согласно проекту решения о бюджете и материалам к нему верхние пределы муниципального долга по долговым обязательствам (в том числе по муниципальным гарантиям) по состоянию на 01.01.2026, 01.01.2027 и 01.01.2028 установлены в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно; расходы на обслуживание муниципального долга, осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, привлечение и предоставление кредитов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрены в суммах 0,0 тыс. рублей соответственно.

4. Реестром источников доходов на 2025-2027 годы предусмотрено 9 главных администраторов доходов, что больше на 1 главного администратора доходов (УФК Камчатского края), чем Приказом Финансового управления Администрации городского округа «поселок Палана» от 22.10.2024 № 23 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета городского округа «поселок Палана».

Согласно Реестру источников доходов на 2025-2027 годы УФК по Камчатскому краю является ГАД доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов

субъектов Российской Федерации). Вместе с тем, согласно Приказу № 23 главным администратором данных доходов является УФНС по Камчатскому краю.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть данное замечание и внести изменения в Реестр источников доходов городского округа «поселок Палана» на 2025-2027 годы.

5. Анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «поселок Палана» показал, что на 2025 год предусмотрено увеличение объема доходов по налогу на доходы физических лиц на 8 673,0 тыс. рублей (15,91 %), земельному налогу на 1 950,0 тыс. рублей (в 2,5 раза), по доходам от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 8 216,8 тыс. рублей (49,28 %), а также уменьшение по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 1 477,3 тыс. рублей (60,00 %) и доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 1 023,5 тыс. рублей. В то же время в Пояснительной записке и материалах, представленных к проекту решения о бюджете, пояснения о причинах указанных изменений отсутствуют.

Кроме того, установлено несоответствие объемов доходов от приватизации имущества на 2025 год, предусмотренных программой приватизации муниципального имущества городского округа «поселок Палана» на 2025 год, и прогнозных поступлений в бюджет, отраженных в проекте решения о бюджете (в проекте решения больше на 3 833,5 тыс. рублей). Согласно Методике прогнозирования поступлений соответствующих доходов в бюджет городского округа «поселок Палана» расчет доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны осуществляется не только на основе Программы приватизации муниципального имущества городского округа «поселок Палана», но и в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». При этом, в Пояснительной записке и материалах, представленных к проекту решения о бюджете, расчеты и пояснения по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны отсутствуют.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата предлагает учесть данное замечание, и в составе документов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, кроме методик прогнозирования и прогнозов главных администраторов доходов также представлять расчеты по доходам, а в Пояснительной записке указывать причины существенных отклонений

(рост/снижение) по прогнозируемым доходам по сравнению с текущим бюджетом.

6. В целом, в ходе экспертизы **установлено соответствие** прогнозных показателей по доходам, предусмотренных проектом решения о бюджете, прогнозным показателям, представленным администраторами доходов.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный в проекте решения о бюджете городского округа, **соответствует объемам**, предусмотренным в проекте Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При этом, необходимо отметить, что проект Закона о краевом бюджете сформирован на базе проектов паспортов государственных программ Камчатского края, разработанных в соответствии с новой структурой государственных программ Камчатского края, действующей, начиная с краевого бюджета на 2024-2026 годы. В связи с чем, в законопроекте о краевом о бюджете отсутствует такой тип структурного элемента, **как основное мероприятие**. Вместе с тем, в проекте решения о бюджете городского округа отражено, что **некоторые субсидии бюджету городского округа представлены именно в рамках основных мероприятий** государственных программ Камчатского края.

Кроме того, в целях реализации Указа № 309 проектом Закона о краевом бюджете предусмотрена реализация **новых** региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта.

При этом, проектом решения о бюджете предусмотрена субсидия из краевого бюджета в рамках регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», реализация которого проектом Закона о краевом бюджете на 2025-2027 годы не предусмотрена (в бюджете Камчатского края субсидия городскому округу в указанной сумме предусмотрена в рамках регионального проекта «Экономика замкнутого цикла»).

Контрольно-счетная палата предлагает учесть данное замечание при принятии проекта решения о бюджете.

7. Экспертизой установлено, что одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную палату представлен реестр расходных обязательств муниципального образования городского округа «поселок Палана», сформированный по состоянию на 01.06.2024, то есть фактически содержит сведения о расходных обязательствах городского округа на 2025 – 2027 годы, исходя из показателей планового периода, предусмотренного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.06.2024, в связи с чем провести качественную оценку расходных обязательств, подлежащих исполнению, не представляется возможным.

По мнению КСП, целесообразно **внести дополнение в Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа «поселок Палана», утвержденного Распоряжением Администрации городского округа «поселок Палана» от 22.02.2024 № 54-р, в части установления нормы формирования реестра расходных обязательств в объеме бюджетных ассигнований, соответствующих проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.**

Контрольно-счетная палата предлагает учесть данное замечание при предоставлении документов для проведения экспертизы проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

8. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и части 2 статьи 23 Решения о бюджетном процессе в пункте 3 статьи 1 текстовой части проекта решения о бюджете отражен утверждаемый общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на: 2025 год в сумме 16 520,5 тыс. рублей (по сравнению с 2024 годом уменьшены на 3 574,9 тыс. рублей); 2026 год в сумме 16 350,8 тыс. рублей; 2027 год в сумме 16 354,2 тыс. рублей. Указанный общий объем бюджетных ассигнований соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному перечнем публичных нормативных обязательств, представленному одновременно с проектом решения о бюджете.

9. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа «поселок Палана», составит: в 2025 году – 523 895,8 тыс. рублей; в 2026 году – 632 228,6 тыс. рублей, в 2027 году – 678 586,7 тыс. рублей. Кроме того, проектом решения о бюджете предусмотрены зарезервированные ассигнования на реализацию муниципальных программ в: 2025 году – 966,7 тыс. рублей; 2026 году – 3 424,4 тыс. рублей; 2027 году – 3 512,2 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 179 БК РФ предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с **перечнем** и структурой государственных (муниципальных) программ, определенными Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Проектом решения о бюджете в 2025 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации 17 из 24 муниципальных программ городского округа, **предусмотренных Перечнем** муниципальных программ городского округа «поселок Палана», утвержденным распоряжением Администрации городского округа «поселок Палана» от 23.07.2024 № 160-р; плановом периоде 2026 и 2027 годах – 14 муниципальных программ. При этом, в Пояснительной записке к проекту решения **отсутствуют пояснения о причинах несоответствия количества муниципальных программ, отраженных в проекте решения о бюджете и предусмотренных Перечнем.**

В соответствии со статьей 172 БК РФ и статьи 16 Решения о бюджетном процессе составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений муниципальных программ). Вместе с тем, в материалах к проекту решения о бюджете не представлены паспорта 7 муниципальных программ, финансовое обеспечение реализации которых планируется в 2025 году.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть данное замечание при предоставлении документов для проведения экспертизы проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Кроме того, по 8 из 10 паспортов Программ, представленных в составе материалов к проекту решения о бюджете, показатели финансового обеспечения реализации муниципальных программ в 2025 – 2027 годах, не соответствуют показателям финансового обеспечения реализации, предусмотренным проектом решения о бюджете. **В связи с чем потребуется внесение изменений в паспорта муниципальных программ в части уточнения объемов финансового обеспечения 8 Программ.**

10. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на непрограммные расходы, составит:

- в 2025 году – 91 839,1 тыс. рублей, или уменьшается на 5 337,9 тыс. рублей (5,49 %) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным на 2024 год решением о бюджете городского округа в первоначальной редакции, и увеличивается на 3 631,9 тыс. рублей (4,12 %) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024;

- в 2026 году – 85 477,0 тыс. рублей, или уменьшается на 6 362,1 тыс. рублей (6,93 %) по сравнению с 2025 годом;

- в 2027 году – 85 519,9 тыс. рублей, или увеличивается на 42,9 тыс. рублей (0,05 %) по сравнению с 2026 годом.

11. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целей государственных программ в рамках 4 региональных проектов Камчатского края «Формирование комфортной городской среды», «Экономика замкнутого цикла», «Педагоги и наставники» и «Многодетная семья»), составит:

- в 2025 году – 10 159,7 тыс. рублей, или уменьшается на 8 637,0 тыс. рублей (практически в 2 раза) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным на 2024 год;

- в 2026 году – 150 595,2 тыс. рублей, или увеличивается на 140 435,5 тыс. рублей (практически в 15 раз) по сравнению с 2025 годом;

- в 2027 году – 200 634,2 тыс. рублей, или увеличивается на 50 039,0 тыс. рублей (33,23 %) по сравнению с 2026 годом.

12. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на реализацию инвестиционных мероприятий, составит:

- в 2025 году – 9 860,8 тыс. рублей, или увеличивается на 8 137,2 тыс. рублей (практически в 5,7 раз) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным на 2024 год решением о бюджете городского округа в первоначальной редакции, и уменьшается на 6 378,9 тыс. рублей (60,72 %) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024;

- в 2026 году – 154 320,0 тыс. рублей, или увеличивается на 144 459,2 тыс. рублей (в 15,6 раз) по сравнению с 2025 годом;
- в 2027 году – 200 000,0 тыс. рублей, или увеличивается на 45 680,0 тыс. рублей (29,60 %) по сравнению с 2026 годом.

Проведенным сравнительным анализом расходов на реализацию инвестиционных мероприятий городского округа, предусмотренных в проекте решения о бюджете за счет средств краевого бюджета, и аналогичных расходов, предусмотренных в Законе о краевом бюджете, установлено соответствие показателей.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект нормативного правового акта Совета депутатов городского округа «поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», полагает, что проект НПА может быть рассмотрен и принят Советом депутатов городского округа «поселок Палана» **с учетом устранения замечания в части наименований субсидий в приложениях 1 и 1.1 к проекту НПА (пункт 6 раздела «Выводы» заключения), а также проведением впоследствии анализа отмеченных замечаний КСП, содержащихся в настоящем заключении.**

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить в Совет депутатов городского округа «поселок Палана» заключение Контрольно-счетной палаты Камчатского края на проект нормативного правового акта Совета депутатов городского округа «поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» для рассмотрения и принятия с учетом устранения замечания в части наименований субсидий в приложениях 1 и 1.1 к проекту НПА (пункт 6 раздела «Выводы» заключения), а также проведением впоследствии анализа отмеченных замечаний КСП, содержащихся в настоящем заключении.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Камчатского края в Администрацию городского округа «поселок Палана» для принятия мер по устранению замечаний и реализации предложений, содержащихся в настоящем Заключении.