Утверждены

приказом

Контрольно-счётной палаты

Калужской области

от 16 декабря 2022 года № 52-А

**Методические рекомендации по осуществлению оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области**

(одобрены решением коллегии Контрольно-счетной палаты

Калужской области протокол от 16.12.2022 № 31 (4.6))

КАЛУГА
2022

Содержание

[1. Общие положения и определения3](#_Toc121729151)

[1.1. Общие положения 3](#_Toc121729152)

[1.2. Термины и определения 3](#_Toc121729153)

[2. Содержание мероприятий по оценке бюджетной устойчивости муниципальных образований 4](#_Toc121729154)

[3. Порядок проведения оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований 4](#_Toc121729155)

[4. Порядок оформления результатов проведения экспертно-аналитического мероприятия 6](#_Toc121729156)

[5. Актуализация методических указаний 6](#_Toc121729157)

[Приложение 7](#_Toc121729158)

**1. Общие положения и определения**

**1.1. Общие положения**

Методические рекомендации по осуществлению оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области (далее соответственно – Методические рекомендации, муниципальные образования) подготовлены в целях методологического обеспечения экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Контрольно-счетной палатой Калужской области (далее – Контрольно-счетная палата).

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Калужской области от 28.10.2011
№ 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области», Законом Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области» и иными нормативными правовыми актами.

Методические рекомендации содержат рекомендуемые для выполнения унифицированные процедуры выполнения оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований в соответствии с бюджетным законодательством в пределах полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату.

Методические рекомендации разработаны для использования членами коллегии Контрольно-счетной палаты, инспекторами и иными сотрудниками аппарата Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий, программами которых предусмотрены цели и (или) вопросы по проведению оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований.

**1.2. Термины и определения**

Для целей Методических рекомендаций используются следующие термины и определения:

**бюджетная устойчивость** – состояние бюджета муниципального образования, при котором обеспечивается реализация всех закрепленных за ним полномочий на основе полного и своевременного финансирования предусмотренных бюджетом расходов, включая погашение и обслуживание муниципального долга.

**сбалансированность бюджета** – соответствие объема предусмотренных бюджетом расходов суммарному объему доходов бюджета и поступлению источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов;

**долговая устойчивость** – состояние, структура и сумма муниципального долга, позволяющие в полном объеме выполнять обязательства по его погашению и обслуживанию, исключающие нанесение ущерба социально-экономическому развитию и необходимость ее списания и (или) реструктуризации.

**2. Содержание мероприятий по оценке бюджетной устойчивости муниципальных образований**

Оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований проводится Контрольно-счетной палатой в виде самостоятельных отдельных экспертно-аналитических мероприятий, включенных в соответствующий раздел плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

Объектами контроля при осуществлении оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований являются органы исполнительной власти муниципальных образований~~.~~

При проведении оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований используется информация, содержащаяся в информационных системах, доступ к которым имеет Контрольно-счетная палата, а также информация, получаемая по запросам.

Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению экспертно-аналитического мероприятия, непосредственное проведение экспертно-аналитического мероприятия и оформление их результатов осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СГА 102 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**3. Порядок проведения оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований**

Оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области проводится на основании информации, содержащейся в информационных системах, а также представляемой в Контрольно-счетную палату объектами контроля по запросу.

На основании полученной информации муниципальное образование оценивается и анализируется по следующем направлениям:

1) качество бюджетного планирования муниципального образования;

2) качество исполнения бюджета муниципального образования;

3) долговая устойчивость муниципального образования и управление муниципальным долгом.

Оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований осуществляется в баллах и проводится на основе показателей, представленных в приложении к методическим рекомендациям.

Для показателей, увеличение значения которых говорит о повышении уровня бюджетной устойчивости муниципальных образований (пункт 2.4 приложения к Методическим рекомендациям) применяется следующая формула:

$$О\_{j}=\frac{\left(П\_{j}-П\_{мин}\right)}{\left(П\_{макс}-П\_{мин}\right)} ,$$

Оj – оценка значения соответствующего показателя, увеличение значения которого говорит о повышении уровня бюджетной устойчивости в j-ом муниципальном образовании;

Пj – значение соответствующего показателя в j-ом муниципальном образовании;

Пмин – минимальное значение показателя в муниципальных образованиях;

Пмакс – максимальное значение показателя в муниципальных образованиях.

Для показателей, снижение значения которых говорит о понижении уровня бюджетной устойчивости муниципальных образований (пункты 1.1, 1.3, 2.3, 2.5, 2.6, 3.1, 3.2, 3.4-3.6 приложения к Методическим рекомендациям) применяется следующая формула:

$$О\_{j}=\frac{\left(П\_{макс}-П\_{j}\right)}{\left(П\_{макс}-П\_{мин}\right)} ,$$

Оj – оценка значения соответствующего показателя, снижение значения которого говорит о понижении уровня бюджетной устойчивости в j-ом муниципальном образовании;

Пj – значение соответствующего показателя в j-ом муниципальном образовании.

Для показателей, по которым установлены целевые значения:

Пj = 1, в случае если значение индикатора соответствует его целевому показателю;

Пj = 0, в случае если значение индикатора не соответствует его целевому показателю;

Для муниципальных образований, у которых расчет значения показателя не представляется возможным, оценка значения соответствующего показателя принимается равной 1.

По итогам анализа составляется комплексная оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований по следующей формуле:

$$М\_{j}=\sum\_{1}^{16}Р\_{j}× О\_{j},$$

Мj – комплексная оценка бюджетной устойчивости для j-ого муниципального образования;

Рj – удельный вес j-ого показателя;

Оj – оценка значения соответствующего показателя в j-ом муниципальном образовании.

Для оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований также учитывается соблюдение требований статей 92.1, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В случае выявления несоответствия требованиям бюджетного законодательства комплексная оценка бюджетной устойчивости снижается на 5 % за каждый случай такого несоответствия.

На основании комплексной оценки присваиваются следующие уровни бюджетной устойчивости:

|  |  |
| --- | --- |
| **Интервал оценок** | **Уровень бюджетной устойчивости** |
| $$М\_{j}\geq µ +\frac{2}{3} σ$$ | I |
| $$µ-\frac{2}{3} σ\leq М\_{j}<µ +\frac{2}{3} σ$$ | II |
| $$М\_{j}<µ-\frac{2}{3} σ$$ | III |

µ – среднее арифметическое значение комплексной оценки бюджетной устойчивости;

σ – среднеквадратическое отклонение значений комплексной оценки бюджетной устойчивости от среднего значения.

# 4. Порядок оформления результатов проведения экспертно-аналитического мероприятия

Порядок оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия по оценке бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СГА 102 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

# 5. Актуализация методических указаний

Внесение изменений в настоящие методические рекомендации осуществляется на основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты.

# Приложение

Показатели

бюджетной устойчивости муниципальных образований

| **N п/п** | **Наименование показателя** | **Формула расчета значения показателя** | **Удельный вес** | **Целевое значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Показатели, характеризующие качество бюджетного планирования |
| 1.1 | Исполнение бюджета муниципального образования по доходам без учета безвозмездных поступлений к первоначально утвержденному уровню | П11j = (Aj – Bj) / Bj,Aj - объем доходов бюджета j-го муниципального образования без учета безвозмездных поступлений в отчетном финансовом году;Bj - первоначально утвержденный законом о бюджете j-го муниципального образования объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 1,5 | - |
| 1.2 | Наличие результатов ежегодной оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования | П12j = Aj | 0,5 | Имеется |
| 1.3 | Соотношение недополученных доходов по местным налогам в результате действия налоговых льгот, установленных органами местного самоуправления к общему объему доходов по рассматриваемым налогам | П13j = Aj / Bj,где:A1j - объем недополученных доходов по налогам в результате действия налоговых льгот, установленных органами местного самоуправления муниципального образования в отчетном финансовом году;Bj - общий объем доходов по налогам и специальным налоговым режимам в j-м муниципального образования в отчетном финансовом году | 1,5 | - |
| 2. | Показатели, характеризующие качество исполнения бюджета |
| 2.1 | Доля просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов в расходах бюджета муниципального образования | П21j = Aj / Bj,где:Aj - объем просроченной кредиторской задолженности по расходам бюджета j-го муниципального образования на 1 января года, следующего за отчетным;Bj - объем расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году | 1,5 | ≤0,0015 |
| 2.2 | Объем просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и пособий по социальной помощи населению за счет средств бюджета муниципального образования | П22j = A1j + A2j,где:A1j - объем просроченной кредиторской задолженности j-го муниципального образования по выплате заработной платы на 1 января текущего финансового года;A2j - объем просроченной кредиторской задолженности j-го муниципального образования по выплате пособий по социальной помощи населению на 1 января текущего финансового года | 1,0 | =0 |
| 2.3 | Отношение прироста расходов бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году, не обеспеченных соответствующим приростом доходов бюджета, к объему расходов муниципального образования | П23j = (Aj - Bj) - (Ej - Fj) - (Cj - Dj) / Aj,где:Aj - объем фактически произведенных расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году (без учета расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета и расходов на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций);Bj - первоначально утвержденный объем расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году без учета расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета;Ej - фактическая сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Fj - первоначально утвержденная сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Cj - объем доходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета;Dj - первоначально утвержденный объем доходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета. | 1,25 |  |
| 2.4 | Коэффициент покрытия расходов бюджета муниципального образования собственными средствами без привлечения заемных средств | П24j = (Aj + Bj) / Cjгде:Aj - объем доходов j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Bj - объем поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности j-го муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Cj - объем расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году | 0,75 |  |
| 2.5 | Отклонение объема расходов бюджета муниципального образования в IV квартале от среднего объема расходов за I - III кварталы (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из областного бюджета) | П25j = A4j / ((A3j + A2j + A1j) / 3),где:A1j, A2j, A3j, A4j - объем расходов бюджета j-го муниципального образования в первом, втором, третьем и четвертом кварталах отчетного финансового года соответственно (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из областного бюджета) | 0,5 |  |
| 2.6 | Отношение дефицита бюджета муниципального образования к объёму расходов | П26j = Aj / Bjгде:Aj – объем дефицита j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Bj - объем расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году (без учета объема безвозмездных поступлений) | 0,5 |  |
| 3. | Показатели, характеризующие долговую устойчивость муниципального образования и качество управления муниципальным долгом |
| 3.1 | Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета муниципального образования | П31j = Aj / Bj,где:Aj - объем расходов на обслуживание муниципального долга j-го в отчетном финансовом году;Bj - общий объем расходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году  | 1,0 | - |
| 3.2 | Коэффициент увеличения долговой нагрузки бюджета муниципального образования | П32j = (Aj - Bj - Cj) / (Dj + Ej)где:Aj - прирост объема муниципального долга j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Bj - прирост налоговых и неналоговых доходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Cj - прирост дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Dj - объем налоговых и неналоговых доходов бюджета j-го муниципального образования в году, предшествующем отчетному финансовому году;Ej - объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности j-го муниципального образования в году, предшествующем отчетному финансовому году | 2,0 | - |
| 3.3 | Просроченная задолженность по долговым обязательствам муниципального образования | П33j = Aj,где:Aj - просроченная задолженность по состоянию на 1 января текущего финансового года по:- предоставленным бюджетным кредитам;- обязательствам муниципального образования (по номинальной стоимости), возникшим в результате размещения ценных бумаг, сроки погашения по которым истекли или не представлена информация об их погашении;- кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;- муниципальным гарантиям | 0,5 | = 0 |
| 3.4 | Соотношение объема выплат по муниципальным гарантиям к общему объему предоставленных муниципальным образованием муниципальных гарантий | П34j = Aj / Bj,где:Aj - объем выплат по муниципальным гарантиям j-го муниципального образования в отчетном финансовом году;Bj - объем муниципального долга по предоставленным j-м муниципальном образовании муниципальным гарантиям на 1 января отчетного финансового года | 1,0 | - |
| 3.5 | Уровень долговой нагрузки на бюджет | П35j = Aj / Bj,где:Aj - объем муниципального долга j-го муниципального образования на 1 января текущего финансового года;Bj - объем доходов бюджета j-го муниципального образования в отчетном финансовом году (без учета безвозмездных поступлений) | 1,5 | - |
| 3.6 | Соотношение объема муниципального долга в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальными образованиями от кредитных организаций, к объему доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений | П36j = Aj / Bj,где:Aj - общий объем муниципального долга в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам j-го муниципального образования и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;Bj - общий объем доходов бюджета j-го муниципального образования без учета безвозмездных поступлений за отчетный финансовый год | 1,0 | - |
| 3.7 | Отношение годового объема платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к общему объему доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений | П37j = Aj / Bj,где:Aj - объем платежей по погашению и обслуживанию государственного долга j-го субъекта Российской Федерации за отчетный финансовый год, возникшего по состоянию на 1 января отчетного финансового года, без учета платежей, направленных на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за отчетным;Bj - объем доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений j-го муниципального образования | 1,0 | <= 20% |