#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

**19 декабря 2017 года № 67**

**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, подпункт 2;7 пункта 1.2 Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «22» декабря 2016 г.

**Цель экспертизы:** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Сортавальского городского поселения в проекте Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Сортавальского городского поселения.

Проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с приложениями №3;5;7;11;12 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 18 декабря 2017 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения XLV сессии III созыва от 15.12.2016г. №195 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - утвержденный бюджет), к которым, в соответствии со 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 2017 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 85 987,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 54 356,4 тыс. руб.) и составят 177 987,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 91 920,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 54 356,4 тыс. руб.) и составят 91 953,6 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 85 387,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 56 061,4 тыс. руб.) и составят 185 637,0 тыс. руб.

-**дефицит бюджета**, по сравнению с утвержденным бюджетом, снизится на 600,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения был увеличен на 1 705,0 тыс. руб.) и составит 7 650,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2018 года, по сравнению с утвержденным бюджетом снизиться на 400,00 тыс. руб. и составит18 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Проектом Решения не предлагается вносить изменения в основные характеристики бюджета поселения, утвержденные на плановый период 2018 и 2019 годов.

**Доходы**

Согласно изменениям, предлагаемым к внесению в бюджет поселения, доходная часть на 2017 год увеличится на 85 987,0 тыс. руб. по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом и составит 177 987,0 тыс.руб. Представленным проектом предлагается увеличение доходной части бюджета поселения по сравнению с уточненным бюджетом на 31 630,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 20 июня 2017 года (далее- Пояснительная записка) в предложенном проекте Решения увеличение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, произойдет на сумму 37 563,6 тыс. руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы РФ в том числе :

-субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 36 069,6 тыс. руб.;

-иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников культуры в сумме 1 494,0 тыс. руб.)

Представленным проектом предлагается снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 5 933,0 тыс. руб. В Пояснительной записке и материалах, представленных вместе с проектом решения, отсутствует информация за счет каких источников предлагается снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2017 год в сумме 185 637,0 тыс.руб., что на 29 325,6 тыс. руб. больше утвержденного бюджета с учетом последующих изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2017 год, приведен в таблице 1.

Таблица №1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2017 год | | |
| Утвержденный бюджет с учетом последующих изменений | Проект Решения | Изменения  (+;-) |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 25 376,6 | 24 910,3 | -466,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 133,3 | 78,6 | -54,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 30 586,0 | 29 313,8 | -1 272,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 79 117,1 | 109 641,9 | +30 524,8 |
| образование | 0700 | 250,0 | 250,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 18 126,0 | 19 620,0 | +1 494,0 |
| Социальная политика | 1000 | 236,5 | 236,5 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 500,0 | 90,0 | -410,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 985,9 | 1 495,9 | -490,0 |
| **Всего расходов:** |  | **156 311,4** | **185 637,0** | **+29 325,6** |

На 2017 год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, по следующим разделам:

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 30 524,8 тыс. руб.;

-0800 «Культура, кинематография» на 1 494,0 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

-*увеличены бюджетные ассигнования по подразделу «Жилищное хозяйство» на общую сумму 32 628,0 тыс. руб*., в том числе:

-за счет увеличения расходов на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 36 069,0 тыс. руб.;

-за счет сокращения расходов на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства на 3 341,6 тыс. руб. и на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности на 100,0 тыс. руб.

-*уменьшены бюджетные ассигнования по подразделу «Благоустройство» на общую сумму 1 551,2 тыс. руб*., в том числе:

-за счет сокращения расходов:

* на мероприятия по содержанию мест захоронений (экономия по результатам аукциона) в сумме 480,0 тыс. руб.;
* на мероприятия по благоустройству на 963,0 тыс. руб.
* на мероприятия по оборудованию детских (спортивных) площадок (экономия по результатам аукциона) на 279,0 тыс. руб.

-за счет увеличения расходов:

* на реализацию мероприятий по поддержке обустройства мест массового отдыха населения (на обустройство сквера пл. Кирова) на 4,6 тыс. руб.);
* на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды (на благоустройство набережной по ул. Ленина) на 1,0 тыс. руб.
* на оплату исполнительных листов в сумме 165,8 тыс. руб.

-*уменьшены бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на общую сумму 552,0 тыс.* руб., за счет сокращение расходов на обеспечение деятельности МУ «Городское хозяйство» на 552,0 тыс. руб.

По разделу «Культура, кинематография» увеличены бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на общую сумму 1 494,0 тыс. руб., за счет дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников культуры в сумме 1 494,0 тыс. руб. (за счет средств из бюджета республики).

На 2017 год бюджетные ассигнования сокращены по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, по следующим разделам:

-0100 «Общегосударственные вопросы» на 466,3 тыс. руб.;

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 54,7 тыс. руб.

-04000 «Национальная экономика» на 1 272,2 тыс. руб.;

-1100 «Физическая культура и спорт» на 410,0 тыс. руб.;

-1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 490,0тыс. руб.

*По разделу «Общегосударственные вопросы»,* согласно Пояснительной записки, сокращение расходов связано со снижением расходов:

-на содержание администрации на 269,7 тыс. руб. (за счет экономии, сложившейся по результатам аукционов),

-на проведение выборов в Представительный Орган Сортавальского городского поселения на 66,0 тыс. руб.,

-на исполнение судебных актов, подлежащих взысканию с казны Сортавальского городского поселения в сумме 130,0 тыс. руб.

*По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* сокращение расходов связано со снижением расходов на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера.

*По разделу «Национальная экономика»* сокращение расходов связано со снижением расходов:

-на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения на 72,2 тыс. руб.;

-на мероприятия в области градостроительной деятельности на 1 050, тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МУ «Архитектура и градостроительство г. Сортавала» на 150,0 тыс. руб.

*По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* сокращение расходов связано со снижением расходов:

-на мероприятия по развитию физической культуры на 110,0 тыс. руб.;

-на софинансирование расходов на поддержку местных инициатив в сумме 300,0 тыс. руб.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» сокращение расходов на 490,0 тыс. руб. связано с уменьшением объема привлечения коммерческих кредитов на 2 500,0 тыс. руб.

Контрольно-счетный комитет СМР обращает внимание, что цель экспертизы - оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Сортавальского городского поселения. На экспертизу не представлены финансово-экономические обоснования по вновь принимаемым обязательствам по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 36 069,6 тыс. руб., а также по уменьшению бюджетных ассигнований по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 66,0 тыс. руб., по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера на 49,0 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения на 72,2 тыс. руб., на мероприятия в области градостроительной деятельности на 1 050, тыс. руб., на обеспечение деятельности МУ «Архитектура и градостроительство г. Сортавала» на 150,0 тыс. руб., по подразделу «Жилищное хозяйство» на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства на 3 341,6 тыс. руб. и на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности на 100,0 тыс. руб., по подразделу «Благоустройство» на мероприятия по благоустройству на 963,0 тыс. руб., по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на мероприятия по развитию физической культуры на 110,0 тыс. руб., на софинансирование расходов на поддержку местных инициатив в сумме 300,0 тыс. руб.

В нарушение ст.184.2 БК РФ к проекту Решения не приложен проект изменений в паспорт муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Сортавальское городское поселение на 2017 год» в связи с увеличением объема финансирования ранее запланированных мероприятий.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского городского поселения от 15.12.2016 № 195 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет поселения на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 8 250,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения, утвержденный объем дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 7 650,0 тыс. руб. Утвержденный годовой объем доходов бюджета Сортавальского городского поселения (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) составляет 86 033,4 тыс.руб., 10% от суммы доходов составляет 8 603,34 тыс. руб., дефицит бюджета поселения в сумме 7 650,0 тыс. руб. не превышает ограничение, установленное абзацем первым п. 3 ст. 92.1 БК РФ

Первоначально Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2017 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 7 000,0 тыс. руб. Проектом Решения предлагается изменить программу муниципальных внутренних заимствований бюджета поселения на 2017 г. с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 6 400,0 тыс. руб. Представленным проектом предлагается снижение муниципальных заимствований в виде коммерческих кредитов на 2 305,0 тыс. руб. за счет сокращения привлечения кредитов на 2 500,0 тыс. руб. и сокращения погашения кредитов на 195,0 тыс. руб. Программа муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2018 и 2019 годов к изменению не предлагается.

**Муниципальный долг**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2018 года, по сравнению с утвержденным бюджетом снизиться на 400,00 тыс. руб. и составит 18 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом с учетом внесенных изменений, он сократиться на 4 205,0. тыс. руб., (ранее внесенными изменениями был увеличен на 3 805,0 тыс. руб.)

Установленный первоначальным решением о бюджете на 2017 год предельный объем муниципального долга на 2017 год проектом решения предлагается увеличить. На 2017 год он увеличится на 4 600,0 и составит 36 000,0 тыс. руб. На плановый период 2018 и 2019 годов предельный объем муниципального долга не изменяется и составит на 2018 год– 36 400,0 тыс. руб., на 2019 год – 45 400,0 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается внести изменения в предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год и сократить его на 490,0тыс. руб. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год составит 1 495,9 тыс. руб. Представленным Проектом не предлагается изменять предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на плановый период 2018 и 2019 годов.

На изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2018г. повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований бюджета поселения на 2017 год.

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

Таблица (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | |
| утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | 4 000,0 | 4 000,0 | 0,0 |
| -привлечение средств | 5 0000 | 5 0000 | 0,0 |
| -погашение средств | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч. | 4 705,0 | 2 400,0 | -2 305,0 |
| -привлечение средств | 20 000,0 | 17 500,0 | -2 500,0 |
| -погашение средств | 15 295,0 | 15 100,0 | -195,0 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 8 705,0 | 6 400,0 | -2 305,0 |
| - привлечение средств | 25 000,0 | 22 500,0 | -2 500,0 |
| - погашение средств | 16 295,0 | 16 100,0 | -195,0 |

При планируемом снижении объема привлечения муниципальных внутренних заимствований на 2 500,0 тыс. руб. произошло снижение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 2 305,0 тыс. руб., в том числе за счет снижения объема заимствований в виде коммерческих кредитов, в размере 2 500,0 тыс. руб. и снижения объема погашения коммерческих кредитов на 195,0 тыс. руб. Объем муниципальных заимствований не превысил объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета (ограничение, установленное [статьей](garantF1://12012604.106) 106 Бюджетного кодекса).

**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 увеличением доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным, с учетом последующих изменений, связанного с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения из бюджетов других уровней и увеличением расходов за счет средств безвозмездных поступлений, а также снижением расходов на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения за счет сокращения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.
2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Сортавальского городского поселения, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов бюджета.

-доходы бюджета в целом, в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 85 987,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 54 356,4 тыс. руб.) и составят 177 987,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 91 920,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 54 356,4 тыс. руб.) и составят 91 953,6 тыс. руб.

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 85 387,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 56 061,4 тыс. руб.) и составят 185 637,0 тыс. руб.

-дефицит бюджета, по сравнению с утвержденным бюджетом, снизится на 600,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения был увеличен на 1 705,0 тыс. руб.) и составит 7 650,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2018 года, по сравнению с утвержденным бюджетом снизиться на 400,00 тыс. руб. и составит 18 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

1. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете поселения. Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Сортавальского городского поселения наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство (59%), на национальную экономику (16%), на общегосударственные вопросы (13%), на культуру и кинематографию (11%).
2. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание, предельному объему заимствований.
3. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №195 от 15.12.2016г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не выявлено нарушений норм действующего законодательства.
4. Представленным проектом предлагается снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 5 933,0 тыс. руб. В Пояснительной записке и материалах, представленных вместе с проектом решения, отсутствует информация за счет каких источников предлагается снижение налоговых и неналоговых доходов поселения.
5. На экспертизу не представлены финансово-экономические обоснования по вновь принимаемым обязательствам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 36 069,6 тыс. руб., а также по уменьшению бюджетных ассигнований по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 66,0 тыс. руб., по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера на 49,0 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения на 72,2 тыс. руб., на мероприятия в области градостроительной деятельности на 1 050, тыс. руб., на обеспечение деятельности МУ «Архитектура и градостроительство г. Сортавала» на 150,0 тыс. руб., по подразделу «Жилищное хозяйство» на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства на 3 341,6 тыс. руб. и на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности на 100,0 тыс. руб., по подразделу «Благоустройство» на мероприятия по благоустройству на 963,0 тыс. руб., по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на мероприятия по развитию физической культуры на 110,0 тыс. руб., на софинансирование расходов на поддержку местных инициатив в сумме 300,0 тыс. руб.
6. В нарушение ст.184.2 БК РФ к проекту Решения не приложен проект изменений в паспорт муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Сортавальское городское поселение на 2017 год» в связи с увеличением объема финансирования ранее запланированных мероприятий.

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения к решению XLV сессии III созыва Совета Сортавальского городского поселения от 15 декабря 2016 года №195 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2017 и на плановой период 2018 и 2019 годы» с учетом необходимости финансово-экономического обоснования увеличения бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и снижения бюджетных ассигнований по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов», по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по разделу «Национальная экономика», по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» а также обоснования источников снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета.

**Председатель**

**Контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева**