

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Советский

14 октября 2024

Заключение Контрольно-счетной палаты Советского района (КСП) на проект решения Думы Советского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Советского района от 20.12.2023 № 238 «О бюджете Советского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 10.10.2024 (письмо заместителя главы Советского района по финансам, начальника Финансово-экономического управления администрации Советского района (ФЭУ) от 10.10.2024 № 05-исх-598; входящая корреспонденция КСП от 10.10.2024 № 08-вх-602).

1. Основные параметры проекта

Бюджет Советского района на 2024-26 годы утвержден решением Думы Советского района от 20 декабря 2023 года № 238 (решение № 238). В течение 2024 года в решение № 238 внесено пять изменений. Основные параметры принятого бюджета и предлагаемых изменений в нем в части 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные параметры бюджета Советского района на 2024 год

№ решения	Дата решения Думы СР	Решение	Основные показатели бюджета Советского района		
			Доходы тыс. руб.	Расходы тыс. руб.	Дефицит (+) Профицит (-)
238	20.12.2023	О бюджете Советского района на 2024-26 годы	5 727 852,6	5 777 852,6	50 000,0
266	15.02.2024	О внес. изм. реш. № 238	5 748 573,4	5 815 239,8	66 696,4
267	19.02.2024	О внес. изм. реш. № 238	5 777 573,4	5 844 269,8	66 696,4
292	28.05.2024	О внес. изм. реш. № 238	5 829 205,3	5 896 177,1	66 971,8
309	22.07.2024	О внес. изм. реш. № 238	6 050 775,1	6 117 746,9	66 971,8
317	20.09.2024	О внес. изм. реш. № 238	6 132 598,2	6 196 770,0	64 171,8
Проект			6 184 151,9	6 248 323,7	64 171,8
Отклонение проекта от решения			51 553,7	51 553,7	0,00

Из показателей, приведенных в таблице 1, следует вывод, что проектом об изменении бюджета планируется увеличение расходов бюджета Советского района на 51 553,7 тыс. руб. за счет увеличения доходов бюджета Советского района.

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 2024 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)	0,00
Дотации	40 412 700,00
Субсидии	17 168 000,00
Субвенции	-11 197 200,00
Иные трансферты	-1 487 822,57
Поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,00
Поступления от негосударственных организаций	6 657 988,02
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	0,00
Итого доходов	51 553 665,45
Изменение дефицита (уменьшение источников финансирования дефицита)	0,00
Всего источников финансирования расходов	51 553 665,45

Постатейные изменения доходной части бюджета Советского района и постатейные изменения источников финансирования бюджета Советского района отражены в приложениях 1 и 5 к пояснительной записке ФЭУ к проекту.

Доходов, не соответствующих действующему законодательству, не установлено.

2.2 Расходы (в части 2024 года)

Изменения расходной части бюджета обусловлены следующими факторами:

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

Постатейные изменения расходной части отражены в приложениях 2 и 4 к пояснительной записке ФЭУ к проекту.

Замечание 1. Проектом предлагается утверждение бюджетных ассигнований по коду бюджетной классификации (КБК) 040 0412 1640399990 810 в размере 232 700,00 рублей на субсидию в части комплекса процессных мероприятий «Развитие промышленности и туризма в Советском районе». КСП устанавливает требование разработчику проекта раскрыть информацию по указанным бюджетным обязательствам более детализированно, в том числе: вид товаров (работ, услуг), по производству которых предполагается возмещение затрат; предполагаемые получатели субсидий; нормативно-правовой акт Советского района, в рамках которого предполагается указанное субсидирование.

3. Проверка ограничений (в части 2024 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 2024 год, руб.

№ строки	Показатель	Год
		2024
1	Расчетная база (доходы бюджета)	1 142 064 668,89
2	Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений	163 798 500,00
3	Итого расчетная база (1-2)	978 266 168,89
4	Ограничение по дефициту (3*10%)	97 826 616,89
5	Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, увеличивающие норматив дефицита	0,00
6	Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, увеличивающее норматив дефицита	77 776 961,70
7	Итого возможный объем дефицита (4+5+6)	175 603 578,38
8	Объем дефицита Советского района по проекту	64 171 805,70
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.

Таблица 4

Муниципальный долг 2024 год, руб.

№ строки	Показатель	Год
		2024
1	Расчетная база (доходы бюджета)	1 142 064 668,89
2	Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений	163 798 500,00
3	Итого расчетная база (1-2)	978 266 168,89
4	Итого возможный объем муниципального долга, максимальный верхний предел $3*100\%$	978 266 168,89
5	Фактический объем мун. долга на 01.10.2024	204 160 852,00
6	Верхний предел мун. долга по проекту	295 578 213,00
7	Превышение ограничений, установленных частями 3 и 5 ст. 107 БК РФ	нет

Замечание 2. КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на существенный объем внутреннего муниципального долга (204,2 млн. руб. или 20,9 % от объема собственных средств).

В целях исключения финансовых рисков, связанных с существенным объемом внутреннего муниципального долга, КСП рекомендует администрации Советского района, Финансово-экономическому управлению администрации Советского района принять меры для реализации такой долговой политики Советского района, которая обеспечит устойчивое и долговременное отнесение Советского района 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
2024	64 171,8	134 330,6	0,0	198 502,4	125 000,0	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 242,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ. (ВР 730)

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 2024-2026 гг. – 1 лист.

Председатель
КСП Советского района



А.П. Загоровский

Параметры бюджета Советского района

№	год показатель	норма проекта	2024			2025			2025		
			317	проект	откл	317	проект	откл	317	проект	откл
1	Доходы	статья 1	6 132 598 210,83	6 184 151 876,28	51 553 665,45	4 867 373 483,00	4 867 373 483,00	0,00	4 784 639 443,00	4 784 639 443,00	0,00
1а	в т.ч.: безвозм. поступления	X	4 990 533 541,94	5 042 087 207,39	51 553 665,45	3 774 937 513,00	3 774 937 513,00	0,00	3 652 890 613,00	3 652 890 613,00	0,00
1б	без безвозмездных (стр.1-стр1а)	X	1 142 064 668,89	1 142 064 668,89	0,00	1 092 435 970,00	1 092 435 970,00	0,00	1 131 748 830,00	1 131 748 830,00	0,00
1в	справ. трансферты в бюдж СР	статья 4	4 975 880 231,77	5 020 775 909,20	44 895 677,43	3 774 937 513,00	3 774 937 513,00	0,00	3 652 890 613,00	3 652 890 613,00	0,00
2	Дефицит	статья 1	64 171 805,70	64 171 805,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Сумма источников (стр.1+стр.2)	X	6 196 770 016,53	6 248 323 681,98	51 553 665,45	4 867 373 483,00	4 867 373 483,00	0,00	4 784 639 443,00	4 784 639 443,00	0,00
4	Расходы	статья 1	6 196 770 016,53	6 248 323 681,98	51 553 665,45	4 867 373 483,00	4 867 373 483,00	0,00	4 784 639 443,00	4 784 639 443,00	0,00
4а	в т.ч. условные	статья 1	0,00	0,00	0,00	43 600 224,01	43 600 224,01	0,00	91 610 733,14	91 610 733,14	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 01.01.2025	на 01.01.2025	X	на 01.01.2026	на 01.01.2026	X	на 01.01.2027	на 01.01.2027	X
			295 578 213,00	295 578 213,00	0,00	246 999 680,00	246 999 680,00	0,00	185 000 000,00	185 000 000,00	0,00
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,	118 000 000,00	118 000 000,00	0,00	37 680 000,00	37 680 000,00	0,00	240 000 000,00	240 000 000,00	0,00
8	Расходы на обслуживание долга	статья 1	242 000,00	242 000,00	0,00	116 500,00	116 500,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
9	Публичные нормативные об-ва	статья 2	9 564 000,00	9 564 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Субсидии юр. и физ. лицам	статья 2	385 824 550,32	268 678 204,32	-117 146 346,00	126 429 199,20	126 429 199,20	0,00	98 044 117,33	98 044 117,33	0,00
10а	Субсидии НКО	статья 2	1 583 000,00	1 583 000,00	0,00	474 000,00	474 000,00	0,00	474 000,00	474 000,00	0,00
11	Резервный фонд	статья 2	487 501,00	2 487 501,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Дорожный фонд	статья 2	168 689 136,45	168 689 136,45	0,00	23 870 300,00	23 870 300,00	0,00	22 219 600,00	22 219 600,00	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	0,00	0,00	0,00
14	Объем тр-тов поселениям, всего	статья 4	635 883 959,75	639 367 446,21	3 483 486,46	398 099 034,53	398 099 034,53	0,00	391 309 092,53	391 309 092,53	0,00
14а	в т.ч.: дотации	статья 4	192 572 807,00	192 572 807,00	0,00	172 280 762,00	172 280 762,00	0,00	166 733 720,00	166 733 720,00	0,00
14б	субвенции	статья 4	4 406 268,53	4 414 568,53	8 300,00	4 807 368,53	4 807 368,53	0,00	5 215 168,53	5 215 168,53	0,00
14в	иные трансферты	статья 4	438 904 884,22	442 380 070,68	3 475 186,46	221 010 904,00	221 010 904,00	0,00	219 360 204,00	219 360 204,00	0,00