

Информация из заключения
на проект решения Думы Усть-Большерецкого муниципального района
«О местном бюджете Усть-Большерецкого муниципального района на 2023
год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 07.12.2022 года, протокол № 48)

Заключение на проект решения Думы Усть-Большерецкого муниципального района «О местном бюджете Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»¹ подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Законом Камчатского края от 16.09.2011 №658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», Решением Думы Усть-Большерецкого муниципального района от 13.03.2013 № 218 «Положение о бюджетном процессе в Усть-Большерецком муниципальном районе»³, пунктом 4.23 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2022 год, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края⁴ полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Усть-Большерецком муниципальном районе от 21.01.2022.

Проект решения о бюджете внесен в Думу Усть-Большерецкого муниципального района Администрацией Усть-Большерецкого муниципального района 14 ноября 2022 года, что соответствует предусмотренному сроку (не позднее 15 ноября), установленному статьей 18 Решения о бюджетном процессе. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 18 Решения о бюджетном процессе.

Для подготовки экспертного заключения проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счетную палату Камчатского края 18 ноября 2022 года⁵.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 2 статьи 16 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. Проект решения Думы Усть-Большерецкого муниципального района «О местном бюджете Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены следующие основные характеристики:

¹ Далее – проект решения о бюджете.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Решение о бюджетном процессе.

⁴ Далее – КСП Камчатского края.

⁵ Письмо Администрации Усть-Большерецкого муниципального района от 14.11.2022 № 1072.

доходы районного бюджета предусмотрены в следующих объемах:

- на 2023 год – 1 559 382,1 тыс. рублей, что на 163 069,6 тыс. рублей (на 11,68 %) больше прогнозируемых показателей районного бюджета на 2022 год, предусмотренных Решением от 27.12.2021 № 77 (1 396 312,5 тыс. рублей), на 57 822,5 тыс. рублей (на 3,85 %) больше прогнозируемых показателей районного бюджета на 2022 год, предусмотренных Решением от 10.06.2022 № 112;

- на 2024 год – 1 521 477,3 тыс. рублей, что меньше планируемых показателей районного бюджета на 2023 год на 37 904,8 тыс. рублей (на 2,43 %);

- на 2025 год – 1 579 824,0 тыс. рублей, что на 58 346,6 тыс. рублей (3,83 %) больше планируемых показателей районного бюджета на 2024 год.

расходы районного бюджета предусмотрены в следующих объемах:

- 2023 год – 1 559 382,1 тыс. рублей, что на 44 837,8 тыс. рублей (на 2,96 %) больше показателей районного бюджета на 2022 год (1 514 544,3 тыс. рублей), утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022, и на 163 069,6 тыс. рублей (на 11,68 %) показателей, первоначально утвержденных законом о районном бюджете на 2022 год (1 396 312,5 тыс. рублей);

- 2024 год – 1 521 477,3 тыс. рублей, что меньше планируемых показателей бюджета на 2023 год на 37 904,8 тыс. рублей (на 2,43 %);

- 2025 год – 1 579 824,0 тыс. рублей, что на 58 346,6 тыс. рублей (на 3,83 %) больше планируемых показателей районного бюджета на 2024 год.

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.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован сбалансированный районный бюджет.

В соответствии со статьей 81 БК РФ проектом решения предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Усть-Большерецкого муниципального района» по главному распорядителю бюджетных средств – финансовое управление Администрации Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год в размере 2 000,0 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы ежегодно по 5 000,0 тыс. рублей в целях создания резервного фонда Администрации Усть-Большерецкого муниципального района.

2. Проект решения о бюджете по содержанию, составу приложений и показателей бюджета в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, Камчатского края и Усть-Большерецкого муниципального района, при этом имеются отдельные замечания, в том числе технического характера, к проекту решения о бюджете и материалам, представленным одновременно с ним.

3. Анализ показателей прогноза СЭР показал, что по отдельным показателям значения по консервативному прогнозу имеют более оптимистичные значения, чем по базовому (в частности, по индексам промышленного производства, производства продукции сельского хозяйства и физического объема инвестиций в основной капитал). Аналогично по показателю «Численность населения (на 01 января года)» - на 2023-2024 годы прогноз по консервативному варианту лучше, чем по базовому. При этом, коэффициенты естественного прироста населения (точнее убыли) по базовому варианту меньше, а миграционный прирост – выше. Что требует уточнения и пересмотра.

В соответствии с пунктом 2.6 Порядка разработки прогноза СЭР изменение прогноза в ходе составления или рассмотрения проекта решения о бюджете влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета Усть-Большерецкого муниципального района, что также предусмотрено пунктом 5 статьи 173 БК РФ и статьи 6 Решения о бюджетном процессе.

Изложенное выше указывает на необходимость при составлении прогноза СЭР более качественно прогнозировать основные показатели.

Анализ основных параметров консолидированного бюджета муниципального района (доходы, расходы) на 2023-2025 годы, предусмотренных прогнозом СЭР (оба варианта идентичны в части параметров бюджета), показал их несоответствие аналогичным показателям в Прогнозе основных характеристик местного бюджета Усть-Большерецкого муниципального района (Приложение 1 к Бюджетному прогнозу). Представленный одновременно с проектом решения о бюджете прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Быстринского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов также не соответствует параметрам консолидированного бюджета муниципального района (доходы, расходы) на 2023-2025 годы, предусмотренным как в прогнозе СЭР, так и в Бюджетном прогнозе.

Следует отметить, что в Приложении 1 к Бюджетному прогнозу отражены: оценка показателей 2021 года - при наличии Решения «Об исполнении местного бюджета Усть-Большерецкого муниципального района за 2021 год», принятого решением Думы Усть-Большерецкого муниципального района 07.06.2022 № 172, прогнозные данные на 2022 год - должна быть оценка.

Приложение 1 и Приложение 2 Бюджетного прогноза по общим объемам основных характеристик районного бюджета также не соответствуют аналогичным показателям проекта решения о бюджете, что противоречит статье 172 БК РФ, согласно которой составление проектов бюджетов в том числе основывается на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

На основании изложенного, с учетом пункта 6 статьи 170.1, пункта 5 статьи 5.1 Решения о бюджетном процессе, необходимо уточнить параметры Бюджетного прогноза до его утверждения в срок, не

превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о местном бюджете Усть-Большерецкого муниципального района.

4. Экспертизой установлено, что планируемые объемы средств по прогнозным показателям налоговых и неналоговых доходов проекта решения о бюджете соответствуют прогнозным данным, представленным на основании части 1 статьи 160.1 БК РФ главными администратором доходов бюджета Усть-Большерецкого муниципального района.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных в проекте решения о районном бюджете, показал их 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».

5. Согласно пункту 1 статьи 160.1 БК РФ и пунктам 7.9, 7.10 Решения о бюджетном процессе главные администраторы доходов ведут реестры источников доходов бюджета по закрепленным за ними источникам доходов и утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Методики прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета Усть-Большерецкого муниципального района в КСП Камчатского края не представлены. В составе документов, представленных к проекту решения о бюджете расчеты по статьям классификации доходов на 2023 – 2025 годы главных администраторов *неналоговых* доходов бюджета Усть-Большерецкого муниципального района, в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов, в КСП Камчатского края также не представлены.

В связи с чем проанализировать поступление неналоговых доходов на соответствие методикам прогнозирования доходов и соответственно оценить прогноз не представляется возможным.

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 16 Решения о бюджетном процессе в текстовой части проекта решения о бюджете на 2023 год предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в размере 48 878,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в суммах соответственно 49 052,9 тыс. рублей и 49 053,4 тыс. рублей.

В составе документов, представленных с проектом решения о бюджете, перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Усть-Большерецкого муниципального района, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период не представлены.

Согласно Приложению № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» к проекту решения о бюджете, общий объем расходов по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» соответствует сумме расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, отраженных в текстовой

части проекта решения о бюджете (48 878,0 тыс. рублей). При этом в общую сумму расходов на исполнение публичных нормативных обязательств входят расходы на назначение и выплату ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в Усть-Большерецком муниципальном районе, и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Усть-Большерецком муниципальном районе в сумме 13 138,0 тыс. рублей, что противоречит определению публичных нормативных обязательств, указанному в статье 6 БК РФ.

Анализ приложения № 4-1 к проекту решения о бюджете «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 и 2025 годы» показал, что на 2024-2025 годы также включены расходы на назначение и выплату ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в Усть-Большерецком муниципальном районе, и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Усть-Большерецком муниципальном районе в объеме 13 138,0 тыс. рублей (ежегодно).

На основании изложенного, необходимо в текстовой части проекта решения о бюджете уточнить объемы ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств.

7. В Приложении № 4.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 и 2025 год» и № 5.1 «Ведомственная структура расходов на 2024 и 2025 годы» к проекту решения по строке 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в графе «Годовой объем ассигнований на 2025 год» не отражены ассигнования в объеме 300,0 тыс. рублей, которые предусмотрены по данному подразделу по целевой статье 99 0 00 10150. Кроме того, по данному подразделу в графе «Годовой объем ассигнований на 2025 год» не отражены числовые показатели по иным целевым статьям (при отсутствии ассигнований необходимо отразить «0,00000»). **В связи с чем, требуется внесение изменений в Приложения №№ 4.1, 5.1 к проекту решения.**

8. Проектом решения в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию 14 муниципальных программ Усть-Большерецкого муниципального района. На дату подготовки настоящего Заключения утверждены все муниципальные программы.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения на реализацию муниципальных программ Усть-Большерецкого муниципального района, составит:

- в 2023 году – 1 230 437,5 тыс. рублей, или увеличивается на 37 396,4 тыс. рублей (3,13 %) по сравнению с годовым объемом ассигнований 2022 года согласно уточненной бюджетной росписи на 01.10.2022;

- в 2024 году – 1 149 992,5 тыс. рублей, или уменьшается на 80 445,0 тыс. рублей (6,54 %) по сравнению с 2023 годом;

- в 2025 году – 1 153 922,8 тыс. рублей, или увеличивается на 3 930,2 тыс. рублей (0,34 %) по сравнению с 2024 годом.

Однако в ходе проведенной экспертизы муниципальных программ установлено следующее:

- не представлены паспорта (проекты паспортов) 3 муниципальных программ («Развитие физической культуры и спорта в Усть-Большерецком муниципальном районе»; «Безопасный район»; «Управление муниципальным имуществом Усть-Большерецкого муниципального района»);

- срок реализации муниципальной программы, указанный в паспорте программы, не соответствует сроку, отраженному в Перечне муниципальных программ (так, например, в представленных паспортах муниципальных программ «Развитие малого и среднего предпринимательства в Усть-Большерецком муниципальном районе» и «Поддержка развития сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности в Усть-Большерецком муниципальном районе» указан срок реализации – 2021 год и 2022 год соответственно, при этом Перечнем муниципальных программ срок реализации данных программ установлен – 2023 год.

- в 2023 - 2025 годах по муниципальным программам объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения, не соответствует объему ассигнований, предусмотренному паспортами муниципальных программ, представленными в материалах к проекту решения.

На основании изложенного, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решения о бюджете на 2023 год.

9. Согласно Приказу Администрации Усть-Большерецкого муниципального района «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов местного бюджета Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 10.11.2022 № 21:

- 1 – 2 разряды целевых статей расходов местного бюджета для программных расходов соответствуют порядковому номеру программы Перечня муниципальных программ. Для муниципальной программы «Безопасный район» порядковый номер, утвержденный Перечнем – 11. При этом в приложении 4.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 и 2025 год» к проекту решения о бюджете (далее – Приложение 4.1 к проекту решения о бюджете) расходы в рамках муниципальной программы в сумме 12 000,0 тыс. рублей ошибочно отражены по целевой статье 12 0 00 00000;

- 3 разряд целевой статьи расходов местного бюджета соответствует *порядковому номеру подпрограммы* муниципальной программы Усть-Большерецкого муниципального района. При этом в Приложении 4.1 к проекту решения о бюджете расходы в рамках *Подпрограммы* «Исполнение

государственных полномочий по осуществлению деятельности по социальному обслуживанию отдельных категорий граждан и мер по социальной поддержке населения, установленных органами самоуправления Усть-Большерецкого муниципального района» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Усть-Большерецком муниципальном районе» ошибочно отражены по целевой статье 01 0 00 00000.

Таким образом, необходимо внести изменения в приложение 4.1 к проекту решения о бюджете в части уточнения целевой статьи расходов.

10. Согласно проекту решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования на осуществление инвестиционных мероприятий не предусмотрены.

11. Статьей 11 проекта решения о бюджете установлены *предельные объемы* муниципального долга Усть-Большерецкого муниципального района на первое число года, следующего за 2023 годом и каждым последующим планового периода 2024 и 2025 годов (на 1 января 2024 года – в сумме 390 074,1 тыс. рублей, на 1 января 2025 года - в сумме 412 814,1 тыс. рублей, на 1 января 2026 года - в сумме 441 947,6 тыс. рублей), в том числе с установлением на указанные даты верхних пределов муниципального долга Усть-Большерецкого муниципального района по долговым обязательствам Усть-Большерецкого муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей и по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

При этом, согласно Федеральному закону от 02.08.2019 № 278-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» с 2020 года *понятие «предельный объем муниципального долга» частью 2 статьи 107 БК РФ не предусмотрено. В связи с чем, необходимо из текстовой части проекта решения исключить формулировки «предельный объем муниципального долга Усть-Большерецкого муниципального района».*

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 Усть-Большерецкого муниципального района по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026, представленным 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 заимствований Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Программа муниципальных гарантий Усть-Большерецкого муниципального района 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 Сведениям о верхнем пределе муниципального долга Усть-Большерецкого муниципального района по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026, 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 муниципального района на: 01.01.2024 в сумме 390 074,1 тыс. рублей, 01.01.2025 в сумме 412 814,1 тыс. рублей, 01.01.2026 в сумме 441 947,6 тыс. рублей.

В связи с чем, необходимо в текстовой части проекта решения значения верхних пределов установить в объеме 0,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 года установить в объеме 0,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект решения Думы Усть-Большерецкого муниципального района «О местном бюджете Усть-Большерецкого муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», полагает, что проект бюджета может быть принят Думой Усть-Большерецкого муниципального района с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить заключение в Думу Усть-Большерецкого муниципального района.
2. Направить заключение в Администрацию Усть-Большерецкого муниципального района для принятия мер по устранению замечаний и реализации предложений, содержащихся в заключении.