

Информация из заключения
на проект нормативного правового акта городского округа «поселок Палана»
«О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 02.12.2022, протокол № 47)

Заключение на проект нормативного правового акта городского округа «поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»¹ подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Законом Камчатского края «О Контрольно-счетной палате Камчатского края» от 16.09.2011 № 658, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «поселок Палана» (нормативный правовой акт³ № 10-НПА/08-22, принят решением Совета депутатов городского округа «поселок Палана» 31.03.2022 № 19-р/08-22)⁴, пунктом 4.24 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2022 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» 09.11.2022⁵, что соответствует сроку (не позднее 15 ноября текущего финансового года), установленному статьей 19 Решения о бюджетном процессе.

Для подготовки заключения проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счетную палату Камчатского края⁶ 10.11.2022⁷, что соответствует пункту 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.

Перечень документов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 20 Решения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 3 статьи 11 Решения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годов).

Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. В соответствии с заключенным между Советом депутатов городского округа и Контрольно-счетной палатой Камчатского края Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению

¹ Далее – проект решения о бюджете.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – НПА.

⁴ Далее – Решение о бюджетном процессе.

⁵ Письмо Администрации городского округа «поселок Палана» от 19.11.2022 № 3885/01-16-36.

⁶ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

⁷ Письмо Администрации городского округа «поселок Палана» от 09.11.2022 № 3876/01-16-36.

внешнего муниципального финансового контроля в городском округе «поселок Палана» от 01.03.2022 срок предоставления документов и материалов для проведения экспертизы проекта решения о бюджете на очередной год и плановый период – не позднее 15 ноября текущего финансового года (пункт 3.3.2).

Для подготовки заключения проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счетную палату Камчатского края в установленный Соглашением срок.

2. Проект решения о бюджете по содержанию, составу приложений и показателей бюджета, в целом, соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, Камчатского края и муниципальным правовым актам городского округа. При этом имеются отдельные замечания к проекту решения о бюджете и материалам, представленным одновременно с ним.

3. Проведенным анализом основных характеристик городского округа (доходы, расходы, дефицит), отраженных в проекте решения о бюджете, Бюджетном прогнозе и Прогнозе СЭР установлено, что показатели Бюджетного прогноза по общим объемам основных характеристик городского округа на 2023 – 2025 годы соответствуют аналогичным показателям проекта решения о бюджете. При этом основные характеристики городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, отраженные в Приложении 1 Бюджетного прогноза и проекте решения о бюджете, не соответствуют показателям, указанным в Прогнозе СЭР.

Также основные характеристики бюджета городского округа на 2021 - 2022 годы, отраженные в Бюджетном прогнозе, не соответствуют показателям, указанным в Прогнозе СЭР, отчете об исполнении бюджета за 2021 год и оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2022 году, представленным в составе материалов к проекту решения о бюджете.

Кроме того, необходимо отметить некорректное отражение показателя «Дефицит(-), профицит(+), консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, млн рублей», отраженного в графе «Оценка показателя» в Основных показателях СЭР, а именно: в графе «Оценка 2022» Основных показателей СЭР доходы бюджета городского округа отражены в сумме 624 124,2 тыс. рублей, расходы – 640 776,7 тыс. рублей, дефицит – 5 698,9 тыс. рублей, тогда как дефицит бюджета должен составлять 16 652,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в представленных к проекту решения о бюджете Основных показателях СЭР отражены показатели, рассчитанные в целом по Камчатскому краю, а именно: «Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года», «Реальные денежные доходы населения», «Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения», «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении». В то же время показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» в Основных показателях СЭР не отражен, при этом в целом по Камчатскому краю указанный показатель имеет числовые значения (число лет), в том числе: на 2023 год – 72,3; 2024 год – 72,7; 2025 – 73,1. В пояснительной записке информация о причинах отражения (не отражения) указанных показателей, рассчитанных в целом по Камчатскому краю, не отражена.

Также, в представленных к проекту решения о бюджете Основных показателях СЭР показатель «Индекс промышленного производства» не прогнозируется, при этом отражены индексы производства по видам деятельности («Добыча полезных ископаемых», «Добыча угля», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»). Аналогично не прогнозируется показатель «Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»», при этом отражен показатель «Ввод в действие жилых домов». В пояснительной записке не указана информация о причинах неотражения показателей «Индекс промышленного производства» и «Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»» в Основных показателях СЭР.

В результате вышеуказанного, Контрольно-счетная палата Камчатского края предлагает учесть данные замечания при составлении Прогноза СЭР на очередной финансовый период.

4. Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики:

1) доходы бюджета городского округа:

- 2023 год – 702 769,0 тыс. рублей, или увеличены на 127 347,5 тыс. рублей (22,13 %) по отношению к решению о бюджете от 26.11.2021 № 02-НПА/08-21 (в первоначальной редакции); на 68 485,2 тыс. рублей (10,80 %) больше уточненных плановых показателей бюджета городского округа на 2022 год по состоянию на 01.10.2022;

- 2024 год – 519 130,2 тыс. рублей, или на 183 638,8 тыс. рублей (26,13%) меньше планируемых показателей бюджета городского округа на 2023 год;

- 2025 год – 520 651,4 тыс. рублей, или на 1 521,2 тыс. рублей (0,29 %) больше планируемых показателей бюджета городского округа на 2024 год.

2) расходы бюджета городского округа:

- 2023 год – 702 769,0 тыс. рублей, или увеличены на 127 347,5 тыс. рублей (22,13 %) по отношению к решению о бюджете от 26.11.2021 № 02-НПА/08-21 (в первоначальной редакции); на 62 786,2 тыс. рублей (9,81 %) к сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022;

- 2024 год – 519 130,2, что на 183 638,8 тыс. рублей (26,13 %) меньше планируемых показателей бюджета городского округа на 2023 год;

- 2025 год – 520 651,4, что на 1 521,2 (0,29 %) больше планируемых показателей краевого бюджета на 2024 год.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа за 2022 год проектом решения о бюджете в целом предусмотрена положительная динамика по доходам и расходам городского округа.

На плановый период:

- 2024 года по сравнению с 2023 годом в бюджете городского округа предусмотрено уменьшение всех основных параметров на 183 638,8 тыс. рублей (26,13 %);

- 2025 года по сравнению с 2024 годом, предусмотрено увеличение всех основных параметров на 1 521,2 тыс. рублей (0,29 %).

Таким образом, на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов сформирован сбалансированный бюджет городского округа.

Согласно проекту решения о бюджете и материалам к нему осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, привлечение и предоставление кредитов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрено.

Предусмотренные проектом решения условно утвержденные расходы на 2024 и 2025 годы соответствуют требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе: на 2024 год составляют 4,53 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 9,00 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со статьей 81 БК РФ проектом решения предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований в рамках непрограммных расходов по главному распорядителю бюджетных средств Администрация городского округа «поселок Палана», разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов в целях создания резервного фонда Администрации городского округа на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, 2024 год – 500,0 тыс. рублей, 2025 год – 500,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в соответствии с постановлением Администрации от 15.06.2022 № 213, устанавливающим порядок расходования средств резервного (размер соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ).

Кроме того, проектом решения предусмотрен резерв ассигнований на 2023 год в сумме 3 874,8 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, не включенных в решение о бюджете городского округа «поселок Палана» на соответствующий финансовый год. Согласно представленной к проекту решения пояснительной записке, резервирование ассигнований обусловлено предполагаемым повышением с 01.01.2023 минимального размера оплаты труда, в соответствии с проектом федерального закона № 201618-8 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и приостановлении действия ее отдельных положений» (внесен Правительством Российской Федерации на рассмотрение в Государственную Думу Российской Федерации), устанавливающего минимальный размер оплаты труда на 2023 год в размере 16 242,0 рублей в месяц.

5. Анализ безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных в проекте решения о бюджете

городского округа, показал соответствие объемам, предусмотренным в Закона Камчатского края от 29.11.2022 № 155 «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

6. В соответствии со статьей 19 Решения о бюджетном процессе, приложениями № 1 и № 2 проекта решения предусмотрены: перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа соответственно.

Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ внесены изменения в пункт 3 статьи 184.1, а также статья 160.1 БК РФ дополнена пунктом 3.2, в соответствии с которым перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В период проведения экспертизы представлен приказ Финансового управления Администрации от 18.11.2022 № 09 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета городского округа «поселок Палана» и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета».

7. При подготовке проекта решения о бюджете не соблюдены требования приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), а именно: в приложении 4.0 «Доходы городского округа «поселок Палана» на 2023 год» доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, отражены по коду доходов бюджетной классификации 000 114 02040 04 0000 410, тогда как следовало – 000 1 14 13040 04 0000 410.

В результате вышеуказанного, Контрольно-счетная палата Камчатского края предлагает учесть данное замечание при утверждении проекта решения о бюджете.

8. Проектом решения о бюджете в 2023 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ городского округа.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа, составит:

- в 2023 году – 614 214,7 тыс. рублей, или увеличится на 75 409,9 тыс. рублей (14,00 %) по сравнению с годовым объемом ассигнований на 2022 год (НПА № 13-НПА/08-22 от 25.07.2022);

- в 2024 году – 432 635,9 тыс. рублей, или уменьшится на 181 578,8 тыс. рублей (29,56 %) по сравнению с показателями 2023 года;

- в 2025 году – 431 960,4 тыс. рублей, или уменьшится на 675,5 тыс. рублей (0,16 %) по сравнению с показателями 2023 года.

В 2023 году доля программных расходов в общем объеме расходов составит 87,40 %. При общей тенденции к снижению объема программных расходов в 2024 - 2025 годах относительно предыдущего финансового года, снижается и доля

программных расходов в общем объеме расходов с 83,34 % (в 2024 году) до 82,97 % (в 2025 году).

В ходе проведенного анализа муниципальных программ установлено, что в результате несоблюдения требований пункта 2 статьи 172 БК РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе, согласно которым составление проектов бюджетов основывается, в том числе и на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ), объем средств, предусмотренный в паспортах муниципальных программ, не соответствует проекту решения о бюджете (объемы ассигнований 2023 года – в 5 паспортах, 2024 года – в 10 паспортах, 2025 года – 9 паспортах).

На основании изложенного, муниципальные программы городского округа подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете.

9. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на реализацию непрограммных расходов, предусмотрен на:

- 2023 год в сумме 88 554,3 тыс. рублей (по сравнению с решением о бюджете (в первоначальной редакции) объем бюджетных ассигнований уменьшен на 783,8 тыс. рублей (0,88 %); по сравнению со сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 – на 3 600,2 тыс. рублей (4,07 %).

- 2024 год по сравнению с 2023 годом - уменьшен на 7 007,2 тыс. рублей (7,91 %), и составит 81 547,1 тыс. рублей;

- 2025 год по сравнению с 2024 годом - уменьшен на 2 829,9 тыс. рублей (3,47 %), и составит 78 717,2 тыс. рублей.

10. Анализом общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию региональных проектов, установлено, что объем ассигнований на 2023 год по сравнению с ассигнованиями, предусмотренными на 2022 год, уменьшится на 57 977,8 тыс. рублей (98,22 %), и составит по региональному проекту:

- «Чистая вода» - 847,0 тыс. рублей (80,78 %), или уменьшен на 55 391,9 тыс. рублей (98,49 %);

- «Формирование комфортной городской среды» - 100,8 тыс. рублей (9,61 %), или уменьшен на 1 467,2 тыс. рублей (93,57 %);

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» - 100,8 тыс. рублей (9,61 %), или уменьшен на 519,8 тыс. рублей (83,76 %).

На 2024-2025 годы проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» в объеме 100,8 тыс. рублей ежегодно.

Проведенным сравнительным анализом расходов на региональные проекты, предусмотренных в проекте решения о бюджете за счет средств краевого бюджета, и аналогичных расходов, предусмотренных в Законе Камчатского края от 29.11.2022 № 155 «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», расхождений не установлено.

11. Проектом решения о бюджете городского округа на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам не предусмотрено.

12. Сведения о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных на реализацию инвестиционных мероприятий в городском округе, в составе приложений к проекту решения о бюджете отдельно не выделены отдельным приложением.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2023 год (приложение 8.0 к проекту решения о бюджете) - в 2023 году предусмотрена реализация 2 инвестиционных мероприятий («Корректировка проектно-сметной документации шифр 4641/2012 по объекту «Реконструкция водовода от водозабора до пгт Палана и внутриплощадочных сетей водовода территории совхоза пгт Палана Тигильского района Камчатского края» в сумме 847,0 тыс. рублей, «Выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями» в сумме 11 444,2 тыс. рублей) на общую сумму 12 804,0 тыс. рублей, что на 63 512,8 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных в 2022 году (83,79 %).

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения о бюджете ассигнования на осуществление инвестиционных мероприятий не предусмотрены.

13. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения о бюджете предусмотрен сбалансированный бюджет городского округа.

В ходе проведения экспертизы установлено, что текстовая часть проекта решения о бюджете по отражению показателей верхнего предела муниципального долга не соответствует приложениям 10, 11, а также Сведениям о верхнем пределе муниципального долга городского округа «поселок Палана» по состоянию на конец 2023 года и на конец каждого года планового периода, представленных в составе материалов к проекту решения о бюджете.

Так, согласно проекту решения о бюджете и материалам к нему осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, привлечение и предоставление кредитов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрено (Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа «поселок Палана» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Программа муниципальных гарантий городского округа «поселок Палана» в валюте Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения 10, 11 к проекту решения о бюджете), а также Сведения о верхнем пределе муниципального долга городского округа «поселок Палана» по состоянию на конец 2023 года и на конец каждого года планового периода, представленные в составе материалов к проекту решения о бюджете, имеют нулевые значения). При этом в статье 11 текстовой части проекта решения о бюджете указаны верхние пределы внутреннего муниципального долга городского округа на: 01.01.2024 в сумме 108 738,3 тыс. рублей, 01.01.2025 в сумме 109 239,3 тыс. рублей, 01.01.2026 в сумме 110 848,4 тыс. рублей.

В результате вышеуказанного, Контрольно-счетная палата Камчатского края предлагает учесть данное замечание в текстовой части проекта решения о бюджете.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект нормативного правового акта городского округа «поселок Палана» «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», полагает, что проект НПА может быть принят Советом депутатов городского округа с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить заключение в Администрацию городского округа «поселок Палана» для принятия мер по устранению замечаний и реализации предложений, содержащихся в заключении.
2. Направить заключение в Собрание депутатов городского округа «поселок Палана».