****

**РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района №94 от 25 декабря 2014 года» «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»**

**28 апреля 2015 года №10**

1. **Основание для проведения экспертизы:** п.2,7 ч.2 статьи 9 федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ч.2 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, п.2,7 статьи 7 Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232, подпункт 2 п.1 статьи 5 «Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе», утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 13.03.2014г. №33.
2. **Цель экспертизы :** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района в проекте Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района №94 от 25 декабря 2014 года» «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района №94 от 25 декабря 2014 года» «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района

Проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района №94 от 25 декабря 2014 года» «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с приложениями №№1-13 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 27 апреля 2015 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее- проект Решения), к которым, в соответствии с ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В проект Решения вносятся следующие изменения в основные характеристики бюджета на 2015 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на сумму 154668,6 тыс. руб.(в т.ч. ранее внесенные изменения на сумму 32354,8 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 82119,7тыс. руб.(ранее внесенные изменения - 26,0 тыс. руб.).

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на сумму 149089,4 тыс. руб. (в т. ч. ранее внесенные- 32420,2 тыс. руб.)

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличится на сумму 5579,2 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные-65,5 тыс. руб.)

**-верхний предел муниципального внутреннего долга** на 1 января 2016 года в проекте Решения по сравнению с утвержденным бюджетом снизился на 12968,0 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения- 7968,0 тыс. руб.)

Ранее в Решение о бюджете были внесены изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования на плановый период 2016 и 2017 годов :

На 2016 год

-**доходы бюджета** увеличились по сравнению с утвержденным бюджетом на 11850,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились на 24,0 тыс. руб.

-**расходы бюджета** увеличились по сравнению с утвержденным бюджетом на 11850,5 тыс. руб.

Данным проектом Решения изменения в основные характеристики районного бюджета на плановый период 2016 год не вносятся.

- **верхний предел муниципального внутреннего долга**  на 1 января 2017 года в проекте Решения по сравнению с утвержденным бюджетом снизился на 12872,0 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенными изменениями 7872,0 тыс. руб.)

На 2017 год

-**доходы бюджета** увеличились по сравнению с утвержденным бюджетом на 11716,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились на 21,0 тыс. руб.

-**расходы бюджета** увеличились по сравнению с утвержденным бюджетом на 11716,8 тыс. руб.

Данным проектом Решения изменения в основные характеристики районного бюджета на плановый период 2017 год не вносятся.

- **верхний предел муниципального внутреннего долга**  на 1 января 2018 года в проекте Решения по сравнению с утвержденным бюджетом снизился на 12500 тыс. руб.(в том числе ранее внесенные изменения- 7500,0 тыс. руб.)

-**дефицит бюджета** на 2016 и 2017 годы проектом Решения не изменяется.

**Доходы**

Согласно изменениям, внесенным в бюджет района, доходная часть на 2015год увеличена на 154668,6 тыс. руб. (в т.ч. ренее внесенными изменениями - 32354,8 тыс.руб.) по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом и составляет 748314,8 тыс.руб.

В целом, увеличение доходной части бюджета района произошло за счет:

Табл.1

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Сумма изменений 2015 год** | | **отклонение** |
| **Проект по отношению к Решению** | **Ранее внесенные изменения** |
| Налог на доходы физических лиц | +4385,0 | +4385,0 | 0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | +477,4 | +612,3 | -134,9 |
| Налоги на совокупный доход | +4,0 | +4,0 | 0 |
| Государственная пошлина | +1500,0 | +1500,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | +3975,0 | +3975,0 | 0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | +347,5 | +42,5 | +305,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | +61810,0 | +21810,0 | +40000,0 |
| Штрафы,санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | +50,0 | 0 | +50,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | +20071,0 | 0 | +20071,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | +26,0 | +26,0 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 0 | 0 | 0 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | +66829,7 |  | +66829,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -4807,0 |  | -4807,0 |
| Всего : | 154668,6 | 32354,8 | 122313,8 |

Согласно пояснительной записки к уточнению бюджета Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов увеличение доходов в основном связано с реализацией Программы приватизации муниципального имущества, а также в связи с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней.

**Расходы**

Проектом Решения установлены расходы на 2015 год в сумме 770856,5 тыс.руб., что на 149089,4 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения - 32420,3 тыс. руб.) больше первоначально утвержденного бюджета.

Изменения в плановом периоде 2016 и 2017 годов ранее вносились в Решение о бюджете. Данным проектом Решения, изменения в основные характеристики районного бюджета, к которым относится общий объем расходов на плановый период 2016 и 2017 годов, не вносятся.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам районного бюджета на 2015 году, приведен в табл. 2

Табл.2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | | | | |
| Утвержденный бюджет | Проект Решения | в.т.ч. ранее внесенные изменения | Изменения  Гр3-гр.2  (+;-) | Изменения  Гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 70289,1 | 107388,9 | +23905,9 | +37099,8 | +13193,9 + |
| Национальная оборона | 724,0 | 724,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 142,1 |  | +142,1 | +142,1 |
| Национальная экономика | 2160,4 | 4508,4 | +5638,3 | +2348,0 | -3290,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 526,2 | 15048,8 | +2297,2 | +14522,6 | +12225,,4 |
| образование | 428906,9 | 454209,8 | +149,8 | +25302,9 | +25153,1 |
| Культура, кинематография | 33349,9 | 75005,1 | +429,1 | +41655,2 | +41226,1 |
| здравоохранение | 289,8 | 289,8 | 0 | 0 |  |
| Социальная политика | 69429,5 | 81819,5 | 0 | +12390,0 | +12390,0 |
| Физическая культура и спорт | 370,0 | 370,0 | 0 | 0 | 0 |
| Средства массовой информации | 312,3 | 312,3 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6000,0 | 6000,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 9409,0 | 25037,8 | 0 | +15628,8 | +15628,8 |
| всего | 621767,1 | 770856,5 | +32420,3 | +149089,4 | +116669,1 |

Бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 37099,8 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения- 23905,9 тыс.руб.);

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 142,1 тыс.руб.;

- 0400 «Национальная экономика» на сумму 2348,0 тыс.руб.;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 14522,6 ( в т.ч. ранее внесенные изменения -2297,2 тыс.руб.);

- 0700 «Образование» на сумму 25302,9 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения - 149,8 тыс.руб).;

- 0800 «Культура, кинематография» на сумму 41655,2 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения - 429,1 тыс.руб.);

-1000 «Социальная политика» на сумму 12390,0 тыс. руб. ;

-1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на сумму 15628,8 тыс. руб.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов районного бюджета значительно не изменилась. Как и в утвержденном бюджете основную долю расходов района в 2015 году составят расходы на образование – 58,9 процента ( в утвержденном бюджете – 69 процентов), на общегосударственные расходы – 14 процентов (11,3%), на социальную политику – 10,6 процента (11,2%), культуру и кинематографию – 9,7 процента (5,4%).

Согласно пояснительной записки к уточнению бюджета Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов увеличение бюджетных ассигнований в основном связано с исполнением районного бюджета по межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета Республики Карелия и бюджетов поселений Сортавальского муниципального района, в соответствии с заключенными Соглашениями; исполнением расходов по переданным из бюджета Республики Карелия субсидиям, а также в связи с обращениями главных распорядителей бюджетных средств на увеличение планируемых расходов по решению вопросов местного значения в сумме 29768,4 тыс. руб.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014 № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет района на 2015 год утвержден с дефицитом в сумме 28120,9 тыс. руб.

В проекте Решения дефицит бюджета уменьшился на 5579,2 тыс. руб., и составил 22541,7 тыс. руб.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений составил 355869,1 тыс. руб.. 10 % от этой суммы составляет 35586,91 тыс. руб.

Таким образом, в проекте Решения объем дефицита бюджета не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Пояснения по уменьшению размера дефицита бюджета района не представлены.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатели | Утверждено Решением о бюджете | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов районного бюджета | 593646,2 | 748314,8 |
| Объем безвозмездных поступлений | 310326,0 | 392445,7 |
| Общий объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 283320,2 | 355869,1 |
| Общий объем расходов районного бюджета | 621767,1 | 770856,5 |
| Дефицит бюджета | 28120,9 | 22541,7 |
| Отношение дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 9,9 | 6,3 |
| Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ | 14660,0 | 25000,0 |
| Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами | 11560,0 | -2598,0 |
| Итого муниципальных внутренних заимствований | 26220,0 | 22402,0 |
| Изменение остатка средств на счетах по учету средств районного бюджета | 1900,9 | 139,7 |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов районного бюджета на 26 %, общий объем расходов местного бюджета на 24 %. Темп увеличения доходов опережает темп увеличения расходов на 2 процентных пункта, что привело к снижению объема дефицита районного бюджета.

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2015 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 26220,0 тыс. руб. Проектом Решения предлагается изменить программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2015 г. с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 22402,0 тыс. руб.

**Муниципальный долг**

Первоначально статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014 № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района:

- на 1 января 2016 года – в сумме 108750,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2017 года – в сумме 137095,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2018 года – в сумме 167000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

В проекте Решения верхний предел муниципального долга снижен и составил:

на 1 января 2016 года – в сумме 95782,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2017 года – в сумме 124223,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2018 года – в сумме 154500,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В проекте Решения предельный объем муниципального долга установлен на 2015 год в объеме 128380,0 тыс. руб. ( утвержденный – 130000 тыс. руб.), на 2016 год в объеме 159782,0 тыс. руб.( утвержденный- 160000 тыс. руб.), на 2017 год в объеме 191223,0 тыс. руб.( утвержденный – 190000,0 тыс. руб.).

Таким образом, предельный объем муниципального долга установленный в проекте Решения не превысил норм, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2016г., на 01.01.2017г., на 01.01.2018г. повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2015 год.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по программе муниципальных внутренних заимствований , приведен в таб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | |
| утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | 11560,0 | -2598,0 | -14158,0 |
| -привлечение средств | 25000,0 | 20000,0 | -5000,0 |
| -погашение средств | 13440,0 | 22598,0 | +9158,0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч. | 14660,0 | 25000,0 | +10340,0 |
| -привлечение средств | 30000,0 | 50000,0 | +20000,0 |
| -погашение средств | 15340,0 | 25000,0 | +9660,0 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 26220,0 | 22402,0 | -3818,0 |
| - привлечение средств | 55000,0 | 70000,0 | +15000,0 |
| - погашение средств | 28780,0 | 47598,0 | +18818,0 |

При планируемом увеличении общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 15000,0 тыс. руб. и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 18818,0 тыс. руб. произошло снижение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 3818,0 тыс. руб., в том числе за счет:

1. Снижения объема заимствований в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 14158,0 тыс. руб. ;
2. Увеличения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ, в размере 10340,0 тыс. руб.

**Программная часть проекта Решения**

Первоначально статьей 6 решения Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014 № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» были утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017 годы» в объеме на 2015 год -22640,0 тыс. руб., на 2016 год- 22187,5 тыс. руб., на 2017 год – 21418,2 тыс. руб.

Ранее в утвержденный бюджет вносились изменения в части изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2015-2017 годы». На 2015 год были увеличены бюджетные ассигнования на 891,3 тыс. руб. и составили 23531,3 тыс. руб.

Данным проектом Решения изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2015-2017 годы» не предусмотрено.

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 12.03.2015г. №40 «О внесении изменений в муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Управление муниципальными финансами на 2015-2017 года», утвержденную Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 09.10.2014г. №107» объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приведен в соответствии с объемом бюджетных ассигнований на реализацию данной программы, утвержденных Решением о бюджете, что соответствует п.2 ст.179 БК РФ.

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения замечаний не установлено.

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов, в основном связанных с реализацией Программы приватизации муниципального имущества, а также в связи с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней.
2. Проектом Решения планируется изменений основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета:

- на 2015 финансовый год доходы бюджета увеличатся на 154668,6 тыс. руб. ( на 26%), расходы бюджета увеличатся на 149089,4 тыс. руб. (на 24%), дефицит бюджета снизится на 5579,2 тыс. руб. ( на 19,8%);

- в плановом периоде 2016 года доходы увеличились на 11850,5 тыс. руб.(на 2 %), расходы увеличились на 11850,5 тыс. руб. (на 1,9%), дефицит бюджета не изменился. На 2017 год доходы увеличились на 11716,8 тыс. руб. (на 2%), расходы бюджета увеличились на 11716,8 тыс. руб. (на 1,9%), дефицит бюджета не изменился.

3. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в районном бюджете.

Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Сортавальского муниципального района наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные на образование (58,9%), на общегосударственные вопросы (13,9%), на социальную политику (10,6%), на культуру и кинематографию (9,7%).

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита районного бюджета, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание, предельному объему заимствований.

**Предложения**:

1. Совету Сортавальского муниципального района рекомендовать принять изменения и дополнения в решение Совета Сортавальского муниципального района №94 от 25.12.2014 года «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов».

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева