

Краткая информация
по итогам проведения комплекса экспертно-аналитических и
контрольных мероприятий по формированию местного бюджета на 2024
год и плановый период 2025 и 2026 годов

Контрольно-счетной палатой был проведен комплекс экспертно-аналитических мероприятий и контрольных мероприятий по формированию местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на соответствие нормам Бюджетного кодекса.

Предмет проверки: Деятельность участников бюджетного процесса.

Объекты проверки: Администрация Вилючинского городского округа, Финансовое управление администрации Вилючинского городского округа.

Цель проверки: Установление соответствия формирования местного бюджета законодательству Российской Федерации, а также определение достоверности, обоснованности и реалистичности его показателей.

Представленный на экспертизу проект решения Думы ВГО «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» разработан финансовым управлением администрации ВГО и внесен на рассмотрение администрацией ВГО в Думу ВГО с соблюдением срока, установленного ст.185 Бюджетного кодекса, ст.18 Положения о бюджетном процессе.

Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса, перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям Бюджетного кодекса и статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса и ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проведения контрольного мероприятия был проведен анализ основных характеристик проекта местного бюджета, они определены в объеме:

на 2024 год

общий объем доходов в сумме 2 984 786,31249 тыс. рублей,
общий объем расходов в сумме 2 984 786,31249 тыс. рублей,
дефицит (профицит) бюджета в сумме 0,00000 тыс. рублей.

на плановый период 2025 и 2026 годов:

общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 2 590 223,19454 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 2 568 223,19454 тыс. рублей;

профицит бюджета на 2025 год в сумме 22,00000 тыс. рублей;

общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 2 601 022,40054 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 2 579 022,40054 тыс. рублей;

профицит бюджета на 2026 год в сумме 22,00000 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса и прогнозируется по 36 600,0 тыс. рублей на каждый год трехлетнего периода.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 35 793,10893 тыс. рублей, на 2025 год и на 2026 год в размере 30 238,80000 тыс. рублей и 31 399,30000 тыс. рублей соответственно.

Размер резервного фонда Вилючинского городского округа запланирован на 2024 год в объеме 10 195,06830 тыс. рублей, на 2025 год 0,00000 тыс. рублей, на 2026 год 30 331,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года запланирован в сумме 65 000,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Вилючинского городского округа в размере 0,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года запланирован в сумме 65 000,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года запланирован в сумме 0,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Вилючинского городского округа в размере 0,00000 тыс. рублей».

Доходная часть проекта бюджета сформирована на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет Вилючинского городского округа, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2023 году, прогнозных оценок на 2024-2026 годы.

Объемы и виды межбюджетных трансфертов из краевого бюджета отражены в соответствии с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также с заключенными в 2022-2023 годах соглашениями с органами государственной власти Камчатского края о предоставлении субсидий и доведенными уведомлениями о предоставлении субсидий.

Анализ контрольного мероприятия показал снижение налоговых и неналоговых доходов на 3,9% в сравнении с бюджетом 2023 года (основная доля налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налоги на совокупный доход), увеличение общего объема доходов обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов на 11,7%.

Увеличение расходных обязательств в проекте бюджета на 2024 год относительно оценочных значений 2023 года произошло по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 54 391,6 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 1 129,1 тыс. рублей;
- «Образование» на 127 139,0 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 12 287,3 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 2 256,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2024 года составили расходы по разделу «Образование» - 51,5 %, наименьший удельный вес «Охрана окружающей среды» -0,2%.

Проектом бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены ассигнования на реализацию пятнадцати муниципальных программ.

В представленном проекте местного бюджета расходы на содержание органов местного самоуправления, утвержденные постановлением Правительства Камчатского края от 31.03.2023 № 186-П распределены следующим образом:

Орган местного самоуправления	Расходы на 2024 – 2026 годы, руб.		
	Постановление Правительства КК от 31.03.2023 № 186-П	Проект местного бюджета	Объем уменьшенных расходов по проекту местного бюджета
Представительный орган	12 262,00	9 862,00	-2 400,00
Исполнительно-распорядительный орган	147 063,00	146 863,00	-200,00
Контрольно-счетный орган	11 008,00	10 208,00	-800,00
Итого	170 333,00	166 933,00	-3 400,00

Проверено состояние правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

В результате анализа выявлено 19 нормативных актов, требующих уточнения и актуализации в соответствии с действующим законодательством, а именно:

- положение о бюджетном процессе в Вилючинском городском округе закрытом административно-территориальном образовании городе Вилючинске Камчатского края, утвержденное решением Думы ВГО от 28.08.2013 № 215/39-5;

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), плана по доходам местного бюджета, утвержденный приказом финансового управления от 11.12.2013 № 36;

- порядок и сроки составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации от 14.11.2018 № 1104;

- порядок представления субъектами бюджетного планирования Вилючинского городского округа обоснований бюджетных ассигнований на

очередной финансовый год и на плановый период, утвержденный приказом финансового управления от 19.09.2013 № 23;

- порядок разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития на среднесрочный и долгосрочный период, утвержденный постановлением администрации ВГО от 06.07.2017 № 612;

- порядок предоставления субсидии в целях возмещения недополученных доходов юридическим лицам, созданным и наделенным органами местного самоуправления статусом специализированной службы по вопросам похоронного дела, связанных с оказанием услуг по погребению умерших (погибших), утвержденный постановлением администрации от 03.08.2021 № 773;

- порядок предоставления из бюджета Вилючинского городского округа субсидии юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – исполнителям услуг на возмещение части затрат, связанных с оказанием услуг бытового обслуживания (бань) населению на территории Вилючинского городского округа, утвержденный постановлением администрации от 22.09.2022 № 832;

- порядок предоставления субсидии на возмещение затрат организациям коммунального комплекса, расположенным на территории Вилючинского городского округа, на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Вилючинском городском округе», подпрограммы 2 «Чистая вода в Вилючинском городском округе» муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Вилючинского городского округа коммунальными услугами», утвержденный постановлением администрации от 03.08.2021 № 774;

- порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям Вилючинского городского округа в виде финансовой помощи для восстановления их платежеспособности в порядке возмещения недополученных доходов и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, утвержденный постановлением администрации от 27.11.2020 № 1054;

- порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям Вилючинского городского округа в виде финансовой помощи для восстановления их платежеспособности в порядке возмещения недополученных доходов и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, утвержденный постановлением администрации от 12.11.2020 № 987;

- правила определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), перечней и нормативов количества товаров, работ, услуг, их потребительских свойств и иных характеристик, применяемых при расчете

нормативных затрат на обеспечение функций администрации Вилючинского городского округа, муниципальных казенных, бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Вилючинского городского округа при закупке ими отдельных видов товаров, работ, услуг, утвержденные постановлением администрации от 26.07.2021 № 720;

- порядок назначения и выплаты ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности Вилючинского городского округа, утвержденный решением Думы ВГО от 18.12.2014 № 319/67-5;

- порядок назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Вилючинского городского округа, утвержденный решением Думы ВГО от 18.12.2014 № 318/67-5;

- порядок предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Вилючинского городского округа в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденный постановлением администрации от 11.04.2011 № 527;

- порядок использования средств резервного фонда администрации Вилючинского городского округа, утвержденный постановлением администрации от 25.07.2013 № 1091;

- порядок составления и представления отчетности главными администраторами средств местного бюджета, утвержденный приказом финансового управления от 27.04.2017 № 49;

- порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения, утвержденный приказом финансового управления от 25.12.2015 № 41;

- порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Вилючинского городского округа, утвержденный решением Думы ВГО от 29.10.2012 № 169/26-5;

- порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вилючинского городского округа, утвержденный приказом финансового управления от 25.12.2012 № 24.

Объектам проверки направлены информационные письма о необходимости внесения изменений в вышеуказанные НПА ВГО.