#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №72 от 13.12.2018г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**14 марта 2019 года №4**

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 Сортавальского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «21» декабря 2018 г.
2. **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 №72 от 13.12.2018 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №72 от 13.12.2018 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 №72 от 13.12.2018г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с приложениями №3;5;7;12 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 13 марта 2019 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения XX сессии IV созыва от 13.12.2018г. №72 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 58963.8 тыс. руб. и составят 1160167,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 58963,8тыс. руб. и составят 60320,6 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 61242,1 тыс. руб. и составят 164846,1 тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** , по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2278,2 тыс. руб. и составит 4678,2 тыс. руб.

Остальные параметры бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные в ст.1 Решения о бюджете, в представленном проекте не уточняются.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2019год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом на 58963,8 тыс. руб.( в т.ч. безвозмездные поступления на 58963,8 тыс. руб.) и составит 160167,8 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №72 от 13.12.2018года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее- Пояснительная записка) в предложенном проекте Решения увеличение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, произойдет за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы РФ , переданных в виде:

-субсидий на общую сумму 51377,1 тыс. руб., в том числе:

* на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в объеме 23000,0 тыс. руб. на мероприятия (разработка ПСД) по обеспечению инженерной и транспортной инфраструктуры земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства;
* субсидий на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в объеме 14682,6 тыс. руб.;
* прочих субсидий на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие транспортной системы» на сумму 12874,2 тыс. руб., на поддержку местных инициатив на сумму 820,3 тыс. руб.,;

- иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 7423,5 тыс. руб., в т.ч.:

* на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работникам культуры в объеме 1869,9 тыс. руб.;
* на реализацию мероприятий госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами»(снос аварийных многоквартирных домов) в объеме 2500,0 тыс. руб.;
* на мероприятия по эффективному управлению муниципальными финансами в объеме 93,1 тыс. руб.;
* на мероприятия по приведению объектов по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствие со строительными нормами и правилами в объеме 2960,5 тыс. руб.

- прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на поддержку местных инициатив в объеме 163,2 тыс. руб.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2019 год в сумме 164846,0 тыс. руб., что на 61242,1тыс. руб. больше утвержденного бюджета.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2019 год , приведен в табл.

(тыс. руб.)

| Наименование | Раздел,  подраздел | 2019 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр5-гр.3  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 19365,4 | 18,7 | 19365,4 | 11,8 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 149,4 | 0,2 | 149,4 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 28981,8 | 28,0 | 41856,0 | 25,4 | +12874,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 34609,2 | 33,4 | 79642,2 | 48,3 | +45033,0 |
| образование | 0700 | 250,0 | 0,3 | 250,0 | 0,2 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 17625,0 | 17,0 | 20959,9 | 12,7 | +3334,9 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 581,4 | 0,6 | 581,4 | 0,4 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 200,0 | 0,2 | 200,0 | 0,1 | 0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1841,8 | 1,8 | 1841,8 | 1,1 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **103604,0** | **100** | **164846,1** | **100** | **+61242,1** |

На 2019год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделу 0400 «Национальная экономика на общую сумму» на сумму 12874,2тыс. руб., по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 45033,0 тыс. руб., по разделу 0800 «Культура и кинематография» на общую сумму 3334,9 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходы в основном связано с увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, предусмотренных за счет безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы РФ , а также в связи с увеличением бюджетных ассигнований на исполнение вновь возникших расходов по приобретению сцены в парке «Ваккосалми» в сумме 1465,0 тыс. руб., и необходимостью софинансирования мероприятий, предусмотренных гос. программой РК по формированию современной городской среды, а также мероприятий по благоустройству и восстановления дендропарка по ул. Карельская. Увеличение бюджетных ассигнований на принятие вновь возникших обязательств за счет бюджета поселения планируется за счет использования остатка средств на 01.01.2019г. на счете по учету средств бюджета.

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 жилищно-коммунальное хозяйство – 48,3 процента (в утвержденном бюджете – 33,4 процентов), на национальную экономику.– 25,4 процентов (28,0%); на общегосударственные вопросы – 11,8 процента (18,7%); на культуру и кинематографию – 12,7 процента (17,0%).

**Программная часть**

Приложением №7 к Решению о бюджете поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 годов утверждено распределение бюджетных ассигнований на реализацию 3-х муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году за счет средств бюджета Сортавальского городского поселения в объеме 323,2 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается изложить Приложение №7 в новой редакции, согласно которой объем бюджетных ассигнований на реализацию 3-х муниципальных программ предлагается утвердить в объеме 15639,8 тыс. руб. . Весь объем увеличения бюджетные ассигнования в сумме 15316,6 тыс. руб. предусмотрен по МП «Формирование комфортной городской среды Сортавальское городское поселение на 2018-2012 год». Данная программа разработана и утверждена в целях участия в гос. программе РК.

При анализе наименований муниципальных программ, приведенных в Приложении №7 установлено, что в Приложение №7 содержится наименование МП «Формирование комфортной городской среды Сортавальское городское поселение на 2018-2012 год» не соответствующее наименованию «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения на 2018-2022 годы», утвержденному постановлением администрации Сортавальского городского поселения от 26.03.2018г. №26.

В отсутствии стратегического документа, разрабатываемого в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Сортавальского поселения разработаны и утверждены, в рамках программирования, муниципальные программы « Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском городском поселении на 2018-2020 годы» и «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Сортавальского городского поселения» , 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**

Первоначально решением Совета Сортавальского городского поселения от 13.12.2018 № 72 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет поселения на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 2400,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается увеличить на 2019г. до объема 4678,2 тыс. руб. , т.е. на 94,9%.

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 случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Размер дефицита бюджета на 2019 год характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

| показатели | 2019г. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете | Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 101204,0 |  | 160167,8 |
| Объем безвозмездных поступлений | 1356,8 |  | 60320,6 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 99847,2 |  | 99847,2 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 103604,0 |  | 164846,0 |
| Дефицит бюджета | 2400,0 |  | 4678,2 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 2400,0 |  | 4678,2 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 2,4 |  | 4,7 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2019г.составил 99847,2 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 9984,72 тыс. руб.+ изменений остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 4678,2 тыс. руб.= 14662,92 тыс. руб. предельное значение). Следовательно, превышения предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством, в представленном проекте Решения не допущено.

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2019году на 58,3 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2019г. на 59,1 %. Темп увеличения расходов в текущем году опережает темп увеличения доходов, что привело к увеличению объема дефицита бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом.

**Муниципальный долг**

Первоначально статьей 1 решения Совета Сортавальского городского поселения от 13.12.2018 № 72 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2018 года – в сумме 11000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

В проекте Решения верхний предел муниципального долга к изменению не предлагается.

Изменение программы муниципальных внутренних заимствований бюджета поселения на 2019 год не предлагается..

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения установлено, что в текстовой части проекта Решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета Сортавальского городского поселения в сумме 161846,0 тыс. руб. При анализе Приложения №№№3,5,7 установлено, что при суммировании объемов бюджетных ассигнований, общий объем бюджетных ассигнований составляет 161846,1 тыс. руб., а не 161846,0 тыс. руб. Данная арифметическая ошибка повлияла и на предлагаемый к утверждению объем дефицита бюджета, т.к. это расчетный показатель и определяется он как превышение объема расходов над объемом доходов ( 164846,1-160167,8 = 4678,3), а не 4678,2 тыс. руб.

В приложении №12 так же изменится объем уменьшения остатков средств бюджета поселения. Вместо 179846,0 следует отразить показатель 179846,1, что повлияет на показатель «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета».

**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 08.07.2018 № 132н.

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена увеличением доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, связанного с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения из бюджета Республики Карелия в виде субсидий, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц.

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 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 58963.8 тыс. руб. и составят 1160167,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 58963,8тыс. руб. и составят 60320,6 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 61242,1 тыс. руб. и составят 164846,1 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2278,2 тыс. руб. и составит 4678,2 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2019 года, в том числе по муниципальным гарантиям не изменится и останется в прежнем объеме 11000,0 тыс. руб. в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов изменение основных характеристик бюджета поселения в представленном проекте не планируется.

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 – 48,3 процента (в утвержденном бюджете – 33,4 процентов), на национальную экономику.– 25,4 процентов (28,0%); на общегосударственные вопросы – 11,8 процента (18,7%); на культуру и кинематографию – 12,7 процента (17,0%). .

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения,
2. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №72 от 13.12.2018г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» выявлено:

* в текстовой части проекта Решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета Сортавальского городского поселения в сумме 161846,0 тыс. руб. При анализе Приложения №№№3,5,7 установлено, что при суммировании объемов бюджетных ассигнований, общий объем бюджетных ассигнований составляет 161846,1 тыс. руб., а не 161846,0 тыс. руб. Данная арифметическая ошибка повлияла и на предлагаемый к утверждению объем дефицита бюджета, т.к. это расчетный показатель и определяется он как превышение объема расходов над объемом доходов ( 164846,1-160167,8 = 4678,3), а не 4678,2 тыс. руб. В приложении №12 так же изменится объем уменьшения остатков средств бюджета поселения. Вместо 179846,0 следует отразить показатель 179846,1, что повлияет на показатель «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»;
* При анализе наименований муниципальных программ, приведенных в Приложении №7 установлено, что в Приложение №7 содержится наименование МП «Формирование комфортной городской среды Сортавальское городское поселение на 2018-2012 год» не соответствуещее наименованию «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения на 2018-2022 годы», утвержденному постановлением администрации Сортавальского городского поселения от 26.03.2018г. №26.
* В отсутствии стратегического документа, разрабатываемого в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Сортавальского поселения разработаны и утверждены, в рамках программирования, муниципальные программы « Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском городском поселении на 2018-2020 годы» и «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Сортавальского городского поселения» , что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ».

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение №72 от 13 декабря 2018 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2019 и на плановой период 2020 и 2021 годов» с учетом необходимости устранения выявленных замечаний.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева