#### 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»**

**11 ноября 2019 года №33**

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;11;12 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 11 ноября 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 129855,8 тыс. руб. (в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали доходную часть бюджета на 121430,4тыс. руб.) и составят 231059,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 146526,7 тыс. руб.( в т.ч. ранее внесенными изменениями на 119230,4 тыс. руб.). и составят 147883,5 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 132134,0 тыс. руб.( в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета на 123708,6 тыс. руб.) и составят 235738,0 тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** , по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2278,2 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета поселения на 2278,2 тыс. руб.) и останется в ранее утвержденном объеме 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**

Представленным проектом увеличение доходной части бюджета по сравнению с ранее уточненным бюджетом предлагается на 8425,4 тыс. руб., в т.ч. безвозмездные поступления увеличатся на 27296,3 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 изменение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений, произойдет за счет:

- сокращения прогнозируемого объема поступлений от налоговых и неналоговых источников на 18870,9 тыс. руб.;

- увеличения безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы РФ , переданных в виде иных межбюджетных трансфертов в объеме 116,0 тыс. руб. на частичную компенсацию дополнительных расходов, связанных с повышением оплаты труда работников сферы культуры;

- предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в объеме 43468,4 тыс. руб.;

- сокращения объема субсидий, предоставленных из бюджета РК на обеспечение необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям на 16100,0 тыс. руб., а так же на реализацию мероприятий госпрограммы РК «Развитие транспортной системы» (на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения) на 260,0 тыс. руб.;

- увеличение прогнозируемого поступления в виде прочих безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения в объеме 71,9 тыс. руб.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2019 год в сумме 235738,0 тыс. руб., что на 8425,4 тыс. руб. больше утвержденного бюджета с учетом изменений.

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% | ИзмененияГр5-гр.3(+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 20703,9 | 9,1 | 19677,9 | 8,4 | -1026,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 149,4 | 0,1 | 149,4 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 41530,8 | 18,3 | 33373,0 | 14,2 | -8157,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 136040,5 | 59,9 | 155124,5 | 65,8 | +19084,0 |
| образование | 0700 | 250,0 | 0,1 | 250,0 | 0,1 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 26006,8 | 11,4 | 25822,8 | 11,0 | -184,0 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 589,4 | 0,3 | 591,6 | 0,3 | +2,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1841,8 | 0,8 | 548,8 | 0,2 | -1293,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **227312,6** | **100** | **235738,0** | **100** | **+8425,4** |

На 2019год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом:

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 19084,0 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке, корректировка бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» связана с увеличением бюджетных ассигнований на строительство водопроводной очистной станции в г. Сортавала в объеме 43468,4 тыс. руб. и сокращением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям на 20125,0 тыс. руб., и на мероприятия по сносу аварийных домов на 824,4 тыс. руб. в связи с уменьшением потребности по результатам конкурсных процедур.

-по разделу 1000 «Социальная политика» на общую сумму 2,2 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено для выплаты ежемесячной доплаты к пенсии лицам, вышедшим в отставку с муниципальной службы в связи с выходом на пенсию по старости.

В представленном проекте по четырем из девяти разделов бюджетные ассигнования предлагается сократить.

Согласно Пояснительной записке, сокращение расходов связано с сокращением прогнозного поступления по налоговым и неналоговым доходам бюджета поселения.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном, основную долю расходов поселения в 2019 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 65,8 процентов (в утвержденном бюджете – 59,9 процентов), на национальную экономику.– 14,2 процентов (18,3%); на общегосударственные вопросы – 8,4 процентов (9,1%); на культуру и кинематографию – 11,0 процентов (11,4%).

**Программная часть**

Приложением №7 к Решению о бюджете поселения на 2019 и плановый период 2020 - 2021 годов с учетом изменений, 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 15639,7 тыс. руб. В результате ранее внесенных изменений, бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ поселения были увеличены на 54000,0 тыс. руб. и составили 69639,8 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается изложить Приложение №7 в новой редакции, согласно которой объем бюджетных ассигнований на реализацию 3-х муниципальных программ предлагается оставить в том же объеме (69639,8 тыс. руб.)

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. Ранее в утвержденный размер дефицита бюджета на 2019г. вносились изменения, в результате чего его объем увеличился на 2278,2 тыс. руб. или на 94,9% и составил 4678,2 тыс. руб.

 В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается оставить в прежнем объеме, т.е. 4678,2 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 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 | 222634,4 | 231059,8 |
| Объем безвозмездных поступлений | 1356,8 | 120587,2 | 147883,5 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 99847,2 | 102047,2 | 83176,3 |
| Общий объем расходов бюджета поселения  | 103604,0 | 227312,6 | 235738,0 |
| Дефицит бюджета | 2400,0 | 4678,2 | 4678,2 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 2400,0 | 4678,2 | 4678,2 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 2,4 | 4,6 | 5,6 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2019г.составил 83176,3 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 8317,6 тыс. руб.+ изменений остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 4678,2 тыс. руб.= 12995,8 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 128,3 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2019г. на 127,5 %. Темп увеличения доходов в текущем году опережает темп увеличения расходов.

**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.

Утвержденный решением о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов предельный объем муниципального долга в проекте не предлагается к изменению. Как и прежде на 2019 год предельный объем муниципального долга составит 26000,0 тыс. руб. На плановый период 2020г. объем останется в размере 22000,0 тыс. руб. , на 2021 год – 22500,0 тыс. руб.

В проекте Решения предлагается к сокращению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год на 1293,0 тыс. руб. В результате чего предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год составит 548,8 тыс. руб., на плановый период 2020 и на 2021 годов останется в утвержденных объемах 1274,1 тыс. руб. и 1263,6 тыс. руб. соответственно.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В проекте Решения не допущено превышения предельного значения объема муниципального долга, установленного бюджетным законодательством.

Статьей 106 БК РФ определено, что предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. Превышения предельного значения объема муниципальных заимствований, установленного бюджетным законодательством, в представленном проекте Решения не допущено.

В проекте Решения предлагается изменить Программу муниципальных внутренних заимствований бюджета поселения на 2019 год.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по программе муниципальных внутренних заимствований, приведен в таб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год |  2020 год | 2021 год |
| утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) | утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) | утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | -2000,0 | -2000,0 | 0 | -1000,0 | -1000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -привлечение средств  | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -погашение средств | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 1000,0 | 1000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч.  | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 1000,0 | 1000,0 | 0 | 1000,0 | 1000,0 | 0 |
| -привлечение средств  | 15000,0 | 10000,0 | -5000,0 | 11000,0 | 11000,0 | 0 | 11500,0 | 11500,0 | 0 |
| -погашение средств | 13000,0 | 8000,0 | -5000,0 | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 10500,0 | 10500,0 | 0 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1000,0 | 1000,0 | 0 |
| - привлечение средств | 15000,0 | 10000,0 | -5000,0 | 11000,0 | 11000,0 | 0 | 11500,0 | 11500,0 | 0 |
| - погашение средств | 15000,0 | 10000,0 | -5000,0 | 11000,0 | 11000,0 | 0 | 10500,0 | 10500,0 | 0 |

При планируемом сокращении на 2019 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 5000,0 тыс. руб. и сокращении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 5000,0 тыс. руб. не произошло изменения общего объема муниципальных внутренних заимствований. Планируемое сокращение привлечения и погашения муниципальных заимствований произошло за счет сокращения привлечения и сокращения погашения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ.

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения нарушений 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 08.07.2018 № 132н.

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена увеличением доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений, связанного в основном с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения из бюджета Республики Карелия в виде иных межбюджетных трансфертов, и сокращением налоговых и неналоговых источников.

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 с учетом изменений, увеличиваются на сумму 8425,4 тыс. руб., и составят 231059,8 тыс. руб., в т.ч. безвозмездные поступления увеличатся на 27296,3 тыс. руб. и составят 147883,5 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений увеличиваются на сумму 8425,4тыс. руб. и составят 235738,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом изменений не увеличится 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 – 65,8 процентов (в утвержденном бюджете – 59,9 процентов), на национальную экономику.– 14,2 процентов (18,3%); на общегосударственные вопросы – 8,4 процентов (9,1%); на культуру и кинематографию – 11,0 процентов (11,4%) .

1. При планируемом сокращении на 2019 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 5000,0 тыс. руб. и сокращении общего годового объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 5000,0 тыс. руб. не произошло изменения общего объема муниципальных внутренних заимствований. Планируемое привлечения и погашения муниципальных заимствований произошло за счет сокращения привлечения и сокращения погашения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ
2. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения, предельному объему муниципального долга на 2019 и на плановый период 2020.-2021годов и расходов на его обслуживание.
3. 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 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».
1. При анализе текстовых статей проекта Решения, нарушений не установлено
2. 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.

**Предложения**:

1.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».

2. Администрации Сортавальского городского поселения:

- мероприятия, предусмотренные муниципальными программами поселения скорректировать в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева