МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
166700 п. Искателей, Ненецкий автономный округ, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru

17 сентября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

В соответствии с пунктом 8.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район» Ненецкого автономного округа», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р, проведена экспертиза проекта решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения, решение о бюджете).

Субъектом правотворческой инициативы является глава Администрации муниципального района «Заполярный район» Ненецкого автономного округа».

Разработчиком проекта является Управление финансов Администрации Заполярного района.

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в решение Совета Заполярного района от 21.12.2023 № 285-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции решения Совета Заполярного района от 19.06.2024 № 322-р).

Изменения вносятся в доходную и расходную части районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы районного бюджета увеличатся на 2024 год на сумму 282 437,9 тыс. руб. за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов. Доходы планового периода 2025-2026 годов увеличиваются на 288 107,2 тыс. руб. и 298 830,1 тыс. руб. соответственно.

Изменение утвержденных показателей в разрезе источников доходов бюджета представлено в приложении 1 к настоящему заключению.

Расходы районного бюджета на текущий год увеличиваются на сумму 45 757,9 тыс. руб. (или на 2,0%) и составят 2 389 772,1 тыс. руб. за счет увеличения суммы бюджетных ассигнований по следующим ГРБС:

- Администрация Заполярного района на 41 983,8 тыс. руб. (или на 2,3%) по отношению к утвержденным назначениям, *преимущественно* за счет:

увеличения по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2 003,6 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2 002,9 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 5 379,8 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Жилищное хозяйство» на 7 506,2 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 32 066,9 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 9 892,2 тыс. руб.

- Управление финансов Администрации Заполярного района на 1 550,3 тыс. руб. за счет:

увеличения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)» на 252,2 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Пенсионное обеспечение» на 203,9 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 1 502,0 тыс. руб.

- Совет Заполярного района на 2 223,8 тыс. руб. за счет увеличения по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».

Изменение утвержденных показателей в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и подразделов расходов бюджета представлено в приложении 2 к настоящему заключению.

В результате внесенных изменений программная часть расходов бюджета текущего финансового года увеличится на 39 984,7 тыс. руб. (или на 1,8%) и составит 2 266 461,7 тыс. руб. (или 95,0% от общей суммы расходов бюджета). Изменение утвержденных показателей в разрезе муниципальных программ представлено в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем непрограммных расходов увеличится на 5 773,2 тыс. руб. или на 4,9% и составит 123 310,4 тыс. руб., или 5,0% от общей суммы расходов бюджета. Увеличение обусловлено в основном выделением дополнительных ассигнований на компенсацию неиспользованного отпуска главе Заполярного района.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2024 году увеличится на 500,0 тыс. руб. и составит 203 509,3 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района "Заполярный район" на 2025 год увеличится на 5 320,0 тыс. руб. и составит 23 839,7 тыс. руб.

Муниципальная преференция МП ЗР "Севержилкомсервис" в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий в целях обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в том числе при подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, а также обеспечения безопасности государства в части антитеррористической защищенности объектов жизнеобеспечения на

территории Заполярного района на 2024 год увеличится на 12 126,0 тыс. руб. На плановый период 2025 года преференция предусмотрена в сумме 43 282,8 тыс. руб. (в действующей редакции решения на 2025 год финансирование не было предусмотрено).

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района "Заполярный район", на 2024 год увеличится на 29 035,4 тыс. руб. и составит 1 086 573,8 тыс. руб. на плановый период 2025-2026 годов увеличение составит 309 360,7 тыс. руб. и 299 681,7 тыс. руб. соответственно.

Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, распределенных бюджетам поселений, в рамках реализации муниципальной программы "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019 - 2026 годы" на 2024 год увеличится на 3 842,9 тыс. руб. и составит 124 334,7 тыс. руб. (за счет уменьшения на соответствующую сумму нераспределенного между муниципальными образованиями поселений резерва на 2024 год).

Объем нераспределенного между муниципальными образованиями поселений резерва иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для обеспечения дополнительных расходов поселений по решению вопросов местного значения, не учтенных при распределении указанных межбюджетных трансфертов в соответствии с Методикой расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, на 2025-2026 годы предусмотрен в размере 15 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию постановления Правительства Российской Федерации от 03.10.2022г № 1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 года № 616» на 2024 год предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета текущего года составит 646 895,0 тыс. руб. или 42,0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (в действующей редакции решения о бюджете утвержден дефицит в сумме 883 575,0 тыс. руб.). Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не противоречит бюджетному законодательству, так как дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счете по учету средств бюджета (на 01.01.2024 остаток средств бюджета составил 995 638,3 тыс. руб.).

Объем расходов планового периода 2025 года увеличится на 423 351,4 тыс. руб. (или на 32,4% по отношению к утвержденным назначениям) и составит 1 760 824,0 тыс. руб. за счет изменения планируемых бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ.

Объем расходов планового периода 2026 года увеличится на 282 868,3 тыс. руб. (или на 22,6% по отношению к утвержденным назначениям) и составит

1 594 080,6 тыс. руб. за счет изменения планируемых бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ.

Прогнозируемый дефицит бюджета в 2025 году составит 200 640,9 тыс. руб., в 2026 году прогнозируется дефицит в размере 29 689,3 тыс. руб. (в действующей редакции решения о бюджете утвержден профицит бюджета на 2025 год в сумме 65 396,7 тыс. руб. и дефицит на 2026 год в сумме 45 651,1 тыс. руб.).

Соответствующие изменения вносятся в текстовую часть и приложения к решению о бюджете.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проектом решения предусматривается, в том числе, увеличение доходов районного бюджета на 2024 год на сумму 281 937,9 тыс. руб. за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов. В качестве обоснования в пакете документов представлено письмо Управления имущественных и земельных отношений НАО, **датированное 27.02.2024**, о планируемом поступлении в 2024 году в доход районного бюджета арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 604 573,1 тыс. руб., что на 291 830,1 тыс. руб. выше показателей, установленных в районном бюджете на 2024 год (312 743,0 тыс. руб.). Следует отметить, что информация, изложенная в данном письме не учитывалась при разработке проектов решений о внесении изменений в районный бюджет (21.03.2024 № 303-р, 19.06.2024 № 322-р). Вместе с тем следует отметить, что результатом исполнения районного бюджета за полугодие 2024 года является профицит бюджета в сумме 264 483,5 тыс. руб. при прогнозируемом профиците в сумме 3 907,4 тыс. руб. (заключение КСП на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2024 года от 13.08.2024).

Профицит районного бюджета обусловлен в основном поступлением сверхплановых налоговых и неналоговых доходов (сверхплановые поступления составили 255 060,7 тыс. руб.), а также неполным исполнением плановых показателей по всем разделам расходов бюджета (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 5 515,4 тыс. руб.). При этом кассовое исполнение за полугодие 2024 арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составило 339 822,6 тыс. руб. при плановых показателях (в соответствии с решением о бюджете на 2024 год) 321 424,7 тыс. руб., или 105,7% от годовых бюджетных назначений.

Статьей 28 БК РФ установлены общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе принцип достоверности бюджета. В соответствии со статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Заполярного района рекомендует в дальнейшей работе принять меры к своевременному внесению соответствующих изменений в решение о районном бюджете в целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 28 БК РФ.

МП «Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района «Заполярный район» на 2020 - 2030 годы»

На основании служебной записки управления экономики и прогнозирования Администрации Заполярного района № 239 предусмотрено выделение ассигнований на 2024 год в размере 6 180,0 тыс. руб. на реализацию мероприятия «Приобретение жилого дома в с. Нижняя Пеша Сельского поселения «Пешский сельсовет» ЗР НАО».

Согласно представленному Акту предварительного (визуального) осмотра и обследования жилого дома № 21-08/2024 от 22.08.2024, выявлены недочеты и дефекты. В ответ на указанный Акт собственник жилого дома - ООО «Полар» обязалось устранить выявленные дефекты.

Обращаем внимание, что в целях эффективного использования бюджетных средств, расходование выделяемых ассигнований целесообразно производить после фактического устранения ООО «Полар» выявленных дефектов.

Кроме того, в представленных документах отсутствует отчет об оценке рыночной стоимости жилого дома, в связи с чем не представляется возможным подтвердить правомерность (обоснованность) выделения бюджетных средств в сумме 6 180,0 тыс. руб.

Служебной запиской МКУ ЗР «Северное» (вх. от 12.09.2024) в рамках **непрограммных расходов** предлагается дополнительное выделение ассигнований на 2024 год в размере 2 002,9 тыс. руб. на оплату транспортных услуг оказанных при проведении выборов депутатов.

В действующей редакции решения о бюджете на реализацию данного мероприятия предусмотрено 15 323,0 тыс. руб. В обоснование понесенных расходов представлен муниципальный контракт № 0184300000424000176 на оказание транспортных услуг заключенный с АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

Согласно пункту 1.2 контракта общий объем выполняемых по заявкам Заказчика полетов определяется, исходя из количества налета часов воздушных судов Эксплуатанта в процессе оказания услуг, в пределах цены контракта.

Цена контракта составляет 15 229 000 руб. (пункт 3.1 контракта). Цена контракта является твердой, определяется на весь срок исполнения контракта и не подлежит изменениям, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ (пункты 3.12 и 1.8 контракта).

Также представлен договор на оказание услуг по оформлению документов № 49у/2024/863-АП-24 от 05.08.2024 на сумму 94,0 тыс. руб.

Согласно служебной записке МКУ ЗР «Северное» фактически услуги оказаны и приняты на сумму 17 325846,40 руб., что на 2 002 846,40 руб. превышает первоначально заложенные ассигнования.

В соответствии со ст. 95 Закона № 44-ФЗ изменение цены контракта допускается в размере, не превышающем 10% цены контракта, то есть в сумме 1 522,9 тыс. руб. Таким образом подтвердить обоснованность выделения бюджетных ассигнований в размере, превышающем данную сумму, не представляется возможным.

Вместе с тем, в служебной записке не указан механизм реализации данного мероприятия, а также ряд представленных документов не дооформлены.

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Контрольно-счетная палата Заполярного района полагает, что проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» может быть принят к дальнейшему рассмотрению Советом Заполярного района с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Заполярного района Е.В. Субоч

Исп. Кокина Е.Ю.

Приложение № 1 (тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 19.06.2024 N 322-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Налоговые доходы	***842 940,6***	***842 940,6***	***0,0***	***0,0%***
Налог на доходы физических лиц	825 663,6	825 663,6	0,0	0,0%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	13,0	13,0	0,0	0,0%
Единый сельскохозяйственный налог	15 193,5	15 193,5	0,0	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	589,5	589,5	0,0	0,0%
Налог на имущество физических лиц	24,0	24,0	0,0	0,0%
Земельный налог	1 222,0	1 222,0	0,0	0,0%
Государственная пошлина	235,0	235,0	0,0	0,0%
Неналоговые доходы	***414 896,5***	***696 834,4***	***281 937,9***	***68,0%***
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	321 424,7	613 254,8	291 830,1	90,8%
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	4 214,1	4 214,1	0,0	0,0%
Арендная плата за имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	146,3	146,3	0,0	0,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	3 909,8	3 909,8	0,0	0,0%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	159,2	159,2	0,0	0,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	50 887,6	40 995,4	-9 892,2	-19,4%
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	2,6	2,6	0,0	0,0%
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	162,0	162,0	0,0	0,0%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	10 106,7	10 106,7	0,0	0,0%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	13,2	13,2	0,0	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 533,8	1 533,8	0,0	0,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 336,5	22 336,5	0,0	0,0%
Всего налоговых и неналоговых доходов	**1 257 837,1**	**1 539 775,0**	**281 937,9**	**22,4%**
Безвозмездные поступления	**202 602,1**	**203 102,1**	**500,0**	**0,2%**
Субсидии	188 664,0	188 664,0	0,0	0,0%
Субвенции	3 688,2	3 688,2	0,0	0,0%
Иные межбюджетные трансферты	10 657,1	11 157,1	500,0	4,7%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	392,0	392,0	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-799,2	-799,2	0,0	0,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	**1 460 439,2**	**1 742 877,1**	**282 437,9**	**19,3%**

Приложение № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 19.06.2024 № 322-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Администрация Заполярного района	**1 824 513,8**	**1 866 497,6**	**41 983,8**	**2,3%**
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	88 397,2	90 400,8	2 003,6	2,3%
Судебная система	3,6	3,6	0,0	0,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	15 323,0	17 325,9	2 002,9	13,1%
Другие общегосударственные вопросы	35 441,6	36 901,2	1 459,6	4,1%
Гражданская оборона	44 023,6	44 023,6	0,0	0,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная оборона	22 614,4	22 614,4	0,0	0,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 311,8	2 311,8	0,0	0,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	73 522,4	78 902,2	5 379,8	7,3%
Транспорт	23 377,5	23 475,8	98,3	0,4%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	48 471,4	48 471,4	0,0	0,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	65,0	65,0	0,0	0,0%
Жилищное хозяйство	305 268,2	312 774,4	7 506,2	2,5%
Коммунальное хозяйство	691 897,8	723 964,7	32 066,9	4,6%
Благоустройство	169 213,7	170 525,9	1 312,2	0,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	134 977,8	135 024,3	46,5	0,0%
Другие вопросы в обасти охраны окружающей среды	138 306,0	128 413,8	-9 892,2	100,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 338,1	1 338,1	0,0	0,0%
Другие вопросы в области образования	3 684,6	3 684,6	0,0	0,0%
Культура	6 950,2	6 950,2	0,0	0,0%
Пенсионное обеспечение	14 384,1	14 384,1	0,0	0,0%
Социальное обеспечение населения	1 568,9	1 568,9	0,0	0,0%
Периодическая печать и издательства	3 372,9	3 372,9	0,0	0,0%
Управление финансов Администрации Заполярного района	**433 375,8**	**434 926,1**	**1 550,3**	**0,4%**
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	40 129,2	40 381,4	252,2	0,6%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 940,2	8 940,2	0,0	0,0%
Резервные фонды	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	166,1	166,1	0,0	0,0%
Пенсионное обеспечение	52 170,2	51 966,3	-203,9	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	127 164,1	127 164,1	0,0	0,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	184 806,0	186 308,0	1 502,0	0,8%
Совет Заполярного района	**39 063,8**	**41 287,6**	**2 223,8**	**5,7%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	5 409,8	7 633,6	2 223,8	41,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	27 453,3	27 453,3	0,0	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	4 472,2	4 472,2	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	224,0	224,0	0,0	0,0%
Социальное обеспечение населения	1 504,5	1 504,5	0,0	0,0%
УМИ Администрации Заполярного района	**22 793,1**	**22 793,1**	**0,0**	**0,0%**
Другие общегосударственные вопросы	22 233,6	22 233,6	0,0	0,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	360,0	360,0	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	199,5	199,5	0,0	0,0%
Контрольно-счетная палата Заполярного района	**24 267,7**	**24 267,7**	**0,0**	**0,0%**
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	24 054,6	24 054,6	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	213,1	213,1	0,0	0,0%
ВСЕГО РАСХОДЫ	**2 344 014,2**	**2 389 772,1**	**45 757,9**	**2,0%**