#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №100 от 28.11.2019г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

**12 августа 2020 года №21**

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 «24» декабря 2019 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 №100 от 28.11.2019 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №100 от 28.11.2019 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 №100 от 28.11.2019г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями №3;5;7;12;13 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 11 августа 2020 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения XXVI сессии IV созыва от 28.11.2019г. №100 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,сократятся на 1139,9 тыс. руб. и составят 220656,6 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений сократится на 278,3 тыс. руб. и составят 125911,6 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличатся на 1260,1 тыс. руб. и составят 228956,6 тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2400,0 тыс. руб. и составит 8300,0 тыс. руб.

На 2021г.

**доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 10901,7 тыс. руб. и составят 109934,6 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 10901,7 тыс. руб. и составит 10903,7 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличатся на сумму 10901,7 тыс. руб. и составят 105934,6 тыс. руб., в том числе условно-утверждаемые расходы в сумме 2500,0 тыс. руб.

На 2022г.

**доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличатся на 11366,0 тыс. руб. и составят 95639,0 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 11366,0 тыс. руб. и составят 11368,0 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличатся на сумму 11366,0 тыс. руб. и составят 101639,0 тыс. руб., в том числе условно-утверждаемые расходы в сумме 4515,0 тыс. руб.

Остальные основные характеристики бюджета остаются в прежних объемах.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2020год сократится по сравнению с утвержденным бюджетом на 1139,9 тыс. руб.( в т.ч. объем безвозмездных поступлений на 278,3 тыс. руб.) и составит 220656,6 тыс. руб.

Пояснение причин сокращения на 2020г. общего объема доходов бюджета Сортавальского городского поселения представлено в Пояснительной записки к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №100 от 28.11.2019года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее- Пояснительная записка).

Увеличение доходной части бюджета поселения на плановый период 2021 и 2022 годов обусловлена предоставлением субсидий на реализация мероприятий муниципальной программы по формированию современной городской среды.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2020 год в сумме 228956,6 тыс. руб., что на 1260,1 тыс. руб. меньше утвержденного объема . На 2021г. в объеме 105934,6 тыс. руб., что на 10901,7 тыс. руб. больше утвержденного объема бюджетных ассигнований и на 2022г. в объеме 101639,0 тыс. руб., что на 11366,0 тыс. руб. больше утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, приведен в таблицах

Табл.1 (тыс. руб.)

| Наименование | Раздел,  подраздел | 2020 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр5-гр.3  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 26775,4 | 11,8 | 26625,2 | 11,6 | -150,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 125,8 | 0,1 | 125,8 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 19903,1 | 8,8 | 44007,6 | 19,2 | +24104,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 161551,5 | 70,9 | 125444,6 | 54,8 | -36106,9 |
| образование | 0700 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 17125,0 | 7,5 | 20436,8 | 8,9 | +3311,8 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 651,1 | 0,3 | 651,1 | 0,3 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 0,1 | 10251,0 | 4,5 | +10101,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1214,6 | 0,5 | 1214,6 | 0,5 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **227696,5** | **100** | **228956,6** | **100** | **+1260,1** |

На 2020год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделам: 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 24104,5 тыс. руб.( на ремонт автомобильных дорог местного значения поселения, на асфальтирование дворовых территорий по программе формирование комфортной городской среды, а также для разработки ПСД на сттроительство моста на остров Риеккалансари), по разделу 0800 «Культура и кинематография» на общую сумму 3311,8 тыс. руб.(на частичную компенсацию доп. расходов на повышение оплаты труда работников культуры), по разделу 1100 «Физическая культура и спорт на общую сумму 10101,0 тыс. руб. ( на разработку ПСД для строительства трамплина К-50).

Сокращены бюджетные ассигнования : по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 150,2 тыс. руб. по подразделу 11 « Резервный фонд» с целью переброски бюджетных ассигнований для санитарной очистки тротуаров и скверов. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования сокращены на общую сумму 36106,9 тыс. руб. Сокращение в основном связано с уменьшением объема субсидии на строительство объектов питьевого водоснабжения.

Табл.2 (тыс. руб.)

| Наименование | Раздел,  подраздел | 2021 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр5-гр.3  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 23076,3 | 24,9 | 23076,3 | 22,3 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 40,1 | 0,1 | 40,1 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 20733,0 | 22,4 | 20733,0 | 20,1 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 27434,7 | 29,7 | 38336,4 | 37,1 | +10901,7 |
| образование | 0700 | 250,0 | 0,2 | 250,0 | 0,3 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 18774,1 | 20,3 | 18774,1 | 18,2 | 0 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 651,1 | 0,7 | 651,1 | 0,6 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 200,0 | 0,2 | 200 | 0,2 | 0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1373,6 | 1,5 | 1373,6 | 1,3 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **92532,9** | **100** | **103434,6** | **100** | **+10901,7** |

На 2021год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 10901,7 тыс. руб. (на реализацию мероприятий муниципальной программы по формированию комфортной городской среды.)

Табл.3 (тыс. руб.)

| Наименование | Раздел,  подраздел | 2022 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр5-гр.3  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 23084,3 | 26,9 | 23084,3 | 23,8 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 41,2 | 0,1 | 41,2 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 16103,9 | 18,8 | 16103,9 | 16,6 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 25321,0 | 29,5 | 36687,0 | 37,8 | +11366,0 |
| образование | 0700 | 250,0 | 0,3 | 250,0 | 0,3 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 18783,0 | 21,9 | 18783,0 | 19,3 | 0 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 651,1 | 0,8 | 651,1 | 0,7 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 0,2 | 150,0 | 0,2 | 0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1373,5 | 1,5 | 1373,5 | 1,3 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **85758,0** | **100** | **97124,0** | **100** | **+11366,0** |

На 2022год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 11366,0 тыс. руб. (на реализацию мероприятий муниципальной программы по формированию комфортной городской среды)

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов поселения в 2020 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 54,8 процентов, в 2021г. – 37,1 процентов, в 2022г. – 37,8 процентов (в утвержденном бюджете – 70,9%;29,7%,29,5% соответственно), на национальную экономику в 2020г. – 19,2 процентов, в 2021 году – 20,1 процентов, в 2022 году 16,6 процентов (в утвержденном бюджете 8,8%; 22,4%; 18,8% соответственно); на общегосударственные вопросы в 2020г.– 11,6 процентов, в 2021 году – 22,3 процентов, в 2022 году – 23,8 процентов (в утвержденном бюджете 11,8%; 24,9%; 26,9% соответственно); на культуру и кинематографию в 2020г.– 8,9 процентов, в 2021г. – 18,2 процентов, в 2022 году – 19,3 процентов ( в утвержденном бюджете 7,5%; 20,3%; 19,3% соответственно).

**Программная часть**

Приложением №7 и №8 к Решению о бюджете поселения на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено распределение бюджетных ассигнований на реализацию в 2020г. 2-х муниципальных программ и в плановом периоде 2021 и 2022 годов одной муниципальной программы с объемом финансирования на реализацию мероприятий данных программ в 2020г. 748,0 тыс. руб., в 2021 году 387,2 тыс. руб. и в 2022 году 387,2 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается изложить Приложение №7 в новой редакции, согласно которой объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить на 2020 в объеме 69130,8 тыс. руб. . Весь объем увеличения бюджетные ассигнования в сумме 68382,8 тыс. руб. предусмотрен по МП «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения». Данная программа разработана и утверждена в целях участия в гос. программе РК.

В Приложение №8 также предлагается внести изменения в части увеличения распределения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МП «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» на 2021г. на сумму 11168,6 тыс. руб. и на 2022г. планового периода на сумму 11660,8 тыс. руб.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского городского поселения от 28.11.2019 № 100 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет поселения на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 5900,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается увеличить на 2020г. до объема 8300,0 тыс. руб. , т.е. на 40,7%.

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 2020 год характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

| показатели | 2020г. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете | Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 221796,5 |  | 220656,6 |
| Объем безвозмездных поступлений | 126189,9 |  | 125911,6 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 95606,6 |  | 94745,0 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 227696,5 |  | 228956,6 |
| Дефицит бюджета | 5900,0 |  | 8300,0 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 1900,0 |  | 4300,0 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 6,2 |  | 8,7 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2020г.составит 94745,0 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 9474,5 тыс. руб.+ изменений остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 4300,0 тыс. руб.= 13774,5 тыс. руб. предельное значение). Следовательно, превышения предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством, в представленном проекте Решения не допущено.

Проектом Решения предлагается сократить общий объем доходов бюджета поселения по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2020году на 0,5 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2020г. на 0,6 %. 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 28.11.2019 № 100 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2021 года – в сумме 13000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2022 года – в сумме 11000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2023 года – в сумме 15000,0 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предлагается.

**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 приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н « О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена сокращением на 2020г. у увеличением на плановый период 2021 и 2022 годов доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, связанного с изменением объема безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения из бюджета Республики Карелия.

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 2020 год по сравнению с утвержденным бюджетом в целом, ,сократятся на 1139,9 тыс. руб. и составят 220656,6 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений сократится на 278,3 тыс. руб. и составят 125911,6 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2020 год по сравнению с утвержденным бюджетом в целом увеличатся на 1260,1 тыс. руб. и составят 228956,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2400,0 тыс. руб. и составит 8300,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2021 года, в том числе по муниципальным гарантиям не изменится и останется в прежнем объеме 13000,0 тыс. руб. в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов планируется изменение основных характеристик бюджета поселения – доходов и расходов.

Доходы на 2021 год по сравнению с утвержденным бюджетом в целом, увеличиваются на сумму 10901,7 тыс. руб. и составят 109934,6 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 10901,7 тыс. руб. и составит 10903,7 тыс. руб. На 2022г. доходы увеличиваются на сумму 11366,0 тыс. руб. и составят 95639,09 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 11366,0 тыс. руб. и составят 11368,00 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2021 год по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 10901,7 тыс. руб. и составят 105934,6тыс. руб. На 2022 год расходы увеличиваются на 11366,0 тыс. руб. и составят 101639,0 тыс. руб.

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 на жилищно-коммунальное хозяйство – 54,8 процентов, в 2021г. – 37,1 процентов, в 2022г. – 37,8 процентов (в утвержденном бюджете – 70,9%;29,7%,29,5% соответственно), на национальную экономику в 2020г. – 19,2 процентов, в 2021 году – 20,1 процентов, в 2022 году 16,6 процентов (в утвержденном бюджете 8,8%; 22,4%; 18,8% соответственно); на общегосударственные вопросы в 2020г.– 11,6 процентов, в 2021 году – 22,3 процентов, в 2022 году – 23,8 процентов (в утвержденном бюджете 11,8%; 24,9%; 26,9% соответственно); на культуру и кинематографию в 2020г.– 8,9 процентов, в 2021г. – 18,2 процентов, в 2022 году – 19,3 процентов ( в утвержденном бюджете 7,5%; 20,3%; 19,3% соответственно)

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 №100 от 28.11.2019г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» нарушений норм действующего законодательства не выявлено.

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение №100 от 28 ноября 2019 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2020 и на плановой период 2021 и 2022 годов».

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева