

**Информация из заключения
на проект Решения Думы Быстринского муниципального района «О
Бюджете Быстринского муниципального района на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов»**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты
Камчатского края от 15.12.2022 года, протокол № 51)

Заключение на проект Решения Думы Быстринского муниципального района «О Бюджете Быстринского 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 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», Решением Думы Быстринского муниципального района «О бюджетном процессе в Быстринском муниципальном районе»³, пунктом 4.25 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края⁴ на 2022 год, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Камчатского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Быстринском муниципальном районе от 09.08.2022⁵.

Проект решения о бюджете внесен в Думу Быстринского муниципального района 15.11.2022⁶, что соответствует сроку (не позднее 15 ноября), установленному частью 1 статьи 21 Решения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 3.3.2 Соглашения от 09.08.2022 документы и материалы в целях проведения экспертизы проекта решения о бюджете представляются в КСП не позднее срока, установленного Положением о бюджетном процессе (15 ноября текущего года). В связи с чем, проект решения о бюджете представлен в КСП для подготовки экспертного заключения 16.11.2022⁷.

Кроме того, в целях своевременного и полного предоставления документов, необходимых для проведения экспертизы, КСП направлялся запрос от 29.09.2022⁸.

Список документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечням, установленным статьей 184.2 БК РФ, частью 1 статьи 17 и частью 2 статьи 21 Решения о бюджетном процессе, а также дополнительно запрашиваемому КСП перечню.

В то же время, в нарушение пункта 5 статьи 170.1 БК РФ, согласно которому одновременно с проектом закона (решения) о соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган представляется Бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) Российской Федерации, субъекта Российской

¹ Далее – проект Решения о бюджете.

² Далее – БК РФ.

³ Далее – Решение о бюджетном процессе.

⁴ Далее – КСП.

⁵ Далее – Соглашение от 09.08.2022.

⁶ Письмо Главы Быстринского муниципального района от 15.11.2022 № БМР-2493.

⁷ Письмо Главы Быстринского муниципального района от 15.11.2022 № БМР-2497.

⁸ Письмо Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 29.09.2022 № 1169/08.

Федерации, муниципального образования на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения государственных (муниципальных) программ), в КСП Бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) Быстринского муниципального района не представлен. Однако, учитывая, что указанная норма утратила силу с 21.11.2022 в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году», в настоящее время, по мнению КСП, требовать представление указанного документа нецелесообразно.

При этом, необходимо обратить внимание, что согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 170.1 БК РФ местной администрацией устанавливается Порядок разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период; в соответствии с пунктом 6 статьи 170.1 БК РФ Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) муниципального образования на долгосрочный период утверждается (утверждаются) местной администрацией в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона (решения) о соответствующем бюджете. В связи с чем, изложенное выше необходимо учесть при формировании бюджета муниципального района на очередной финансовый период.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 2 статьи 6 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. Проектом Думы Быстринского муниципального района «О Бюджете Быстринского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены следующие основные характеристики:

А) доходы районного бюджета предусмотрены в следующих объемах:

- на 2023 год – 652 357,4 тыс. рублей, что на 3 717,3 тыс. рублей (0,57%) меньше прогнозных показателей, предусмотренных на 2022 год Решением о бюджете (первоначально), и на 147 529,8 тыс. рублей (18,44 %) меньше прогнозных показателей, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (с учетом изменений от 06.10.2022 № 56-нпа);

- на 2024 год – 634 429,5 тыс. рублей, что меньше прогнозных показателей районного бюджета на 2023 год на 17 927,8 тыс. рублей (2,75 %);

- на 2025 год – 642 134,2 тыс. рублей, что на 7 704,5 тыс. рублей (1,21 %) больше прогнозных показателей районного бюджета на 2024 год.

Б) Расходы районного бюджета предусмотрены в следующих объемах:

- 2023 год – 659 514,5 тыс. рублей, что на 3 439,9 тыс. рублей (0,52 %) больше объема ассигнований, предусмотренного на 2022 год Решением о бюджете (первоначально), и на 150 828,4 тыс. рублей (18,61 %) меньше показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022;

- 2024 год – 634 429,6 тыс. рублей, что меньше на 25 084,9 тыс. рублей (3,80 %) планируемых показателей бюджета на 2023 год;

- 2025 год – 642 134,0 тыс. рублей, что на 7 704,5 тыс. рублей (1,21 %) больше планируемых показателей районного бюджета на 2024 год.

Проектом решения предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований в целях создания резервного фонда администрации Быстринского муниципального района на 2023 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, 2024 год – 3 000,0 тыс. рублей, 2025 год – 550,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения предусмотрены условно утвержденные расходы, объемы которых соответствуют требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 16 Решения о бюджетном процессе.

В) На 2023 год проектом решения о бюджете прогнозируется дефицит районного бюджета в сумме 7 157,1 тыс. рублей или 4,65 процента, утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует пределам, установленным статьей 92.1 БК РФ. Источники финансирования дефицита районного бюджета сформированы за счет одного источника – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения предусмотрен сбалансированный районный бюджет.

Г) 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. В связи с чем, статьей 7 проекта решения о бюджете верхние пределы муниципального долга Быстринского муниципального района, как по долговым обязательствам Быстринского муниципального района, так и по муниципальным гарантиям Быстринского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (2023 годом) и каждым годом планового периода установлены в размере 0 рублей, что соответствует пункту 2 статьи 107 БК РФ.

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 Быстринского муниципального района. При этом, имеются отдельные замечания, в том числе технического характера, к проекту решения о бюджете

и материалам, представленным одновременно с ним. Кроме того, не представлен Бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) Быстринского муниципального района.

3. Анализ основных параметров районного бюджета (доходы, расходы, дефицит), предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития (три варианта), показал их несоответствие по отдельным аналогичным показателям в отчете об исполнении районного бюджета за 2021 год, оценке ожидаемого исполнения за 2022 год и прогнозе на 2023 год.

Анализ основных параметров бюджета (доходы, расходы, дефицит), предусмотренных Прогнозом СЭР в разделе «Консолидированный бюджет муниципального района», показал, что в таблице представлены параметры не консолидированного бюджета, а районного бюджета Быстринского муниципального района.

В ходе анализа объемов доходов, предусмотренных Прогнозом СЭР и проектом решения о бюджете, установлено несоответствие объемов на 2023 год по налоговым и неналоговым доходам на 14 688,2 тыс. рублей. Определить причину указанных расхождений (по налоговым доходам, неналоговым доходам или в результате технической ошибки) не представляется возможным по причине отсутствия показателей общего объема налоговых и общего объема неналоговых доходов в Прогнозе СЭР.

Имеются замечания и к иным показателям Прогноза СЭР. В частности, по отдельным показателям консервативный вариант имеет более оптимистичные значения, чем базовый вариант, положенный в основу формирования районного бюджета (например, по показателю «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» на 2023 и 2024 годы).

С учетом пункта 2.4 Порядка разработки прогноза СЭР, согласно которому изменение прогноза в ходе составления или рассмотрения проекта решения о бюджете влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета Быстринского муниципального района, что также предусмотрено пунктом 5 статьи 173 БК РФ и пунктом 5 статьи 9 Решение о бюджетном процессе, **при составлении прогноза СЭР необходимо качественно прогнозировать основные показатели, в том числе основные параметры бюджета. В связи с чем, КСП предлагает учесть указанные замечания при составлении проекта бюджета на очередной финансовый период.**

4. Показатели проекта решения о бюджете на 2023 -2025 годы в основном соответствуют представленным главными администраторами доходов районного бюджета прогнозным данным.

Однако, в проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не отражены доходы по виду налогового дохода «Государственная пошлина» (код 1 08 00000 00 0000 000), в том числе с детализацией, указанной в прогнозе главного администратора налоговых доходов – Управления Федеральной налоговой службы России по Камчатскому краю «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей

юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)» (код 1 08 03010 01 0000 110): на 2023 год - в объеме 40,0 тыс. рублей, на 2024 год – в объеме 41,0 тыс. рублей, на 2025 год – 42,0 тыс. рублей.

В то же время, в проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов доходы по виду неналогового дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (код 1 16 00000 00 0000 000) завышены по сравнению с прогнозными данными, представленными по данному виду доходов главным администратором данного вида доходов - Агентством по обеспечению деятельности мировых судей Камчатского края: на 2023 год - в объеме 40,0 тыс. рублей, на 2024 год – в объеме 41,0 тыс. рублей, на 2025 год – 42,0 тыс. рублей.

В связи с чем, необходимо внести изменения в доходную часть проекта решения о бюджете (Приложения №№1, 1.1 к проекту решения).

В нарушение пункта 2 части 4 статьи 21 Решения о бюджетном процессе расчеты по статьям классификации доходов районного бюджета главными администраторами доходов районного бюджета, являющимися органами местного самоуправления Быстринского муниципального района (в частности, Комитетом по управлению муниципальным имуществом Быстринского района) не представлены.

Проанализировать более подробно налоги на имущество и налоги на совокупный доход не представляется возможным по причине отсутствия их детализации в решениях о бюджете и проекте решения (из налогов на совокупный доход отражен наибольший по объему поступлений - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

В связи с чем, КСП предлагает учесть указанные замечания при составлении проекта бюджета на очередной финансовый период.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных в проекте решения о районном бюджете Быстринского муниципального района, показал их соответствие объемам, предусмотренным Законом Камчатского края от 29.11.2022 № 155 «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

5. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и частью 3 статьи 16 Решения о бюджетном процессе в части 3 статьи 1 проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 21 977,7 тыс. рублей (2023 год), 21 983,6 тыс. рублей (2024 год) и 21 985,3 тыс. рублей (2025 год).

Вместе с тем, согласно представленным в ходе подготовки настоящего заключения перечням публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет районного бюджета, и расчетам по ним на 2023 – 2025 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составит 21 944,0 тыс. рублей (ежегодно), или на 33,7 тыс. рублей, 39,6 тыс. рублей и 41,3 тыс. рублей соответственно меньше,

чем предусмотрено в текстовой части проекта решения о бюджете на 2023 – 2025 годы.

Проведенным сравнительным анализом объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, отраженных в перечнях публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет районного бюджета, и расчетов по ним на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов, и аналогичных объемов, отраженных в Приложениях №№ 3, 3.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов» и №№ 4, 4.1 «Ведомственная структура расходов», установлено их соответствие (с учетом исключения социальных выплат гражданам по виду расходов 300, не относящихся к публичным нормативным социальным выплатам).

На основании изложенного, необходимо внести изменения в часть 3 статьи 1 проекта решения о бюджете в части уточнения общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, приведя их в соответствие с объемами, представленными в перечнях публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет районного бюджета, и расчетам по ним на 2023 – 2025 годы.

6. Перечнем муниципальных программ Быстринского муниципального района, предоставленным в материалах к проекту решения о бюджете, предусмотрено 17 муниципальных программ.

Проектом решения в 2023 году предусмотрена реализация 16 муниципальных программ (в 2024 году – 4 муниципальных программ, в 2025 году – 3 муниципальных программ).

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ Быстринского муниципального района, составит:

- в 2023 году – 113 807,6 тыс. рублей, или уменьшается на 20 586,8 тыс. рублей (15,32 %) по сравнению с общим объемом ассигнований, предусмотренным на 2022 год решением о районном бюджете в первоначальной редакции, и на 180 934,9 тыс. рублей (61,39 %) по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022;

- в 2024 году – 73 565,5 тыс. рублей, или уменьшается на 40 242,1 тыс. рублей (35,36 %) по сравнению с 2023 годом;

- в 2025 году – 69 933,4 тыс. рублей, или уменьшается на 3 632,1 тыс. рублей (4,94 %) по сравнению с 2024 годом.

В ходе проведенного анализа муниципальных программ установлены отдельные замечания, в частности:

- по отдельным программам различаются сроки реализации, указанные в Перечне муниципальных программ Быстринского муниципального района и паспортах муниципальных программ, предоставленных в материалах к проекту

решения о бюджете; по 2 муниципальным программам («Развитие образования в Быстринском муниципальном районе» и «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Быстринского муниципального района коммунальными услугами»), по которым проектом решения о бюджете предусмотрено финансовое обеспечение и в 2024 – 2025 годах, в Перечне муниципальных программ Быстринского муниципального района установлен иной период реализации (2014 – 2023 годы);

- наименование муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, наркомании и алкоголизма в Быстринском муниципальном районе на 2021 – 2025 годы», отраженное в Приложениях №№ 3, 3.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов», № 4 «Ведомственная структура расходов» и № 8 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Быстринского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», не соответствует наименованию, предусмотренному Перечнем («Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, наркомании и алкоголизма в Быстринском муниципальном районе»);

- в нарушение части 3.3 Порядка о муниципальных программах в представленных в материалах к проекту решения о бюджете паспортах муниципальных программ Перечень основных мероприятий муниципальной программы отсутствует. В связи с чем провести анализ соответствия наименований основных мероприятий, предусмотренных паспортом муниципальной программы, наименованиям основных мероприятий, отраженных в проекте решения о бюджете, не предоставляется возможным;

- в нарушение пункта 2 статьи 172 БК РФ, части 2 статьи 8 Решения о бюджетном процессе на 2023 год по 5 муниципальным программам («Обеспечение условий для творческого и физического развития детей и молодежи в Быстринском муниципальном районе», «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, проживающих в Быстринском муниципальном районе», «Развитие образования в Быстринском муниципальном районе», «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Быстринского муниципального района коммунальными услугами», «Управление муниципальными финансами Быстринского муниципального района») объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом решения, не соответствует объему ассигнований, предусмотренному паспортами муниципальных программ, представленными в материалах к проекту решения; на 2024 год - по 11 муниципальным программам, на 2025 год – по 12 муниципальным программам;

- по отдельным программам в проекте решения о бюджете установлено несоблюдение пункта 3 приказа финансового отдела администрации

Быстринского муниципального района от 10.11.2022 № 84, согласно которому 3 разряд целевой статьи расходов районного бюджета соответствует порядковому номеру подпрограммы муниципальной программы (по программе «Развитие образования в Быстринском муниципальном районе» подпрограмма «Развитие дополнительного образования» отражена по целевой статье 05 1 00 00000, тогда как в паспорте муниципальной программы данная подпрограмма отражена - подпрограмма 3, подпрограмма «Развитие дошкольного образования» отражена по целевой статье 05 2 00 00000, а в паспорте муниципальной программы – как подпрограмма 1, подпрограмма «Развитие общего образования» отражена по целевой статье 05 3 00 00000, а в паспорте муниципальной программы – как подпрограмма 2; по программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Быстринском муниципальном районе» подпрограмма «Обеспечение реализации программы» отражена по целевой статье 10 1 00 0000, тогда как в паспорте муниципальной программы – подпрограмма 2).

На основании изложенного, КСП предлагает:

- привести в соответствие наименования муниципальных программ, указанных в Перечне муниципальных программ Быстринского муниципального района, и предусмотренных в проекте решения о бюджете;

- объемы муниципальных программ Быстринского муниципального района подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете;

- целевые статьи по отдельным муниципальным программам в проекте решения о бюджете привести в соответствие с пунктом 3 приказа финансового отдела администрации Быстринского муниципального района от 10.11.2022 № 84;

- в целях соблюдения требований пункта 2 статьи 172 БК РФ и части 2 статьи 10 Решения о бюджетном процессе при составлении проекта бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов необходимо обратить особое внимание на актуальность предоставляемых к проекту закона о бюджете паспортов муниципальных программ (проектов изменений в указанные паспорта).

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

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить заключение в Администрацию Быстринского муниципального района для принятия мер по устранению замечаний и реализации предложений, содержащихся в заключении.

2. Направить заключение в Думу Быстринского муниципального района/