#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Вяртсильского городского поселения от 28 декабря 2018 года №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

**06 августа 2019 года № 23**

1. **Основание для проведения экспертизы:** п 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 «10» декабря 2018 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 в решение Совета Вяртсильского городского поселения от 28 декабря 2018 года №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Вяртсильского городского поселения от 28 декабря 2018 года №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 в решение Совета Вяртсильского городского поселения от 28 декабря 2018 года №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с приложениями №4,5,6,8 (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 05 августа 2019 года.

Ранее в Решение VI сессии IV созыва Вяртсильского городского поселения от 28.12.2018г. №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» изменения вносились 2 раза.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Вяртсильского городского поселения VI сессии IV созыва от 28.12.2018г. №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 1 760,5 тыс. руб., (в том числе ранее внесенные изменения на 1 720,4 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений на 1505,1 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения на 1505,1 тыс. руб.)

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 1 906,2 тыс. руб., (в том числе ранее внесенные изменения на 1 818,1 тыс. руб.)

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на 145,7 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали размер дефицита бюджета поселения на 2019 год на 97,7 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 2020 и 2021 годов по сравнению с утвержденным бюджетом не изменяются.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимыми в бюджет поселения, доходная часть на 2019 год увеличится по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 1 760,5 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений на 1505,1 тыс. руб. Представленным проектом предлагается увеличить прогнозируемый объем поступления доходов по сравнению с ранее уточненным бюджетом на 40,1 тыс. руб., в т.ч. объем безвозмездных поступлений на 0 тыс. руб.

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

**Таблица №1, тыс.руб**.

|  | **наименование** | **Сумма изменений 2019 год** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проект Решения**  | **Решение о бюджете с учетом изменений** |
| **I.** | **Налоговые и неналоговые доходы всего** | **8 903,70** | **8 863,60** | **+40,10** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 5 486,30 | 5 481,80 | +4,50 |
| 2. | Налоги на имущество | 992,00 | 992,00 | 0,00 |
| *2.1* | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | 158,00 | 158,00 | 0,00 |
| *2.2* | Земельный налог | 834,00 | 834,00 | 0,00 |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 261,80 | 1 261,80 | 0,00 |
| 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 | 371,50 | 371,50 | 0,00 |
| 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) | 543,00 | 543,00 | 0,00 |
| 6. | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 4,70 | 0,00 | +4,70 |
| 7. | Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений | 3,00 | 3,00 | 0,00 |
| 8 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 210,50 | 210,50 | 0,00 |
| 9. | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений | 30,90 | 0,00 | +30,90 |
| **II** | **Безвозмездные поступления, всего** | **2 240,90** | **2 240,90** | **0,00** |
| 1 | Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 431,00 | 431,00 | 0,00 |
| 2 | Субвенции бюджетам городских поселений | 304,80 | 304,80 | 0,00 |
| 3 | Субсидии бюджетам городских поселений | 1 256,10 | 1 256,10 | 0,00 |
| 4 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 150,00 | 150,00 | 0,00 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 99,00 | 99,00 | 0,00 |
|  | **Всего:** | **11 144,60** | **11 104,50** | **+40,10** |

В представленном проекте увеличение доходной части бюджета поселения, по сравнению с ранее уточненным бюджетом, произошло в основном по неналоговому доходному источнику «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений» на 30,9 тыс. руб. в связи с фактическим поступлением в бюджет указанных доходов, по доходному источнику «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений» на сумму 4,7 тыс. руб., а также по налоговому доходному источнику «Налог на доходы физических лиц» на сумму 4,5 тыс. руб.

Пояснительная записка к уточнению бюджета Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в Контрольно-счетный комитет не представлена.

Согласно ст.174.1 БК РФдоходы прогнозируютсяна основе прогноза социально-экономического развития территории. Статьей 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям Главного администратора 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 физических лиц на 2019г., а также отсутствует проект внесения изменений в одобренный Советом ВГП Прогноз социально-экономического развития территории ВГП 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 11 875,5 тыс. руб., что на 1 906,2 тыс. руб. больше первоначально утвержденного бюджета. По сравнении с ранее уточненным бюджетом объем расходов поселения увеличивается на 88,1 тыс. руб.

Анализ изменений, вносимых проектом Решения по расходам бюджета поселения на 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом, приведен в Таблице №2.

**Таблица №2, (тыс. руб.)**

| **Наименование** | **Раздел** | **2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет с учетом изменений** | **Удельный вес, %**  | **Проект Решения**  | **Удельный вес, %** | **Изменения****(+;-)** | **%****(+;-)** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6 207,10 | 52,7 | 6 207,10 | 52,3 | 0 | -0,4 |
| Национальная оборона | 02 | 302,80 | 2,6 | 302,80 | 2,5 | 0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 65,00 | 0,6 | 65,00 | 0,5 | 0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 1 579,20 | 13,4 | 1 579,20 | 13,3 | 0 | -0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3 170,10 | 26,9 | 3 180,60 | 26,8 | +10,5 | -0,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 270,00 | 2,3 | 270,00 | 2,3 | 0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 123,20 | 1,0 | 200,80 | 1,7 | +77,6 | +0,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 70,00 | 0,6 | 70,00 | 0,6 | 0 | 0,0 |
| **Всего расходов:** |  | **11 787,40** | **100,0** | **11 875,50** | **100,0** | **+88,10** | **0,0** |

Пояснительная записка к уточнению бюджета Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в Контрольно-счетный комитет не представлена.

В результате проведенного анализа видно, что, бюджетные ассигнования в проекте Решения увеличены по сравнению утвержденным бюджетом по разделам:

**-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на общую сумму 10,5 тыс. руб., на обеспечение мероприятий по уличному освещению.

**-1000 «Социальная политика»** на общую сумму 77,6 тыс. руб., на доплату к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим администрации Вяртсильского городского поселения.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения существенно не изменилась. Как и в утвержденном, основную долю расходов поселения в 2019 году составят расходы на общегосударственные расходы – 52,3% (52,7%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 26,8% (26,9%), на национальную экономику – 13,3% (13,4%).

**Программная часть**

Приложение 7 к Решению о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов содержит Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Данный перечень содержит 6 муниципальных программы с объемом финансового обеспечения 3307,8 тыс. руб. Проектом не предлагается вносить изменения в объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2019 году мероприятий 6 муниципальных программ.

В отсутствии документа стратегического планирования, 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 28.12.2018 № 12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом изменений, бюджет поселения на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 682,9 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается увеличить объем дефицита бюджета поселения на 48,0 тыс. руб., в результате чего он составит 730,9 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 8 903,7 тыс. руб., 10 % от этой суммы составляет 890,37 тыс. руб. Таким образом, объем дефицита бюджета поселения, предлагаемый к изменению на 2019 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 | 9 384,1 | 11 104,5 | 11 144,6 |
| Объем безвозмездных поступлений | 735,8 | 2 240,9 | 2 240,9 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 8 648,3 | 8 863,6 | 8 903,7 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 9 969,3 | 11 787,4 | 11 875,5 |
| Дефицит бюджета | 585,2 | 682,9 | 730,9 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 6,8 | 7,7 | 8,2 |
| 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 | 585,2 | 682,9 | 730,9 |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 18,8%, общий объем расходов местного бюджета на 19,1%. Темп увеличения расходов опережает темп увеличения доходов на 0,3 процентных пункта, что привело к увеличению 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 проекта Решения замечаний не установлено.

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с Приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов на 2019 год, связанных с увеличением по неналоговым доходным источникам: «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений» и «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений», по налоговому доходному источнику «Налог на доходы физических лиц», а также в связи с увеличением бюджетных ассигнований на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения за счет увеличения доходов и увеличения дефицита бюджета поселения.
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 и дефицит бюджета:

-доходы бюджета в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 1 760,5 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения на 1 720,4 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений на 1505,1 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения на 1505,1 тыс. руб.)

-расходы бюджета в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 1 906,2 тыс. руб. (в том числе ранее внесенные изменения на 1 818,1 тыс. руб.)

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на 145,7 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали размер дефицита бюджета поселения на 2019 год на 97,7 тыс. руб.).

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

Проектом Решения не предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов.

1. На 2019 финансовый год по сравнению с утвержденным бюджетом общий объем доходов бюджета поселения увеличится на 18,8%, общий объем расходов бюджета увеличится на 19,1%. Темп увеличения расходов опережает темп увеличения доходов на 0,3 процентных пункта.
2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете поселения. Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Вяртсильского городского поселения наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные общегосударственные вопросы – 52 процента, на жилищно-коммунальное хозяйство - 27,0 процентов, на национальную экономику -13.
3. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения.
4. При анализе применения бюджетной классификации, в представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с 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».
5. К проекту Решения не представлено обоснование Главного администратора (ИФНС России по РК) изменения прогнозируемого объема доходов от уплаты налога на доходы физических лиц на 2019г., а также отсутствует проект внесения изменений в одобренный Советом ВГП Прогноз социально-экономического развития территории ВГП 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.

**Предложения**:

Совету Вяртсильского городского поселения:

1.Принять изменения и дополнения в решение Совета Вяртсильского городского поселения «О внесении изменений и дополнений к решению Вяртсильского городского поселения от 28.12.2018г. №12 «О бюджете Вяртсильского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2.Рекомендовать Администрации Вяртсильского городского поселения, мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения скорректировать в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

**И. о председателя**

**контрольно-счетного комитета Н.В. Мангушева**