#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №24 от 14.12.2020г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

**16 февраля 2021 года №6**

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 «09» февраля 2021 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 №24 от 14.12.2020 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №24 от 14.12.2020 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 №24 от 14.12.2020г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с приложениями №3;5;10;11 (далее- проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 11 февраля 2021 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения VI сессии I созыва от 14.12.2020г. №24 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 12531,9 тыс. руб. и составят 113538,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 12531,9 тыс. руб. и составят 23435,6 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 15849,6 тыс. руб. и составят 119309,0тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 3317,7 тыс. руб. и составит 5771,0 тыс. руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов

**доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на 424122,6 тыс. руб. и на 9561,2 тыс. руб. и составят 520417,7 тыс. руб. и 91829,4 тыс. руб. соответственно, в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 424122,6 тыс. руб. и на 9561,2 тыс. руб. и составят 435490,6 тыс. руб. и 9563,2 тыс. руб. соответственно.

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на 2022 год на 424122,6 тыс. руб. , на 2023 год на 9561,2 тыс. руб. и составят 520517,7 тыс. руб. и 94979,4 тыс. руб. соответственно, в том числе условно-утверждаемые расходы в сумме 2125,0 тыс. руб. и 3949,0 тыс. руб. соответственно.

Остальные основные характеристики бюджета остаются в прежних объемах.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом на 2021г. на 12531,9 тыс. руб.( в т.ч. безвозмездные поступления на 12531,9 тыс. руб.) на 2022г. на 424122,6 тыс. руб..( в т.ч. безвозмездные поступления на 424122,6 тыс. руб.) на 2023г. на 9561,2тыс. руб. (в т.ч. безвозмездные поступления на 9561,2тыс. руб.)

Согласно Пояснительной записке к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №24 от 14.12.2020года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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:

-иных межбюджетных трансфертов, переданных на 2021г. из бюджета РК в сумме 1533,6 тыс. руб. на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение ФОТ работников учреждений культуры;

- субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от гос. корпорации «Фонд содействия реформирования ЖКХ» в объеме на 2021г. 12078,1 тыс. руб., на 2022г. 421668,1 тыс. руб.;

- субсидии на переселение граждан из аварийного жилого фонда, переданных из бюджета РК на 2021г. в сумме 122,0 тыс. руб., на 2022г. в сумме 4259,3 тыс. руб.;

- сокращен объем субсидии, переданный из бюджета РК на реализацию мероприятий программы по формированию современной городской среды на 2021г. на 1201,8 тыс. руб., на 2022г. на 1804,8 тыс. руб. и увеличен объем на 2023г. на 9561,2 тыс. руб.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 113538,0 тыс. руб., 520517,7 тыс. руб. и 94979,4 тыс. руб. соответственно, что на 15849,6 тыс. руб. , на 424122,6тыс. руб. и на 9561,2 тыс. руб. соответственно больше утвержденного бюджета..

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, приведен в таблицах

Табл.1 (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 | 23818,2 | 23,0 | 24659,4 | 20,7 | +841,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 120,3 | 0,1 | 120,3 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 19421,4 | 18,8 | 22596,5 | 18,9 | +3175,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 40027,9 | 38,7 | 50326,6 | 42,2 | +10298,7 |
| образование | 0700 | 150,0 | 0,2 | 150,0 | 0,1 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 17954,8 | 17,4 | 19488,4 | 16,3 | +1533,6 |
| здравоохранение | 0900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 830,3 | 0,8 | 830,3 | 0,7 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 0,1 | 151,0 | 0,1 | +1,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 986,5 | 0,9 | 986,5 | 0,9 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **103459,4** | **100** | **119309,0** | **100** | **+15849,4** |

Согласно Пояснительной записке, на 2021год бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 841,2 тыс. руб. (в основном на ремонт муниципального имущества) ; 0400 «Национальная экономика на общую сумму» на сумму 3175,1 тыс. руб.( на асфальтирование дворовых территорий в рамках мероприятий программы по формированию современной городской среды) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 10298,7 тыс. руб. ( в основном на реализацию мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и на софинансирование мероприятий по обеспечению необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям), по разделу 0800 «Культура и кинематография» на общую сумму 1533,6 тыс. руб.(на частичную компенсацию доп. расходов на повышение оплаты труда работников культуры), по разделу 1100 «Физкультура и спорт» на общую сумму 1,0 тыс. руб. (на софинансирование расходов по разработке ПСД на строительство трамплина).

Табл.2 (тыс. руб.)

| Наименование | Раздел | 2022-20233 года | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | | Удельный вес  % | | Проект Решения | | Удельный вес  % | | Изменения  (+;-) | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | (гр.6-гр.2) | (гр.7-гр.3) |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 21793,4 | 21887,3 | 23,1 | 26,9 | 21793,4 | 21887,3 | 4,2 | 24,1 | 0 | 0 |
| Национальная оборона | 0200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 21,9 | 22,8 | 0 | 0 | 21,9 | 22,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 13994,0 | 11387,8 | 14,9 | 14,0 | 13994,0 | 11387,8 | 2,7 | 12,5 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 38242,1 | 27226,6 | 40,6 | 33,4 | 462364,7 | 36787,8 | 89,2 | 40,4 | +424122,6 | +9561,2 |
| Образование | 0700 | 150,0 | 150,0 | 0,1 | 0,2 | 150,0 | 150,0 | 0 | 0,2 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 18457,8 | 18522,1 | 19,6 | 22,7 | 18457,8 | 18522,1 | 3,6 | 20,4 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 830,3 | 830,3 | 0,9 | 1,0 | 830,3 | 830,3 | 0,2 | 0,9 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 150,0 | 0,1 | 0,2 | 150,0 | 150,0 | 0 | 0,2 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 630,6 | 1292,3 | 0,7 | 1,6 | 630,6 | 1292,3 | 0,1 | 1,4 | 0 | 0 |
| **Всего расходов:** |  | **94270,1** | **81469,2** | **100** | **100** | **518392,7** | **91030,4** | **100** | **100** | **+424122,6** | **+9561,2** |

Согласно Пояснительной записке, на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 424122,6 тыс. руб. и на 9561,2 тыс. руб. соответственно (на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2022г. +425927,4 тыс. руб. и на реализацию мероприятий муниципальной программы по формированию комфортной городской среды на 2022г. -1804,8 тыс. руб. и на 2023г.+ 9561,2 тыс. руб.)

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов поселения в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – на 2021г. 42,2 % (38,7%), на 2022г. 89,2% (40,6%), на 2023г. 40,4% (33,4%); на национальную экономику в 2021г. – 18,9 процентов, в 2022 году – 2,7 процентов, в 2023 году 12,5 процентов (в утвержденном бюджете 18,8%; 14,9%; 14,0% соответственно); на общегосударственные вопросы в 2021г.– 20,7 процентов, в 2022 году – 4,2 процентов, в 2023 году – 24,1 процентов (в утвержденном бюджете 23,0%; 23,1%; 23,9% соответственно); на культуру и кинематографию в 2021г.– 16,3 процентов, в 2022г. – 3,6 процентов, в 2023году – 20,4 процентов ( в утвержденном бюджете 17,4%; 19,6%; 22,7% соответственно).

**Программная часть**

Решением Совета Сортавальского городского поселения VI сессии I созыва от 14.12.2020года №24, бюджет Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден не в программном формате. Однако, постановлением Администрации Сортавальского городского поселения №29 от 26.03.2018г. утверждена муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» Муниципальная программа разработана в рамках достижения целей, указанных в документах целеполагания – национального проекта «Жилье и городская среда» по стратегическому направлению развития «ЖКХ и городская среда».

Т.о. в нарушение ч.3 ст.184.1 БК РФ Решением о бюджете не распределены бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности).

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского городского поселения от 14.12.2020 № 24 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет поселения на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 2453,3 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается увеличить на 2021г. до объема 5771,0 тыс. руб. , т.е. на 135,2%.

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 2021 год характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

| показатели | 2021г. | |
| --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 101006,1 | 113538,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 10903,7 | 23435,6 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 90102,4 | 90102,4 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 103459,4 | 119309,0 |
| Дефицит бюджета | 2453,3 | 5771,0 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 4453,3 | 7771,0 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 2,7 | 6,4 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2021г.составил 90102,4 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 9010,2 тыс. руб.+ изменений остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 7771,0 тыс. руб.= 16781,24 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 2021году на 12,4 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2021г. на 15,3 %. 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 14.12.2020 № 24 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- 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 11000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 14000,0 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов)бюджетной классификации РФ на 2021 год (на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»

**Выводы**:

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

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утвержденным бюджетом в целом, ,увеличиваются на сумму 12531,9 тыс. руб., на 424122,6 тыс. руб.,на 9561,2тыс. руб. соответственно и составят 113538,0тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления 23435,6 тыс. руб.), 520417,7 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления 435490,6 тыс. руб.) и 91829,4 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления 9563,2 тыс.руб.) соответственно.

Расходы бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 15849,6 тыс. руб. , на 424122,6тыс. руб. и на 9561,2 тыс. руб. соответственно, и составят 113538,0 тыс. руб., 520517,7 тыс. руб. и 94979,4 тыс. руб. соответственно.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 2021г. на 3317,7 тыс. руб. и составит 5771,0 тыс. руб. На плановый период 2022 и 2023 годов объем утвержденного дефицита бюджета поселения не изменится.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2022 года, на 1 января 2023г. и на 1 января 2024г. в том числе по муниципальным гарантиям, не изменится и останется в прежнем объеме 11000,0 тыс. руб. , 11000,0 тыс. руб. и 14000,0 тыс. руб. соответственно, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 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 в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов наибольший удельный вес будут занимать расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – на 2021г. 42,2 % (38,7%), на 2022г. 89,2% (40,6%), на 2023г. 40,4% (33,4%); на национальную экономику в 2021г. – 18,9 процентов, в 2022 году – 2,7 процентов, в 2023 году 12,5 процентов (в утвержденном бюджете 18,8%; 14,9%; 14,0% соответственно); на общегосударственные вопросы в 2021г.– 20,7 процентов, в 2022 году – 4,2 процентов, в 2023 году – 24,1 процентов (в утвержденном бюджете 23,0%; 23,1%; 23,9% соответственно); на культуру и кинематографию в 2021г.– 16,3 процентов, в 2022г. – 3,6 процентов, в 2023году – 20,4 процентов ( в утвержденном бюджете 17,4%; 19,6%; 22,7% 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 №24 от 14.12.2020г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» выявлено нарушение ч.3 ст.184.1 БК, т.к. при наличии утвержденной муниципальной программы, разработанной и принятой с целью достижения целей и задач, поставленных в документе целеполагания - национальном проекте «Жилье и городская среда» по стратегическому направлению развития «ЖКХ и городская среда», Решением о бюджете не распределены бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности).

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение №24 от 14 декабря 2020 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2021 и на плановой период 2022 и 2023 годов» с учетом необходимости распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности).

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева