#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года»**

**22 декабря 2017 года №68**

**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 Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «22» декабря 2016 г.

1. **Цель экспертизы :** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Хелюльского городского поселения в проекте Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года ».
2. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Хелюльского городского поселения.

Проект Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года»(далее- проект Решения) с приложениями №1;2;3;4;5 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 21 декабря 2017 года.

Ранее в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года» изменения вносились 5 раз.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года», 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 6882,8тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличили доходную часть бюджета поселения на 6445,1 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются по сравнению с утвержденным бюджетом на 6372,3 тыс. руб. (ранее – в сумме 5470,4 тыс. руб.). Представленным проектом предлагается увеличение доходной части бюджета поселения на 437,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления на 901,9 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 6843,1тыс. рублей (ранее внесенные изменения увеличили расходную часть бюджета поселения на 6435,1 тыс. руб.). Представленным проектом предлагается увеличение расходной части бюджета поселения на 408,0 тыс. руб.

**- дефицит** бюджета поселения снизился по сравнению с утвержденным на 39,7 тыс. руб.(в том числе ранее внесенными изменениями на 10,0 тыс. руб.). **-в верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ и по муниципальным гарантиям в валюте РФ,** представленным проектом не предлагается вносить изменения. Верхний предел муниципального долга поселения в валюте РФ на 1 января 2018 года по-прежнему будет составлять 1500,0 тыс. руб., в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Хелюльского городского поселения в валюте РФ в сумме 0,0 тыс.руб..

В основные характеристики местного бюджета на плановый период 2018 и 2019 годы изменения не вносятся.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2017год увеличится на 437,7 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений

В целом, увеличение доходной части бюджета поселения произойдет за счет:

Табл.1

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **наименование** | **Сумма изменений 2017 год** | | **отклонение** |
| **Проект Решения** | **Решение о бюджете** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 2771,9 | 2585,1 | +186,8 |
| 2. | Налоги на имущество | 2323,0 | 2403,0 | -80,0 |
| 2.1 | Налог на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | *219,0* | *279,0* | *-60,0* |
| 2.2 | Земельный налог | *2104,0* | *2124,0* | *-20,0* |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 650,1 | 650,1 | 0 |
| 4. | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1089,3 | 1431,3 | -342,0 |
| 5. | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 947,5 | 1197,5 | -250,0 |
| 6. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 5,3 | 5,3 | 0 |
| 7. | Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 3,0 | 3,0 | 0 |
| 8. | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 56,0 | 35,0 | +21,0 |
| 11. | Межбюджетные трансферты , всего | 9136,9 | 8235,0 | +901,9 |
|  | Всего : | 16983,0 | 16545,3 | +437,7 |

В представленном проекте, увеличение доходной части бюджета поселения, по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений, произошло за счет увеличения:

-налога на доходы физических лиц в сумме 186,80 тыс. руб.;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 21,0 тыс.руб.;

-субвенции бюджету городского поселения на осуществление первичного воинского учета в сумме 9,6 тыс. руб.;

-прочих межбюджетных трансфертов, переданных в бюджет городского поселения в сумме 892,3 тыс. руб.

Уменьшение прогнозируемых поступлений в доход бюджета поселения, по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений, произошло за счет снижения объема:

- налога на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений на сумму 60,0 тыс. руб.;

-земельного налога на сумму 20,0 тыс. руб.;

-доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 342,0 тыс. руб.;

- прочих поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) в сумме 250,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к уточнению бюджета Хелюльского городского поселения на 2017 год увеличение прогнозируемого объема налогового поступления в виде налога на доходы физических лиц Администрацией Хелюльского поселения планируется в связи с принятием решения об увеличении прогнозных показателей исходя из динамики поступления НДФЛ за истекший период 2017 года. Корректировка плановых показателей по имущественным налогам произведена в виду снижения собираемости налога. Корректировка прогнозных поступлений по неналоговым доходам произведена Администрацией Хелюльского городского поселения в виду перевода земельных участков в собственность, в виду несостоявшейся передачи в аренду нежилых помещений.

Согласно ст.174.1 БК РФ доходы бюджета должны прогнозироваться на основе прогноза социально-экономического развития территории. Изменение основных экономических показателей прогноза социально-экономического развития Хелюльского городского поселения, одобренного Советом Хелюльского городского поселения, к проекту Решения не представлено. Согласно ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета на основании Методики прогнозирования, утвержденной в соответствии с общими требованиями к такой методике, представляет сведения необходимые для проекта бюджета.

Согласно приложению №2 к Решению о бюджете, главным администратором по НДФЛ и имущественных налогов бюджета поселения является Федеральная налоговая служба. Таким образом, финансовым-экономическим обоснованием увеличения НДФЛ или снижения объема имущественных налогов, будут являться сведения, предоставленные Федеральной налоговой службой.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2017 год в сумме 17673,3 тыс.руб, что на 6843,1 тыс. руб. больше первоначально утвержденного бюджета. Представленным проектом Решения предлагается увеличение расходной части бюджета на 408,0 тыс. руб. по сравнению с уточненным ранее бюджетом поселения.

Анализ изменений, вносимых проектом Решения по расходам бюджета поселения на 2017 год по сравнению с ранее утвержденным бюджетом с учетом изменений , приведен в табл. 2

Табл.2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017год | | |
| Утвержденный бюджет | Проект Решения | Изменения  (+;-) |
| Общегосударственные вопросы | 4148,3 | 3631,6 | -516,7 |
| Национальная оборона | 187,0 | 196,6 | +9,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 92,2 | 92,2 | 0 |
| Национальная экономика | 2110,5 | 2110,5 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4815,7 | 4905,8 | +90,1 |
| Культура, кинематография | 2968,4 | 3860,6 | +892,2 |
| Социальная политика | 75,2 | 75,2 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 2658,0 | 2638,0 | -20,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 210,0 | 162,8 | -47,2 |
| Всего расходов: | 17265,3 | 17673,3 | +408,0 |

Бюджетные ассигнования на 2017 год увеличены по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений :

-по разделу 0200 «Национальная оборона» на сумму 9,6 тыс. руб.;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 90,1 тыс. руб.;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» на сумму 892,2 тыс. руб.

И уменьшены по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений :

-0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 516,7 тыс. руб.;

-1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 20,0 тыс. руб.;

-1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 47,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к проекту решения, внесение изменений в расходы в основном связано с исполнением расходных обязательств поселения, принятых для исполнения преданных государственных полномочий (+9,6 тыс. руб.), мероприятий предусмотренных за счет переданных иных межбюджетных трансфертов из бюджета РК (+892,2 тыс. руб.), а также дополнением бюджетных ассигнований на осуществление принятых обязательств, связанных с исполнением мероприятий МЦП «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилого фонда Хелюльского городского поселения»(+22,2 тыс. руб.) и мероприятий по организации уличного освещения (+67,9 тыс. руб.) за счет экономии бюджетных средств.

**Программная часть**

Приложением №7 к Решению о бюджете поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Хелюльского городского поселения (далее- Перечень).

Первоначально были утверждены бюджетные ассигнования на реализацию четырёх муниципальных программ Хелюльского городского поселения в объеме на 2017 год -1020,0 тыс. руб. В результате внесенных изменений сумма бюджетных ассигнований на реализацию 6 муниципальных программы утверждена в объеме 5053,0 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ до 5075,2 тыс. руб..

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проекте Решения предлагается увеличить по сравнению с ранее уточненным объемом бюджетных назначений на 22,2 тыс. руб. за счет добавления бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной целевой программы «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилого фонда Хелюльского городского поселения».

В составе документов и материалов к проекту Решения представлено постановление Администрации Хелюльского городского поселения от 05.12.2017г. №81 «О внесении изменения в Муниципальную целевую программу «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилищного фонда Хелюльского городского поселения в 2014-2017 годах», утвержденную Постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 17.12.2014г. №74», а также Паспорт Муниципальной целевой программы «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилищного фонда Хелюльского городского поселения в 2014-2017 годах».

Проанализировав представленные документы Контрольно-счетный комитет СМР пришел к следующим выводам:

1. В нарушение п. 3.2 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Хелюльского городского поселения, их формирования и реализации, утвержденного распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения от 24.12.2013г. № 56 (далее – Порядок) в текстовой части Паспорта МП не содержится общая характеристика сферы реализации Программы, в том числе формулировка основных проблем в указанной сфере, инерционный прогноз её развития, а также обоснование необходимости решения проблем программно-целевым методом.
2. В нарушение пп. а п.1.2 Порядка мероприятия не взаимоувязаны по задачам Программы.
3. В нарушение п.3.4 Порядка отсутствуют планируемые количественные и качественные показатели эффективности реализации Программы, выраженные через систему показателей, соответствующих целям и задачам Программы, указываемые по форме согласно приложению №3 к Порядку.
4. Приложение №2 к Паспорту МП «Ресурсное обеспечение, источники финансирования программы», в нарушение п.3.5 Порядка составлена не по форме согласно приложению №4 к Порядку и не имеет расчета необходимых финансовых ресурсов на реализацию мероприятий.

Таким образом, объем финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальной целевой программы не имеет финансово-экономического обоснования.

**Дефицит/профицит бюджета**

Первоначально решением Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет поселения на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 730,0тыс. руб.

В результате ранее внесенных изменений объем дефицита бюджета поселения снизился на 10,0 тыс. руб. и составил 720,0 тыс. руб. Представленным проектом предлагается внести изменения в утвержденный размер дефицита бюджета поселения и уменьшить его до 690,3 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 7846,1 тыс. руб.. 10 % от этой суммы составляет 784,6 тыс. руб. Таким образом, объем дефицита бюджета поселения на 2017 год не превысил предельного значения, установленного БК РФ.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

Табл.3

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатели | Утверждено Решением о бюджете | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 10100,2 | 16983,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 2764,6 | 9136,9 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 7335,6 | 7846,1 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 10830,2 | 17673,3 |
| Дефицит бюджета | 730 | 690,3 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 10,0 | 8,8 |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 68,1 %, общий объем расходов местного бюджета на 63,2 %. Темп увеличения доходов опережает темп увеличения расходов на 4,9 процентных пункта.

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2017 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 500,0 тыс. руб. Проектом Решения не предлагается вносить изменения в программу муниципальных внутренних заимствований бюджета поселения на 2017 г. и плановый период 2018-2019 года.

**Муниципальный долг**

Первоначально статьей 1 решения Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22.12.2016 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 года» установлен верхний предел муниципального долга Хелюльского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2018 года – в сумме 1650,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2019 года – в сумме 1650,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2020 года – в сумме 1650,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

Ранее, внесенными изменениями в Решение о бюджете, верхний предел муниципального долга был снижен на 150,0 тыс. руб. и составил на 1 января 2018 года в сумме 1500,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. На 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года изменения не вносились. Проектом Решения не предлагается вносить изменения в утвержденный верхний предел муниципального долга поселения в валюте РФ, в том числе и по муниципальным гарантиям поселения.

Согласно ст.106 БК РФ предельный объем муниципальный заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

Объем дефицита бюджета на 2017 год прогнозируется в объеме 690,3 тыс. руб. Объем погашения долговых обязательств в 2017 году (согласно приложения 5 к проекту Решения) составляет 1000,0 тыс. руб. Объем муниципальных заимствований составит 1500,0 тыс. руб.

Таким образом, предельный объем муниципальных заимствований не превышает в текущем финансовом году сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования.

Решением о бюджете предельный объем муниципального долга установлен на 2017 год и плановый период 2018-2019 года в объеме 1650,0 тыс. руб. Проектом Решения не предлагается вносить изменения в предельный объем муниципального долга на 2017 год и на плановый период 2018-2019 года.

Согласно п. 3 ст. 107 БК РФ 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 общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений составил 7846,1 тыс. руб. Таким образом, предельный объем муниципального долга поселения не превысил ограничений, установленных законом.

**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, связанных с корректировкой прогнозируемого объема НДФЛ в связи с принятием решения об увеличении прогнозных показателей исходя из динамики поступления НДФЛ за истекший период 2017 года, корректировкой имущественных налогов в виду снижения собираемости налога, корректировкой неналоговых прогнозных поступлений без изменения экономических показателей прогноза социально-экономического развития территории, что является нарушением требований бюджетного законодательства к бюджетному планированию, а также в связи с передачей в бюджет поселения дополнительного объема безвозмездных поступлений.
2. Проектом Решения планируется изменений основных характеристик бюджета Хелюльского городского поселения, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов :

- на 2017 финансовый год доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на 6882,8 тыс. руб. ( на 68,1%), расходы бюджета увеличатся на 6843,1 тыс. руб. (на 63,2%). Темп увеличения доходов бюджета поселения опережает темп увеличения расходов на 4,9 процентных пункта.

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

Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Хелюльского городского поселения наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство (27,8%), на национальную экономику (11,9%), на общегосударственные вопросы (20,5%), на культуру и кинематографию (21,8%), на физическую культуру и спорт (14,9%).

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения, по предельному объему муниципального долга, по предельному объему муниципальных заимствований.
2. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения № 95 от 22.12.2016г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года» выявлены факты нарушения действующего законодательства:

В нарушение ст.160.1 БК РФ изменение прогнозных поступлений НДФЛ и имущественных налогов произведено не на основе сведений Федеральной налоговой службы.

В нарушение ст. 174.1 БК РФ изменение прогнозных поступлений неналоговых источников не основывается на изменении экономических показателях прогноза социально-экономического развития территории.

Представленное постановление администрации Хелюльского городского поселение №81 от 05.12.2017г. с приложением паспорта МЦП «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилищного фонда Хелюльского городского поселения в 2014-2017 годах» принято с нарушением норм Порядка.

**Предложения**:

Совету Хелюльского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение Совета Хелюльского городского поселения №95 от 22 декабря 2016 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2017 и плановой период 2018 и 2019 года» с учетом необходимости устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева