#### 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 №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 года»**

**25 июня 2019 года №16**

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 Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от «10» декабря 2018 г.
2. **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 №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 года ».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 2020 и 2021 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 №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 20209 - 2021 года»(далее- проект Решения) с приложениями №4,5,6,9 (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 24 июня 2019 года.

Ранее в решение Совета Хелюльского городского поселения №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 года» изменения вносились 3 раза.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Хелюльского городского поселения №21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 2020- 2021 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 2019 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 9221,2 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 8021,2 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются по сравнению с утвержденным бюджетом на 5565,3 тыс. руб.( ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 5565,3 тыс. руб.).

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 9854,6 тыс. рублей (ранее внесенными изменениями расходы были увеличены на 8654,6 тыс. руб.).

**- дефицит** бюджета поселения увеличивается по сравнению с утвержденным на 633,4 тыс. руб.( ранее внесенными изменениями дефицит был увеличен на 633,4 тыс. руб.)

**-в верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ,** представленным проектом снижается по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 220,0 тыс. руб.(ранее внесенные изменения снизили верхний предел муниципального долга Хелюльского городского поселения в валюте РФ на 220,0 тыс. руб.) Представленным проектом, на 01.01.2020г. он останется в объеме 1880,0 тыс.руб., в том числе по муниципальным гарантиям поселения в валюте РФ в сумме 0 руб.

В основные характеристики местного бюджета на плановый период 2020 - 2021 годов вносились изменения:

На 2020 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагаются к изменению.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 30,0 тыс. рублей (в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета на 30,0 тыс. руб.).

- **дефицит** бюджета поселения увеличивается по сравнению с утвержденным на 30,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета на 30,0 тыс. руб.)

**- верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ на 1 января 2021 года,** представленным проектом снижается по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 358,0 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения снижали верхний предел на 358,0 тыс. руб.), в том числе по муниципальным гарантиям поселения в валюте РФ - остается в прежнем объеме (0 руб.)

На 2021 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагаются к изменению.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 30,0 тыс. рублей (в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета на 30,0 тыс. руб.).

- **дефицит** бюджета поселения увеличивается по сравнению с утвержденным на 30,0 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета на 30,0 тыс. руб.)

**- верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ на 1 января 2022 года,** представленным проектом снижается по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 556,0 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения снижали верхний предел на 556,0 тыс. руб.), в том числе по муниципальным гарантиям поселения в валюте РФ - остается в прежнем объеме (0 руб.)

В представленным проекте изменение основных характеристик местного бюджета в плановом периоде 2020-2021 годов, по сравнению с ранее уточненным бюджетом, не планируется.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2019год увеличится на 1200,0 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 2019 год** | | **отклонение** |
| **Проект Решения** | **Решение о бюджете** |
| **I** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **11618,9** | **10418,9** | **+1200,0** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 4109,5 | 2909,5 | +1200,0 |
| 2. | Налоги на имущество | 2331,0 | 2331,0 | 0 |
| 2.1 | Налог на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | *347,0* | *347,0* | *0* |
| 2.2 | Земельный налог | *1984,0* | *1984,0* | *0* |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 966,3 | 966,3 | 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 | 1203,1 | 1203,1 | 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) | 3006,0 | 3006,0 | 0 |
| 6. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 0,0 | 0,0 | 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 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| **II.** | **Межбюджетные трансферты , всего** | **6892,1** | **6892,1** | **0** |
| 1. | Дотации | 1022,0 | 1022,0 | **0** |
| 2 | Субсидии | 3518,0 | 3518,0 | 0 |
| 3 | Субвенции | 304,8 | 304,8 | 0 |
| 4 | Прочие межбюджетные трансферты | 1787,2 | 1787,2 | 0 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 281,0 | 281,0 | 0 |
| 6 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений | -20,9 | -20,9 | 0 |
|  | **Всего :** | **18511,0** | **17311,0** | **+1200,0** |

В представленном проекте, увеличение доходной части бюджета поселения, по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений, произошло за счет увеличения налогового дохода в виде налога на доходы физических лиц.

Согласно Пояснительной записке, увеличение налогового дохода поселения планируется исходя из проведенного Администрацией Хелюльского поселения сравнительного анализа поступлений данного налогового источника за 2018 год и 5 месяцев 2019г.

Согласно ст.174.1 БК РФдоходы прогнозируютсяна основе прогноза социально-экономического развития территории. Статьей 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям Главного администратора (ИФНС России по РК) относится утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

К проекту Решения не представлено обоснование Главного администратора (ИФНС России по РК) изменения прогнозируемого объема доходов от уплаты налога на доходы физ.лиц на 2019г., а также отсутствует проект внесения изменений в одобренный Советом ХГП Прогноз социально-экономического развития территории ХГП на 2019-2021г.в части изменения экономического показателя «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части», участвующего в прогнозировании Главным администратором объема дохода от уплаты НДФЛ на 2019г.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2019 год в сумме 17727,4 тыс.руб, что на 8009,6 тыс. руб. больше утвержденного бюджета с учетом последующих изменений..

Анализ изменений, вносимых проектом Решения по расходам бюджета поселения на 2019 год по сравнению с ранее утвержденным бюджетом с учетом изменений , приведен в табл. 2

Табл.2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019год | | | | |
| Утвержденный бюджет с учетом изменений | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  (+;-) |
| Общегосударственные вопросы | 6349,7 | 34,6 | 6725,6 | 34,4 | +375,9 |
| Национальная оборона | 302,8 | 1,7 | 302,8 | 1,6 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18,0 | 0,1 | 18,0 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 966,3 | 5,3 | 966,3 | 5,0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6363,3 | 34,7 | 7053,1 | 36,1 | +689,8 |
| Культура, кинематография | 2602,1 | 14,2 | 2736,4 | 14,0 | +134,3 |
| Социальная политика | 75,2 | 0,4 | 75,2 | 0,4 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1485,0 | 8,1 | 1485,0 | 7,6 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 180,0 | 1,0 | 180,0 | 1,0 | 0 |
| **Всего расходов:** | **18342,4** | **100** | **19542,4** | **100** | **+1200,0** |

Бюджетные ассигнования на 2019 год увеличены по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 375,9 тыс. руб., по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 689,8 тыс. руб., по разделу 0800 «Культура и кинематография» на сумму 134,3 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке, увеличение бюджетных ассигнований связано с исполнением обязательств, принимаемых поселением с целью осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также на увеличение субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения существенно не изменилась. Основную долю расходов поселения в 2019 году составят расходы на общегосударственные вопросы – 34,4% (34,6%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 36,1% (34,7%), на культуру и кинематография – 14,0% (14,2%), на физическую культуру и спорт – 7,6% (8,1%).

**Программная часть**

Приложением №7 к Решению о бюджете поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 годов утверждено распределение бюджетных ассигнований на реализацию 6-ти муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Хелюльского городского поселения в объеме 5742,3 тыс. руб. на 2019 год, 1701,2 тыс. руб. на 2020 год и 2318,6 тыс. руб. на 2021год.

В проекте Приложения 7 к представленному проекту Решения предлагается распределить бюджетные ассигнования в прежнем объеме (на 2019г. 5742,3 тыс. руб., на 2020г. 1701,2 тыс. руб., на 2021г. 2318,6 тыс. руб.) для реализации мероприятий 6-ти муниципальных программ по КБК , соответствующим КБК ранее утвержденных изменений в Приложение 7 к Решению о бюджете.

При анализе проектов Приложений 5 и 6 к проекту Решения установлено, что в проект Приложения 7 не включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МЦП «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилищного фонда Хелюльского городского поселения» по КБК 0501 7950009300 000 в объеме 2500,0 тыс. руб., причем разбивка по данном МЦП в проектах Приложений 5 и 6 произведена по КБК 0501 9000043220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб. и по КБК 0501 90000S3220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб. В проект Приложения 7 распределены бюджетные ассигнования на реализацию МЦП «Снос ветхого жилья» по КБК 0501 3500043220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб., а в проектах Приложений 5 и 6 отсутствует распределение бюджетных ассигнований по данной МЦП. В проект Приложений 5 и 6 включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию МЦП «Формирование современной городской среды на территории ХГП **на 2019 год**» по КБК 0503 **600**F255550 000 в сумме **2669,1** **тыс. руб**. в том числе по КБК 0503**200**F255550 **812** в сумме 2518,0 тыс. руб. и по КБК 0503 **201**F255550 **244** в сумме 151,1 тыс. руб., а в проект Приложения 7 включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МЦП «Формирование современной городской среды на территории ХГП **на 2017 год»**  по КБК 0503 200F255550 **812** в сумме **2518,3 тыс.руб.** Контрольно-счетный комитет СМР обращает внимание, что постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 28.11.2017г. №76 утвержден проект муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ХГП на **2018-2022г.»**.

**Дефицит/профицит бюджета**

Решением Совета Хелюльского городского поселения №21 от 25.12.2018 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов» с учетом изменений бюджет поселения на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 1031,4 тыс. руб., на 2020г. в объеме 482,9 тыс. руб. и на 2021г. в объеме 520,5 тыс. руб. Представленным проектом не предлагается вносить изменения в утвержденный, с учетом изменений, на 2019г. и на плановый период 2020-2021 годов размер дефицита бюджета поселения.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Хелюльского городского поселения от 25.12.2018 № 21 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года» с учетом изменений, установлен верхний предел муниципального долга Хелюльского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2020 года в сумме 1880,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2021 года в сумме 1742,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2022 года в сумме 1544,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

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

Также в проекте Решения не предлагается вносить изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований на 2019 год и плановый период 2020-2021 года .

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения установлено:

1. Нумерация приложений, на которые делаются ссылки в текстовой части проекта, не соответствует нумерации приложенных таблиц к текстовой части проекта.

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениии 4 к проекту Решения применяются коды **не соответствующие** кодам, утвержденных Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения":

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Приложение №4 к проекту Решения** | | **Инструкция №132н** | |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** | **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** |
| Субсидия бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 000 2 02 25555 13 0000 150 | **Субсидия бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды** | 000 2 02 25555 13 0000 150 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 000 2 07 05030 13 0000 180 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 000 2 07 05030 13 0000 **150** |

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов, связанных увеличением прогнозируемого объема налоговых доходов в виде доходов от уплаты налога на доходы физических лиц.
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 2019 финансовый год доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на 9221,2 тыс. руб. ( на 99,3%), расходы бюджета увеличатся на 9854,6 тыс. руб. (на 101,7%). Темп увеличения расходов бюджета поселения опережает темп увеличения доходов на 2,4 процентных пункта, что привело к увеличению объема утвержденного дефицита бюджета поселения на 633,4 тыс. руб..

1. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает изменение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете поселения. Основную долю расходов поселения в 2019 году составят расходы на общегосударственные вопросы – 34,4% (34,6%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 36,1% (34,7%), на культуру и кинематография – 14,0% (14,2%), на физическую культуру и спорт – 7,6% (8,1%)
2. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения.
3. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Хелюльского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения № 21 от 25.12.2018г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 года» выявлены факты нарушений норм действующего законодательства:

* К проекту Решения не представлено обоснование Главного администратора (ИФНС России по РК) изменения прогнозируемого объема доходов от уплаты налога на доходы физ.лиц на 2019г., а также отсутствует проект внесения изменений в одобренный Советом ХГП Прогноз социально-экономического развития территории ХГП на 2019-2021г.в части изменения экономического показателя «фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части», участвующий в прогнозировании Главным администратором объема дохода на 2019г..
* Нумерация приложений, на которые делаются ссылки в текстовой части проекта, не соответствует нумерации приложенных таблиц к текстовой части проекта.
* При анализе проектов Приложений 5 и 6 к проекту Решения установлено, что в проект Приложения 7 не включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МЦП «Проведение отдельных видов работ по капитальному ремонту на объектах муниципального жилищного фонда Хелюльского городского поселения» по КБК 0501 7950009300 000 в объеме 2500,0 тыс. руб., причем разбивка по данном МЦП в проектах Приложений 5 и 6 произведена по КБК 0501 9000043220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб. и по КБК 0501 90000S3220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб. В проект Приложения 7 распределены бюджетные ассигнования на реализацию МЦП «Снос ветхого жилья» по КБК 0501 3500043220 244 в сумме 1250,0 тыс. руб., а в проектах Приложений 5 и 6 отсутствует распределение бюджетных ассигнований по данной МЦП. В проект Приложений 5 и 6 включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию МЦП «Формирование современной городской среды на территории ХГП **на 2019 год**» по КБК 0503 **600**F255550 000 в сумме **2669,1** **тыс. руб**. в том числе по КБК 0503**200**F255550 **812** в сумме 2518,0 тыс. руб. и по КБК 0503 **201**F255550 **244** в сумме 151,1 тыс. руб., а в проект Приложения 7 включено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МЦП «Формирование современной городской среды на территории ХГП **на 2017 год»**  по КБК 0503 200F255550 **812** в сумме **2518,3 тыс.руб.** Контрольно-счетный комитет СМР обращает внимание, что постановлением администрации Хелюльского городского поселения от 28.11.2017г. №76 утвержден проект муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ХГП на **2018-2022г.»**.
* В представленных на экспертизу Приложениии 4 к проекту Решения применяются коды **не соответствующие** кодам, утвержденных Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

**Предложения**:

Совету Хелюльского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение Совета Хелюльского городского поселения №21 от 25 декабря 2018 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2019 и плановой период 2020 - 2021 года» **с учетом необходимости устранения выявленных замечаний.**

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева