

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Советского района на проект решения Думы Советского района об изменении бюджета

г. Советский

26 декабря 2023

Заключение Контрольно-счетной палаты Советского района (КСП) на проект решения Думы Советского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Советского района от 26.12.2022 № 139 «О бюджете Советского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - проект об изменении бюджета, проект) подготовлено на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ);

Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (Федеральный закон № 131-ФЗ);

Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований» (Федеральный закон № 6-ФЗ);

Устава Советского района;

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Советском районе», утвержденного решением Думы Советского района от 29 февраля 2012 года № 121;

Положения «О Контрольно-счетной палате Советского района», утвержденного решением Думы Советского района от 27 сентября 2011 года № 50;

иных нормативных правовых актов законодательства Российской Федерации, ХМАО-Югры и Советского района.

Проект об изменении бюджета поступил на экспертизу в КСП 26.12.2023 (письмо заместителя главы Советского района по финансам, начальника Финансово-экономического управления администрации Советского района (ФЭУ) от 26.12.2023 № 05-исх-637; входящая корреспонденция КСП от 26.12.2023 № 08-вх-835).

1. Основные параметры проекта

Бюджет Советского района на 2023-25 годы утвержден решением Думы Советского района от 26 декабря 2022 года № 139 (решение № 139). В течение 2023 года в решение № 139 внесено шесть изменений. Основные параметры принятого бюджета и предлагаемых изменений в нем в части 2023 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные параметры бюджета Советского района на 2023 год

| № решения | Дата решения Думы СР | Решение | Основные показатели бюджета Советского района | | |
|-------------------------------|----------------------|---|---|-------------------|-----------------------------|
| | | | Доходы тыс. руб. | Расходы тыс. руб. | Дефицит (+) Профицит (-) |
| 139 | 26.12.2022 | О бюджете Советского района на 2023-25 годы | 4 487 389,7 | 4 487 389,7 | 0,0 |
| 158 | 27.01.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 4 487 389,7 | 4 527 942,6 | 40 352,8 |
| 172 | 20.03.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 4 559 561,4 | 4 602 944,0 | 43 382,6 |
| 193 | 26.05.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 4 946 081,0 | 4 989 463,6 | 43 382,6 |
| 210 | 28.08.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 4 971 757,5 | 5 091 208,8 | 119 451,3 |
| 226 | 25.10.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 5 870 461,3 | 5 986 913,6 | 116 452,3 |
| 236 | 30.11.2023 | О внес. изм. в реш. № 139 | 6 065 911,8 | 6 142 173,7 | 76 261,9 |
| Проект | | | 6 080 023,5 | 6 113 367,3 | 33 343,8 |
| Отклонение проекта от решения | | | 14 111,7 | -28 806,4 | -42 918,1 |

Из показателей, приведенных в таблице 1, следует вывод, что проектом об изменении бюджета планируется уменьшение расходов бюджета Советского района на 28 806,4 тыс. руб. за счет увеличения доходов бюджета Советского района (на 14 111,7 тыс. руб.) и уменьшения источников финансирования дефицита бюджета Советского района (на 42 918,1 тыс. руб.).

КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на то, что при осуществлении экспертизы КСП предполагает, что справедливы следующие допущения:

1. Отсутствует конфликт полномочий муниципальных образований Советский район и поселений Советского района, т.е. все полномочия, отнесенные законом к вопросам местного значения поселений, но исполненные муниципальным образованием Советский район, переданы и оформлены соответствующим законным образом. КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на то, что осуществление расходов при отсутствии соответствующих полномочий может повлечь применение соответствующих бюджетных мер принуждения.
2. Муниципальные программы Советского района приведены или будут приведены в соответствие с действующим решением о бюджете Советского района.
3. Показатели форм муниципального задания соответствуют соглашениям по субсидированию исполнения муниципального задания.

2. Характеристика показателей проекта об изменении бюджета (в части 2023 года)

2.1 Источники финансирования расходов

Обобщенные показатели изменения источников финансирования дополнительных расходов бюджета Советского района отражены в таблице 2.

Источники финансирования

Таблица 2

| Показатель | Сумма, руб. |
|--|-----------------------|
| Собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 18 670 238,62 |
| Дотации | 0,00 |
| Субсидии | -298 300,00 |
| Субвенции | -42 705 500,00 |
| Иные трансферты | 38 632 850,90 |
| Поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 |
| Поступления от негосударственных организаций | -170 987,67 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 |
| Возврат субсидий, субвенций, целевых трансфертов прошлых лет в бюджет СР | 0,00 |
| Возврат субсидий, субвенций, целевых трансфертов прошлых лет из бюджета | -16 563,50 |
| Итого доходов | 14 111 738,35 |
| Изменение дефицита (уменьшение источников финансирования дефицита) | -42 918 112,00 |
| Всего источников финансирования расходов | -28 806 373,65 |

Постатейные изменения доходной части бюджета Советского района отражены в приложении 1 к пояснительной записке ФЭУ к проекту. Постатейные изменения источников финансирования бюджета Советского района отражены в приложении 4 к пояснительной записке ФЭУ к проекту.

2.2 Расходы (в части 2023 года)

Изменения расходной части бюджета обусловлены следующими факторами:

- увеличение доходов бюджета Советского района;
- уменьшение доходов бюджета Советского района;
- увеличение источников финансирования бюджета Советского района;
- изменение бюджетных ассигнований в соответствии со статьей 217 БК РФ.

Постатейные изменения расходной части отражены в приложениях 2 и 3 к пояснительной записке ФЭУ к проекту. Расходов, не соответствующих закону, не установлено.

3. Проверка ограничений (в части 2023 года)

КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на то, что превышение (несоблюдение) при исполнении бюджета ограничений (нормативов), установленных законом, может повлечь применение бюджетных мер принуждения в отношении соответствующего участника бюджетного процесса.

3.1 Дефицит

В соответствии с частью 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (с допустимым увеличением норматива на установленные БК РФ показатели).

Результаты проверки ограничения по дефициту отражены в таблице 3.

Таблица 3

Дефицит 2023 год, руб.

| № строки | Показатель | Год |
|----------|---|----------------|
| | | 2023 |
| 1 | Расчетная база (доходы бюджета) | 994 478 633,00 |
| 2 | Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений | 118 639 700,00 |
| 3 | Итого расчетная база (1-2) | 875 838 933,00 |
| 4 | Ограничение по дефициту (3*10%) | 87 583 893,30 |
| 5 | Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, увеличивающие норматив дефицита | 1 501 000,00 |
| 6 | Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, увеличивающее норматив дефицита | 43 382 580,05 |
| 7 | Итого возможный объем дефицита (4+5+6) | 132 467 473,35 |
| 8 | Объем дефицита Советского района по проекту | 33 343 849,05 |
| 9 | Превышение ограничения, установленного частью 3 статьи 92.1 БК РФ | нет |

3.2 Муниципальный долг

Проверка соблюдения ограничений по муниципальному долгу Советского района осуществлена в соответствии с частями 3 и 5 статьи 107 БК РФ.

Результаты проверки отражены в таблице 4.

Муниципальный долг 2023 год, руб.

| № строки | Показатель | Год |
|----------|---|----------------|
| | | 2023 |
| 1 | Расчетная база (доходы бюджета) | 994 478 633,00 |
| 2 | Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений | 118 639 700,00 |
| 3 | Итого расчетная база (1-2) | 875 838 933,00 |
| 4 | Итого возможный объем муниципального долга, максимальный верхний предел $3*100\%$ | 875 838 933,00 |
| 5 | Фактический объем мун. долга на 26.12.2023 | 304 908 769,00 |
| 6 | Верхний предел мун. долга по проекту | 304 908 769,00 |
| 7 | Превышение ограничений, установленных частями 3 и 5 ст. 107 БК РФ | нет |

Замечание 1. КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на существенный объем внутреннего муниципального долга (304,9 млн. руб. или 34,8% от объема собственных средств) и на то, что в соответствии с нормами статьи 107.1 БК РФ «Оценка долговой устойчивости субъекта Российской Федерации (муниципального образования)» муниципальное образование относится финансовым органом субъекта Российской Федерации к одной из трех групп заемщиков: с высоким уровнем долговой устойчивости, средним уровнем долговой устойчивости или низким уровнем долговой устойчивости.

В настоящее время Советский район отнесен к группе заемщиков со **средним уровнем долговой устойчивости**.

В целях исключения финансовых рисков, связанных с существенным объемом внутреннего муниципального долга, *КСП рекомендует администрации Советского района* принять меры для реализации такой долговой политики Советского района, которая обеспечит отнесение Советского района в будущем к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

3.3 Предельный объем заимствований

Проверка соблюдения ограничений по предельному объему заимствований осуществлена в соответствии со статьей 106 БК РФ (не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования). Результаты проверки отражены в таблице 5.

Таблица 5

Предельный объем заимствований, тыс. руб.

| Год | Финансирование дефицита | Погашение кредитов | Уменьшение норматива на превышение отчетного года | Норматив, не более (2+3+4) | Фактический объем | Соблюдение норматива |
|------|-------------------------|--------------------|---|----------------------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2023 | 33 343,8 | 196 039,7 | 0,0 | 229 383,5 | 186 000,0 | Соблюден |

3.4 Ограничения, установленные ст. 217 БК РФ

Статья 217 Бюджетного кодекса РФ (в совокупности с нормами соответствующих МПА) устанавливает правила (ограничения) оперативного изменения (в сторону увеличения) бюджетных ассигнований исполнительным органом (администрацией) без

внесения изменений в бюджет. Превышение указанных ограничений не установлено.

3.5 Обслуживание внутреннего долга

Проектом запланированы расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Советского района в сумме 6 566,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ.

4. Выводы и предложения КСП

На основании проведенного анализа, учитывая факты и выводы, отраженные в настоящем заключении, КСП квалифицирует представленный проект об изменении бюджета Советского района как соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации и нормам МПА Советского района.

КСП рекомендует утвердить представленный проект на соответствующем заседании Думы Советского района.

При этом КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на возможность возникновения рисков для бюджета Советского района, связанных с высокими долговыми обязательствами Советского района.

КСП устанавливает требование разработчику проекта о направлении в адрес Думы Советского района и в адрес КСП информации об исполнении (обоснованном неисполнении) требований, предложений и рекомендаций КСП, отраженных в настоящем заключении (при их наличии). Указанную информацию необходимо направить до заседания постоянной комиссии Думы Советского района по бюджету, налогам и финансам, на котором планируется к рассмотрению соответствующий проект (в случае заочного рассмотрения проекта – приобщить к проекту соответствующие материалы до начала процедуры опроса депутатов Думы Советского района).

Приложения:

1. Параметры бюджета Советского района 2023-2025 гг. – 1 лист.

Председатель КСП
Советского района



А.П. Загоровский

Параметры бюджета Советского района

| № | год | норма | 2023 | | | 2024 | | | 2025 | | |
|-----|---|----------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | показатель | проект | откл | проект | откл | проект | откл | | |
| Г | Доходы | статья 1 | 6 065 911 761,45 | 6 080 023 499,80 | 14 111 738,35 | 4 492 386 432,00 | 4 492 387 432,00 | 1 000,00 | 4 333 932 733,00 | 4 333 932 733,00 | 0,00 |
| 1а | в т.ч.: безвозм. поступления | X | 5 090 103 367,07 | 5 085 544 866,80 | -4 558 500,27 | 3 589 384 432,00 | 3 589 385 432,00 | 1 000,00 | 3 403 771 033,00 | 3 403 771 033,00 | 0,00 |
| 1б | без безвозмездных (стр.1-стр1а) | X | 975 808 394,38 | 994 478 633,00 | 18 670 238,62 | 903 002 000,00 | 903 002 000,00 | 0,00 | 930 161 700,00 | 930 161 700,00 | 0,00 |
| 1в | справ, трансферты в бюдж СР | статья 4 | 4 994 444 860,54 | 4 990 073 911,44 | -4 370 949,10 | 3 589 384 432,00 | 3 589 385 432,00 | 1 000,00 | 3 403 771 033,00 | 3 403 771 033,00 | 0,00 |
| 2 | Дефицит | статья 1 | 76 261 961,05 | 33 343 849,05 | -42 918 112,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Сумма источников (стр.1+стр.2) | X | 6 142 173 722,50 | 6 113 367 348,85 | -28 806 373,65 | 4 492 386 432,00 | 4 492 387 432,00 | 1 000,00 | 4 333 932 733,00 | 4 333 932 733,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы | статья 1 | 6 142 173 722,50 | 6 113 367 348,85 | -28 806 373,65 | 4 492 386 432,00 | 4 492 387 432,00 | 1 000,00 | 4 333 932 733,00 | 4 333 932 733,00 | 0,00 |
| 4а | в т.ч. условные | статья 1 | X | X | X | 44 641 779,11 | 43 349 800,42 | -1 291 978,69 | 83 563 908,21 | 83 563 908,21 | 0,00 |
| 5 | контр.значение (стр.3-стр.4=0) | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Верхний предел мун.внутр. долга | статья 1 | на 01.01.2024 350 826 881,00 | на 01.01.2024 304 908 769,00 | X -45 918 112,00 | на 01.01.2025 346 496 485,00 | на 01.01.2025 300 578 213,00 | X -45 918 272,00 | на 01.01.2026 337 598 112,00 | на 01.01.2026 290 999 680,00 | X -46 598 432,00 |
| 6а | в том числе верхний предел по гарантиям | статья 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Предельный объем долга | прил 25, | 231 918 112,00 | 186 000 000,00 | -45 918 112,00 | 68 000 000,00 | 130 000 000,00 | 62 000 000,00 | 37 680 000,00 | 99 000 000,00 | 61 320 000,00 |
| 8 | Расходы на обслуживание долга | статья 1 | 6 566 000,00 | 6 566 000,00 | 0,00 | 98 000,00 | 98 000,00 | 0,00 | 45 000,00 | 45 000,00 | 0,00 |
| 9 | Публичные нормативные об-ва | статья 2 | 11 272 802,00 | 11 291 996,25 | 19 194,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Субсидии юр.и физ. лицам | статья 2 | 280 350 855,13 | 333 449 691,75 | 53 098 836,62 | 184 129 393,00 | 184 129 393,00 | 0,00 | 64 010 670,78 | 64 010 670,78 | 0,00 |
| 11 | Резервный фонд | статья 2 | 478 494,31 | 495,91 | -477 998,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Дорожный фонд | статья 2 | 40 787 964,77 | 40 786 964,77 | -1 000,00 | 19 167 700,00 | 19 167 700,00 | 0,00 | 18 368 400,00 | 18 368 400,00 | 0,00 |
| 13 | Преференция ООО "Аэропорт | статья 7 | 6 678 015,87 | 6 678 015,87 | 0,00 | 6 678 015,87 | 6 678 015,87 | 0,00 | 6 678 015,87 | 6 678 015,87 | 0,00 |
| 14 | Объем тр-гов поселениям, всего | статья 4 | 537 761 492,90 | 543 383 714,06 | 5 622 221,16 | 447 976 640,41 | 447 976 640,41 | 0,00 | 395 202 875,41 | 395 202 875,41 | 0,00 |
| 14а | в т.ч.: дотации | статья 4 | 186 816 241,00 | 186 816 241,00 | 0,00 | 188 502 407,00 | 188 502 407,00 | 0,00 | 168 210 362,00 | 168 210 362,00 | 0,00 |
| 14б | субвенции | статья 4 | 4 143 040,47 | 4 143 040,47 | 0,00 | 4 075 533,41 | 4 075 533,41 | 0,00 | 4 118 913,41 | 4 118 913,41 | 0,00 |
| 14в | иные трансферты | статья 4 | 346 802 211,43 | 352 424 432,59 | 5 622 221,16 | 255 398 700,00 | 255 398 700,00 | 0,00 | 222 873 600,00 | 222 873 600,00 | 0,00 |