

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

г. Советский

17 мая 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 05.05.2023 (письмо заместителя главы Советского района по финансам, начальника Финансово-экономического управления администрации Советского района (ФЭУ) от 05.05.2023 № 05-исх-92; входящая корреспонденция КСП от 05.05.2023 № 08-вх-234).

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 два изменения. 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
Проект			4 946 081,0	4 989 463,6	43 382,6
Отклонение проекта от решения			386 519,6	386 519,6	0,0

Из показателей, приведенных в таблице 1, следует вывод, что проектом об изменении бюджета планируется увеличение расходов бюджета Советского района на 386 519,6 тыс. руб. за счет увеличения доходов бюджета Советского района на 386 519,6 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)		5 149 364,09
Дотации		25 585 900,00
Субсидии		251 933 301,18
Субвенции		65 276 100,00
Иные трансферты		37 945 268,00
Поступления от государственных (муниципальных) организаций		629 640,00
Поступления от негосударственных организаций		0,00
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		386 519 573,27
Изменение дефицита (уменьшение источников финансирования дефицита)		0,00
Всего источников финансирования расходов		386 519 573,27

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;
- 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.

2.2.1 Соответствие показателей муниципальных программ Советского района показателям представленного проекта

Замечание 1. КСП обращает внимание разработчиков муниципальных программ на то, что в случае утверждения представленного проекта расходные обязательства 21-ой муниципальной программы (из 23-х) в части 2023 года не будут соответствовать бюджетным ассигнованиям, утвержденным действующим решением о бюджете Советского района. Общий объем несоответствия составит 504 722,5 тыс. руб. Отклонения в разрезе муниципальных программ представлены в приложении 2 к настоящему заключению. КСП рекомендует разработчикам муниципальных программ принять меры (осуществить мероприятия) по приведению показателей муниципальных программ Советского района в соответствие с показателями действующего решения о бюджете Советского района (в случае утверждения представленного проекта).

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)	913 986 524,69
2	Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений	118 639 700,00
3	Итого расчетная база (1-2)	795 346 824,69
4	Ограничение по дефициту (3*10%)	79 534 682,46
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	43 382 580,05
7	Итого возможный объем дефицита (4+5+6)	122 917 262,51
8	Объем дефицита Советского района по проекту	43 382 580,05
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.

Таблица 4

Муниципальный долг 2023 год, руб.

№ строки	Показатель	Год
		2023
1	Расчетная база (доходы бюджета)	913 986 524,69
2	Уменьшение расчетной базы на НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений	118 639 700,00
3	Итого расчетная база (1-2)	795 346 824,69
4	Итого возможный объем муниципального долга, максимальный верхний предел $3 \times 100\%$	795 346 824,69
5	Фактический объем мун. долга	277 996 000,00
6	Верхний предел мун. долга по проекту	314 948 500,00
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 (278,0 млн. руб. или 34,9% от объема собственных средств) и на то, что с 01.01.2020 вступила в силу статья 107.1 БК РФ «Оценка долговой устойчивости субъекта Российской Федерации (муниципального образования)». В соответствии с нормами указанной статьи 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	43 382,6	272 108,5	0,0	315 491,1	272 108,5	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 6 546,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьями 111 БК РФ.

4. Текстовая часть проекта

Замечание 3. КСП рекомендует разработчику проекта изложить пункт 1.4 проекта (в части «9)») в следующей редакции:

«9) увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на основании уведомлений о бюджетных ассигнованиях, планируемых к поступлению из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в части межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения, в том случае, если их целевое назначение **обусловлено соответствующими сопроводительными документами (материалами)** и не вызывает сомнений.».

5. 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.

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

КСП обращает внимание всех заинтересованных лиц на то, что настоящее заключение не может выступать или рассматриваться в качестве заключения, исключающего не указанные в настоящем заключении нарушения бюджетного и иного законодательства РФ при осуществлении бюджетного процесса (в части соответствующего периода) в муниципальном образовании Советский район. Настоящее заключение не исключает, что указанные нарушения могут быть выявлены в результате иных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (например, предусматривающих проверку не только отчетности, но и ревизию первичных документов и учетных регистров), в том числе осуществляемых самой КСП.

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

заклучении (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.
2. Анализ показателей муниципальных программ Советского района в части 2023 года – 1 лист.

Председатель КСП
Советского района



А.П. Загоровский

Приложение 1 к заключению КСП на проект об изменении бюджета

Параметры бюджета Советского района

№	год	норма проекта	2023			2024			2025		
	показатель		172	проект	откл	172	проект	откл	172	проект	откл
1	Доходы	статья 1	4 559 561 444,30	4 946 081 017,57	386 519 573,27	4 378 025 699,00	4 498 210 699,00	120 185 000,00	4 327 882 600,00	4 315 632 500,00	-12 250 100,00
1а	в т.ч.: безвозм.поступления	X	3 650 724 283,70	4 032 094 492,88	381 370 209,18	3 475 023 699,00	3 595 208 699,00	120 185 000,00	3 397 720 900,00	3 385 470 800,00	-12 250 100,00
1б	без безвозмездных (стр.1-стр1а)	X	908 837 160,60	913 986 524,69	5 149 364,09	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	3 599 384 879,41	3 980 125 448,59	380 740 569,18	3 475 023 699,00	3 595 208 699,00	120 185 000,00	3 397 720 900,00	3 385 470 800,00	-12 250 100,00
2	Дефицит	статья 1	43 382 580,05	43 382 580,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Сумма источников (стр.1+стр.2)	X	4 602 944 024,35	4 989 463 597,62	386 519 573,27	4 378 025 699,00	4 498 210 699,00	120 185 000,00	4 327 882 600,00	4 315 632 500,00	-12 250 100,00
4	Расходы	статья 1	4 602 944 024,35	4 989 463 597,62	386 519 573,27	4 378 025 699,00	4 498 210 699,00	120 185 000,00	4 327 882 600,00	4 315 632 500,00	-12 250 100,00
4а	в т.ч. условные	статья 1	X	X	X	40 423 700,00	47 501 157,11	7 077 457,11	79 124 000,00	82 504 045,99	3 380 045,99
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 314 948 500,00	на 01.01.2024 314 948 500,00	X 0,00	на 01.01.2025 310 652 500,00	на 01.01.2025 310 652 500,00	X 0,00	на 01.01.2026 302 108 500,00	на 01.01.2026 302 108 500,00	X 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,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Расходы на обслуживание долга	статья 1	6 468 000,00	6 546 000,00	78 000,00	49 000,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Публичные нормативные об-ва	статья 2	10 755 332,00	10 755 332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
10	Субсидии юр.и физ. лицам	статья 2	50 396 100,00	72 568 309,00	22 172 209,00	70 160 680,00	175 197 680,00	105 037 000,00	71 415 020,00	61 876 320,00	-9 538 700,00
11	Резервный фонд	статья 2	505 678,00	505 678,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Дорожный фонд	статья 2	18 329 764,77	32 184 464,77	13 854 700,00	16 717 700,00	27 071 300,00	10 353 600,00	16 717 700,00	18 368 400,00	1 650 700,00
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	454 886 399,55	517 612 106,60	62 725 707,05	445 526 640,41	447 976 640,41	2 450 000,00	393 552 175,41	395 202 875,41	1 650 700,00
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	4 090 833,41	4 143 040,47	52 207,06	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	263 979 325,14	326 652 825,13	62 673 499,99	252 948 700,00	255 398 700,00	2 450 000,00	221 222 900,00	222 873 600,00	1 650 700,00

Приложение 2 к заключению КСП на проект об изменении бюджета

Анализ показателей муниципальных программ Советского района в части 2023 года

№ п/п	Программа	целевая статья расходов	постановлени е/редакция	показатели программы	показатели проекта бюджета	тыс.руб.	
						откл. (6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Муниципальная программа "Развитие образования в Советском районе"	0100000000	2338/549-2023	2 705 145,8	2 782 711,9	77 566,1	
2	Развитие гражданского общества в Советском районе	0200000000	2343/96-2023	4 000,0	9 437,4	5 437,4	
3	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории Советского района"	0300000000	2345/89-2023	15 155,4	53 703,3	38 547,9	
4	Муниципальная программа "Доступная среда в Советском районе"	0400000000	2326/475-2023	1,0	1,0	0,0	
5	Муниципальная программа "Развитие культуры в Советском районе"	0500000000	2340/143-2023	300 215,0	327 658,5	27 443,5	
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Советского района"	0600000000	2332/158-2023	210 541,0	308 386,1	97 845,1	
7	Муниципальная программа "Развитие молодежной и семейной политики в Советском районе"	0700000000	2331/90-2023	23 568,5	25 894,1	2 325,6	
8	Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда, содействие занятости населения в Советском районе"	0800000000	2324/188-2023	20 991,5	21 231,1	239,6	
9	Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Советском районе"	0900000000	2334/430-2023	11 360,7	12 249,5	888,8	
10	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Советского района"	1000000000	2336/514-2023	155 260,4	333 320,4	178 060,0	
11	Муниципальная программа "Обращение с отходами и улучшение состояния окружающей среды в Советском районе"	1100000000	2322/171-2023	12 753,0	14 605,9	1 852,9	
12	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Советского района"	1200000000	2329/423-2023	1 800,0	4 835,1	3 035,1	
13	Муниципальная программа "Обеспечение градостроительной деятельности на территории Советского района"	1300000000	2330/428-2023	30 338,6	30 573,4	234,8	
14	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Советского района"	1400000000	2323/157-2023	4 596,1	7 599,0	3 002,9	
15	Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в Советском районе"	1500000000	2339/550-2023	15 177,5	31 848,9	16 671,4	
16	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала Советского района"	1600000000	2342/409-2023	13 670,5	13 684,0	13,5	
17	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Советского района"	1700000000	2325/72-2023	432 111,9	420 842,1	-11 269,8	
18	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы в Советском районе"	1800000000	2333/427-2023	35 122,0	63 615,9	28 493,9	
19	Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, проживающих в Советском районе"	1900000000	2328/465-2023	1,0	1,0	0,0	
20	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса Советского района"	2000000000	2344/97-2023	33 730,0	54 478,7	20 748,7	
21	Муниципальная программа "Цифровое развитие Советского района"	2100000000	2327/477-2023	3 490,2	3 745,1	254,9	
22	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Советского района"	2200000000	2337/86-2023	413 094,1	426 177,9	13 083,8	
23	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории Советского района"	2300000000	2341/172-2023	2 075,9	2 322,3	246,4	
ИТОГО				4 444 200,1	4 948 922,6	504 722,5	