#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

**11 декабря 2018 года №64**

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, подпункт 2;7 пункта 1.2 Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Вяртсильского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «25» декабря 2017 г.
2. **Цель экспертизы :** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Вяртсильского городского поселения в проекте Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Вяртсильского городского поселения.

Проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» с приложениями №4;5;6;7;8 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 10 декабря 2018 года.

Ранее в решение LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» изменения вносились 4 раза.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Вяртсильского городского поселения LXIX сессии III созыва от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов»» (далее- проект Решения), 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 2018 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 6714,8 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения 6440,3 тыс. руб.) , в том числе объем безвозмездных поступлений на 5682,1 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения - 5656,4 тыс. руб.)

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 6522,4 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения -6456,9 тыс. руб.)

**-дефицит бюджета**  по сравнению с утвержденным бюджетом уменьшается на 192,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали размер дефицита бюджета поселения на 2018 год на 16,6 тыс. руб. ).

**-верхний предел муниципального долга в валюте РФ и по муниципальным гарантиям в валюте РФ** - в представленном проекте предлагается оставить без изменений.

В представленном проекте решения основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2019 и 2020 годов по сравнению с утвержденным бюджетом не изменяются.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимыми в бюджет поселения, доходная часть на 2018год увеличится по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 6714,8 тыс. руб., в т.ч. числе объем безвозмездных поступлений на 5682,1 тыс. руб. Представленным проектом предлагается увеличить прогнозируемый объем поступления доходов по сравнению с ранее уточненным бюджетом на 274,5 тыс. руб. , в т.ч. объем безвозмездных поступлений на 25,7 тыс. руб..

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

тыс.руб.

|  | **наименование** | **Сумма изменений 2018 год** | | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Проект Решения** | **Решение о бюджете с учетом изменений** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 6135,0 | 6135,0 | 0 |
| 2. | Налоги на имущество | 1114,4 | 966,4 | +148,0 |
| *2.1* | *Налог на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений* | *115,1* | *85,2* | *+29,9* |
| *2.2* | *Земельный налог* | *999,3* | *881,2* | *+118,1* |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 955,2 | 955,2 | 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 | 300,4 | 300,4 | 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) | 526,1 | 486,8 | +39,3 |
| 6. | Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 3,0 | 3,0 | 0 |
| 7 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 166,1 | 166,1 | 0 |
| 8 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 306,5 | 306,5 | 0 |
| 9. | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 126,8 | 65,3 | +61,5 |
| 10. | Безвозмездные поступления, всего | 6166,1 | 6140,4 | +25,7 |
| *10.1* | *Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *279,0* | *279,0* | *0* |
| *10.2* | *Субвенции бюджетам городских поселений* | *284,5* | *284,5* | *0* |
| *10.3* | *Субсидии бюджетам городских поселений* | *5378,2* | *5378,2* | *0* |
| *10.4* | *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений* | *117,3* | *91,6* | *+25,7* |
| *10.5* | *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений* | *107,1* | *107,1* | *0* |
|  | Всего : | 15799,6 | 15525,1 | +274,5 |

В представленном проекте увеличение доходной части бюджета поселения, по сравнению с ранее уточненным бюджетом, произошло в основном по налоговому доходному источнику (имущественные налоги) на 148,0 тыс. руб. , по неналоговым доходным источникам: «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений» на сумму 61,5 тыс. руб. и «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)» на сумму 39,3 тыс. руб. , а также за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений на сумму 25,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к уточнению бюджета Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, увеличение прогнозируемого объема поступлений в доход бюджета по налоговым и неналоговым источникам связано с доведением плановых показателей до фактического объема кассовых поступлений. Увеличение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений связано с передачей из бюджета Сортавальского муниципального района иных межбюджетных трансфертов за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, государственной программы «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия».

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2018 год в сумме 16454,8 тыс.руб, что на 6522,4 тыс. руб. больше первоначально утвержденного бюджета. По сравнении с ранее уточненным бюджетом объем расходов поселения увеличивается на 65,5 тыс.руб.

Анализ изменений, вносимых проектом Решения по расходам бюджета поселения на 2018 год по сравнению с утвержденным бюджетом , приведен в таблице

(тыс. руб.)

| Наименование | Раздел | 2018 год | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет с учетом изменений | Удельный вес, % | Проект Решения | Удельный вес, % | Изменения  (+;-) | %  (+;-) |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6877,2 | 42,0 | 6894,1 | 41,9 | +16,9 | 0 |
| Национальная оборона | 02 | 282,5 | 1,7 | 282,5 | 1,7 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 62,0 | 0,4 | 62,0 | 0,4 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 3773,8 | 23,0 | 3853,2 | 23,4 | +79,4 | +0,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4990,6 | 30,5 | 4949,8 | 30,1 | -40,8 | -0,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 220,0 | 1,3 | 230,0 | 1,3 | +10,0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 123,2 | 0,8 | 123,2 | 0,8 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,0 | 0,4 | 60,0 | 0,4 | 0 | 0 |
| Всего расходов: |  | 16389,3 | 100 | 16454,8 | 100 | +65,5 |  |

Согласно пояснительной записки к проекту решения, увеличение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» связано с доведением объема бюджетных ассигнований до объема потребности на осуществление расходов по оплате труда работников бюджетной сферы на 4% с 01.01.2018г., а также на осуществлением закупок . По разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение бюджетных ассигнований связано с необходимостью оплаты договора подряда по ремонту дороги пгт. Вяртсиля. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований в виду экономии расходов по мероприятиям, запланированным в области жилищного хозяйства, при увеличении бюджетных ассигнований, путем доведения до объема потребности на осуществления расходов по мероприятиям в области благоустройства городского поселения. По разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение бюджетных ассигнований связано с доведением до объема потребности на осуществление расходов по мероприятиям, связанным с исполнением полномочий органов местного самоуправления поселения в области культуры.

Согласно ч.1 ст.174.2 БК РФ **п**ланирование бюджетных ассигнований должно осуществляться в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом

К проекту решения, в составе документов и материалов, в качестве финансово-экономического обоснования, не представлены расчеты, которые должны были быть произведены в рамках планирования бюджетных ассигнований, в соответствии с методикой, которая должна была быть установлена Администрацией Вяртсильского поселения.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения не изменилась. Как и в утвержденном, основную долю расходов поселения в 2018 году составят расходы на общегосударственные расходы – 41,9% (42,0%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 30,1% (30,5%), на национальную экономику – 23,4% (23,0%).

**Программная часть проекта Решения**

Приложение 7 к Решению о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов содержит Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Данный перечень содержит 5 муниципальных программы с объемом финансового обеспечения 7348,6 тыс. руб.. Проектом предлагается изменить объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию в 2018 году мероприятий 5 муниципальных программ, увеличив его на 99,5 тыс. руб., в результате чего он составит 7448,1 тыс. руб. Весь объем предлагаемых изменений планируется по муниципальной программе «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы» по КБК 0409 6000002100 244 +99,5 тыс. руб.

При анализе распределения бюджетных ассигнований на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Вяртсильского городского поселения (Приложение №5 и 6 к проекту решения) установлено, что добавлены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы», предусмотренные КБК 0409 6000002100 244 на сумму 79,6 тыс. руб., а также уменьшены бюджетные ассигнования по КБК 0409 6000002111 244 на сумму 0,2 тыс. руб.

Таким образом, в ходе экспертизы установлены не соответствия между объемами распределяемых бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы» в приложении №7 с приложениями №5 и №6 к проекту решения.

Кроме того, в отсутствии стратегического документа, разрабатываемого в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Вяртсильского поселения разработаны и утверждены, в рамках программирования, муниципальные программы, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ». Для достижения целей и задач, поставленных в рамках реализации полномочий, определенных Федеральным законом №131-ФЗ для решения вопросов местного значения городского поселения (цели и задачи ведомства) бюджетным законодательством РФ предусмотрена возможность разработки ведомственных целевых программ. Контрольно-счетный комитет предлагает мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения скорректировать в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

**Дефицит/профицит бюджета**

Решением Совета Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017 № 127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом изменений, бюджет поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 864,2тыс. руб.

Проектом Решения предлагается снизить объем дефицита бюджета поселения на 209,0 тыс. руб., в результате чего он составит 655,2 тыс. руб.

Согласно пункту 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 составит 9633,5 тыс. руб.. 10 % от этой суммы составляет 963,35 тыс. руб. Таким образом, объем дефицита бюджета поселения, предлагаемый к изменению на 2018 год не превысит предельного значения, установленного БК РФ.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | Утверждено Решением о бюджете | Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 9084,8 | 15525,1 | 15799,6 |
| Объем безвозмездных поступлений | 484,0 | 6140,4 | 6166,1 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 8600,8 | 9384,7 | 9633,5 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 9932,4 | 16389,3 | 16454,8 |
| Дефицит бюджета | 847,6 | 864,2 | 655,2 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 9,9 | 9,2 | 6,8 |
| Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ | - | - |  |
| Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами | - | - |  |
| Итого муниципальных внутренних заимствований | - | - |  |
| Изменение остатка средств на счетах по учету средств районного бюджета | 847,6 | 864,2 | 655,2 |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 73,9 %, общий объем расходов местного бюджета на 65,7 %. Темп увеличения доходов опережает темп увеличения расходов на 8,2 процентных пункта, что привело к снижению объема дефицита бюджета поселения.

Для финансирования дефицита бюджета планируется использование остатка средств бюджета поселения на счете по учету средств.

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей установлено, что в статье 6 и статье 10 текстовой части проекта решения содержатся ссылки на приложения №№5,6,7, которые содержат противоречивую информацию о распределении бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы».

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются наименование кодов соответствующие Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.:

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов и расходов, связанных с увеличением налоговых и неналоговых доходных источников в связи с поступлением на лицевой счет сверх прогнозируемого объема, а также увеличением объема безвозмездных поступлений, передаваемых в бюджет поселения из бюджета Республики Карелия.
2. Проектом Решения планируется изменений основных характеристик бюджета Вяртсильского городского поселения, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов, объем дефицита бюджета :

- на 2018 финансовый год доходы бюджета увеличатся на 6714,8 тыс. руб. ( на 73,9 %%), расходы бюджета увеличатся на 6522,4 тыс. руб. (на 65,7%), объем дефицита бюджета поселения снизится на 192,4 тыс. руб. (на 22,7%).

1. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете поселения.
2. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлено, что в статье 6 и статье 10 текстовой части проекта решения содержатся ссылки на приложения №№5,6,7, которые содержат противоречивую информацию о распределении бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы». Кроме того, в отсутствии стратегического документа, разрабатываемого в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Вяртсильского поселения разработаны и утверждены в рамках программирования муниципальные программы, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ»

**Предложения**:

1. Совету Вяртсильского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению LXIX сессии III созыва Вяртсильского городского поселения от 26.12.2017г. №127 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **с учетом необходимости приведения соответствия объемов бюджетных ассигнований, содержащихся в приложениях №№5,6,7 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог Вяртсильского городского поселения на 2016-2021 годы».**
2. Администрации Вяртсильского городского поселения для достижения целей и задач, поставленных в рамках реализации полномочий, определенных Федеральным законом №131-ФЗ для решения вопросов местного значения городского поселения (цели и задачи ведомства), мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения, скорректировать в соответствии со ст. 179.3 БК РФ и Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева