#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Кааламского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Кааламского сельского поселения от 27.12.2017г. №139«О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

**26 декабря 2018 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 Кааламского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «25» декабря 2017 г.

1. **Цель экспертизы :** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Кааламского сельского поселения в проекте Решения Совета Кааламского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Кааламского сельского поселения от 27.12.2017года №139 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
2. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Кааламского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017года №139 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Кааламского сельского поселения.

Проект Решения Совета Кааламского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017г. №139 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с приложениями №1-4 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 26 декабря 2018 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Кааламского сельского поселения XLV сессии III созыва от 27.12.2017г. №139 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 10200,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходною часть бюджета на 10070,0 тыс. руб.) и составят 17251,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 2518,11 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 2507,31 тыс. руб.) и составят 3169,11 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 9920,0 тыс. руб. ( ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета на 9920,0 тыс. руб.) и составят 17221,0 тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** , по сравнению с утвержденным бюджетом, сокращается на 250,0 тыс. руб. и проектом Решения предлагается утвердить профицит бюджета Кааламского сельского поселения в объеме 30,0 тыс. руб.

Остальные параметры бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные в ст.1 Решения о бюджете, в представленном проекте не уточняются.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимыми в бюджет поселения, доходная часть на 2018год увеличится по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 10200,0 тыс. руб., в т.ч. числе объем безвозмездных поступлений на 2518,11 тыс. руб. Представленным проектом предлагается увеличить прогнозируемый объем поступления доходов по сравнению с ранее уточненным бюджетом на 130,0 тыс. руб. , в т.ч. объем безвозмездных поступлений на 10,8 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** |
| I | **Налоговые и неналоговые доходы** | **14081,89** | **13962,69** | **+119,2** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 8029,82 | 8012,49 | +17,33 |
| 2. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции)производимым на территории Российской Федерации | 870,5 | 870,5 | 0 |
| 3. | Единый сельхозналог | 0,08 | 0 | +0,08 |
| 4. | Имущественные налоги | 5034,96 | 4933,2 | +101,76 |
| *4.1.* | *Налог на имущество физ.лиц* | *381,52* | *297,3* | *+84,22* |
| *4.2* | *Земельный налог* | *4653,44* | *4635,9* | *+17,54* |
| 5. | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 144,16 | 144,1 | +0,06 |
| 6. | Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 2,37 | 2,4 | -0,03 |
| 8 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 2,64 | 0 | +2,64 |
| 9 | Невыясненные поступления, зачисляемые б бюджеты сельских поселений | -2,64 | 0 | -2,64 |
| II. | **Безвозмездные поступления, всего** | **3169,11** | **3158,31** | **+10,8** |
| 1 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 433,05 | 433,05 | 0 |
| 2 | Субвенции бюджетам сельских поселений | 295,3 | 284,5 | +10,8 |
| 3 | Субсидии бюджетам сельских поселений | 1644,1 | 1644,1 | 0 |
| 4 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 696,66 | 696,66 |  |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 100,0 | 100,0 | 0 |
|  | Всего : | 17251,0 | 17121,0 | +130,0 |

В представленном проекте увеличение доходной части бюджета поселения, по сравнению с ранее уточненным бюджетом, произошло в основном по налоговым доходным источникам: имущественные налоги прогнозируется увеличение на 101,76 тыс. руб., налог на доходы физ.лиц прогнозируется увеличение на 17,33 тыс. руб. Также увеличение доходной части бюджета прогнозируется и за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на сумму 10,8 тыс. руб., за счет планируемого увеличения объема субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Согласно пояснительной записке к уточнению бюджета Кааламского сельского 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.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2018 год в объеме 17221,0 тыс. руб., что соответствует объему расходов утвержденного бюджета с учетом последующих изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2018 год , приведен в табл.

(тыс. руб.)

| Наименование | Раздел,  подраздел | 2018 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет с учетом изменений | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр5-гр.3  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 6384,15 | 37,1 | 6458,42 | 37,5 | +74,27 |
| Национальная оборона | 0200 | 282,5 | 1,6 | 293,3 | 1,7 | +10,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 40,0 | 0,2 | 24,76 | 0,2 | -15,24 |
| Национальная экономика | 0400 | 2418,0 | 14,0 | 2426,55 | 14,1 | +8,55 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 5089,77 | 29,6 | 5030,91 | 29,2 | -58,86 |
| образование | 0700 | 25,0 | 0,2 | 20,0 | 0,1 | -5,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 2926,58 | 17,0 | 2926,58 | 17,0 | 0 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 15,0 | 0,1 | 4,0 | 0 | -11,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 40,0 | 0,2 | 36,48 | 0,2 | -3,52 |
| **Всего расходов:** |  | **17221,0** | **100** | **17221,0** | **100** | **0** |

На 2018год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, по разделу: 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 74,27 тыс. руб.; 0200 «Национальная оборона» на 10,8 тыс. руб.; 0400 «Национальная экономика» на 8,55 тыс. руб.

Сокращение бюджетных ассигнований на 2018 год планируется по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 15,24 тыс. руб., 0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство» на 58,86 тыс. руб., 0700 «Образование» на 5,0 тыс. руб., 1100 «Социальная политика» на 11,0 тыс. руб., 1100 «Физическая культура и спорт» на 3,52 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходы связано с перераспределением бюджетных ассигнований за счет сокращения по выше перечисленным разделам в виду отсутствия потребности и добавлением на оплату вновь возникших расходных обязательств поселения. В Пояснительной записке не дается пояснение причин и факторов, являющихся следствием отсутствия потребности ранее планируемых бюджетных ассигнований на реализацию запланированных мероприятий (экономия средств в результате проведения закупок при выполнении в полном объеме планируемых мероприятий или в виду не выполнения планируемых мероприятий). Также на экспертизу не представлены финансово-экономические обоснования по вновь принимаемым расходным обязательствам.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов поселения в 2018 году составят расходы на общегосударственные вопросы – 37,5 процентов (в утвержденном бюджете – 37,1 процентов), на жилищно-коммунальное хозяйство – 29,2 процентов (29,6%), на культуру и кинематографию – 17,0 процентов (17,0%), на национальную экономику.– 14,1 процентов (14,0%).

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Кааламского сельского поселения от 27.12.2017 № 139 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 250,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения предлагается утвердить профицит бюджета Кааламского сельского поселения в объеме 30,0 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета на 2018 год характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

| показатели | 2018г. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете | Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 7051,0 | 17121,0 | 17251,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 651,0 | 3158,31 | 3169,11 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 6400,0 | 13962,69 | 14081,89 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 7301,0 | 17221,0 | 17221,0 |
| Дефицит (профицит)бюджета | -250,0 | -100,0 | 30,0 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 250,0 | 100,0 | -30,0 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 3,9 | 0,7 | - |

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2018году на 144,7 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2018г. на 135,9 %. Темп увеличения доходов в текущем году опережает темп увеличения расходов, что привело к профициту бюджета.

**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 собственных доходов бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, а также увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Кааламского сельского поселения из бюджета Республики Карелия в виде субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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 на 2018 год в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 10200,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходною часть бюджета на 10070,0 тыс. руб.) и составят 17251,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 2518,11 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения в сумме 2507,31 тыс. руб.) и составят 3169,11 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2018 год в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 9920,0 тыс. руб. ( ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета на 9920,0 тыс. руб.) и составят 17221,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом сократится на 250,0 тыс. руб. и проектом Решения предлагается утвердить профицит бюджета Кааламского сельского поселения в объеме 30,0 тыс. руб.

Остальные параметры бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные в ст.1 Решения о бюджете, в представленном проекте не уточняются.

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

Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Кааламского сельского поселения наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные на общегосударственные вопросы – 37,5 процентов (в утвержденном бюджете – 37,1 процентов), на жилищно-коммунальное хозяйство – 29,2 процентов (29,6%), на культуру и кинематографию – 17,0 процентов (17,0%), на национальную экономику.– 14,1 процентов (14,0%).

1. В Пояснительной записке не дается пояснение причин и факторов, являющихся следствием отсутствия потребности ранее планируемых бюджетных ассигнований на реализацию запланированных мероприятий. Также на экспертизу не представлены финансово-экономические обоснования по вновь принимаемым расходным обязательствам.

**Предложения**:

Совету Кааламского сельского поселения рекомендовать принять изменения в Решение Совета Кааламского сельского поселения от 27 декабря 2017 года №139«О бюджете Кааламского сельского поселения на 2018 и на плановой период 2019 и 2020 годы» учетом пояснения причин и факторов вносимых изменений.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева