#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Хелюльского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022 - 2023 года»**

**29 июля 2021 года №18**

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 «09» февраля 2021 г.
2. **Цель экспертизы:** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Хелюльского городского поселения в проекте Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022 - 2023 года».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022 и 2023 года».

Проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022-2023 года» (далее- проект Решения) с приложениями №1,2,3,4,5, (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 23.04.2021г.

Ранее в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 года» изменения вносились три раза.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022- 2023 года», к которым, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, к которым 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** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 1 073,8 тыс. руб., (ранее внесенные изменения сокращали доходы бюджета поселения на 1 351,7 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления сокращаются по сравнению с утвержденным бюджетом на 1 096,7 тыс. руб. (ранее внесенные изменения сокращали безвозмездные поступления на 1 351,7 тыс. руб.).

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом сокращаются на 465,9 тыс. рублей. (ранее внесенные изменения сокращали расходы на 1 352,4 тыс. руб.).

**-профицит** бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на 1539,7 тыс. руб. и составит 1 618,1 тыс. руб.

**-верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ,** представленным проектом предлагается сократить на 198,0 тыс. руб. На 01.01.2022г. он утверждается в объеме 1 500,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям поселения в валюте РФ в сумме 0 тыс. руб.

Представленным проектом не предлагается вносить изменения в основные характеристики местного бюджета на плановый период 2022 - 2023 годов.

**Доходы**

Согласно изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2021 год увеличивается на 2 425,5 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений и составит 15 979,1 тыс. руб.

Увеличение доходной части бюджета поселения произойдет за счет:

**Таблица №1, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **наименование** | **Сумма изменений**  **2021 год** | | **отклонение** |
| **Решение о бюджете с учетом изменений** | **Проект**  **Решения** |
| **I** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **10 857,7** | **13 028,2** | **+2 170,5** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 5 161,0 | 8 161,0 | **+3 000,0** |
| 2. | Налоги на имущество | 1 731,0 | 1 731,0 | **0,0** |
| 2.1 | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | 561,0 | 561,0 | **0,0** |
| 2.2 | Земельный налог | 1 170,0 | 1 170,0 | **0,0** |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 829,5 |  | **-829,5** |
| 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 | 1 155,2 | 1 155,2 | **0,0** |
| 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) | 1 978,0 | 1 978,0 | **0,0** |
| 6. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 0,0 | 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 | **0,0** |
| 8. | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений |  |  | **0,0** |
| **II.** | **Межбюджетные трансферты. всего** | **2 695,9** | **2 950,9** | **+255,0** |
| 1. | Дотации | 849,6 | 849,6 | **0,0** |
| 2 | Субсидии | 1 388,1 | 1 388,1 | **0,0** |
| 3 | Субвенции | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 4 | Прочие межбюджетные трансферты | 458,2 | 678,2 | **+220,0** |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления |  | 35,0 | **+35,0** |
| 6 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений |  |  | **0,0** |
|  | **Всего:** | **13 553,6** | **15 979,1** | **+2 425,5** |

В представленном проекте увеличение доходной части бюджета поселения планируется за счет:

-увеличения поступлений от налога на доходы физических лиц на 3 000,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, увеличение производится в связи с фактическим перечислением НДФЛ крупным предприятием, действующим на территории поселения ООО «Сортавала лес» в суммах, превышающих ранее утвержденные прогнозные показатели;

-увеличения прогнозируемого поступления прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений из бюджета другого уровня на поддержку ТОС, в соответствии с заключенным соглашением на 220,0тыс. руб.;

- увеличения прогнозируемого поступления прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских поселений (средства граждан и собственные средства ТОС) на 35,0 тыс. руб.

В представленном проекте предлагается сокращение ранее запланированных доходов от акцизов на 829,5 тыс. руб. в связи с тем, что согласно закона РК «О бюджете РК на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» норматив отчислений в бюджет Хелюльского городского поселения отсутствует - и включен в норматив отчислений Сортавальского городского поселения (приложение 17 к Закону РК).

В Контрольно-счетный комитет вместе с Проектом не представлено документальное обоснование (Соглашение о предоставлении безвозмездных трансфертов, соглашения о предоставлении прочих безвозмездных поступлений) увеличения объема доходной части, в связи с чем дать оценку обоснованности вносимых изменений в объем безвозмездных поступлений не представляется возможным.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2021 год в сумме 14 361,0 тыс. руб., что на 886,5 тыс. руб. больше утвержденного бюджета с учетом ранее внесенных изменений.

Анализ изменений, вносимых проектом Решения по расходам бюджета поселения на 2021 год по сравнению с ранее утвержденным бюджетом с учетом изменений, приведен в Таблице №2.

**Таблица №2, (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | | | | |
| **Утвержденный бюджет с учетом внесения изменений** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **(+;-)** |
| Общегосударственные вопросы | 4 313,80 | 32 | 4 990,40 | 35 | **+676,60** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 | 0 | 18,00 | 0 | **0,00** |
| Национальная экономика | 829,5 | 6 | 108,00 | 1 | **-721,50** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 194,70 | 31 | 4 464,80 | 31 | **+270,10** |
| Культура, кинематография | 3 896,20 | 29 | 4 557,60 | 32 | **+661,40** |
| Социальная политика | 75,2 | 1 | 75,20 | 1 | **0,00** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 147 | 1 | 147,00 | 1 | **0,00** |
| **Всего расходов:** | **13 474,50** | **100** | **14 361,00** | 100 | **+886,50** |

Представленным проектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом внесенных ранее изменений по разделам:

-0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 676,6 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, в результате внесенных изменений, бюджетные ассигнования на выплаты персоналу будут доведены до 100% от расчетной потребности;

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 270,0 тыс. руб. Увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Поддержка развития ТОС» за счет средств межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений;

-0800 «Культура и кинематография» на 661,40 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, увеличены бюджетные ассигнования на субсидию на исполнение муниципального задания МАУК «Импульс».

Также, представленным Проектом предлагается сокращение бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» на 721,50 тыс. руб. Уменьшаются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения в Хелюльском городском поселении» в связи с сокращением поступления доходов от акцизов.

Контрольно-счетный комитет СМР обращает внимание, что цель экспертизы - оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета. На экспертизу не представлены финансово-экономические обоснования изменения объемов бюджетных ассигнований, в связи с чем дать оценку обоснованности вносимых изменений не представляется возможным.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения существенно не изменилась Основную долю расходов поселения в 2021 году составят расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство (31%), «Общегосударственные вопросы» (35%) и «Культура и кинематография» (32%).

**Программная часть**

В проекте Приложения 4 к представленному проекту Решения предлагается распределить бюджетные ассигнования в объеме на 2021г. 1 854,4 тыс. руб., на 2022г. 2 360,0 тыс. руб., на 2023г. 2 360,0 тыс. руб. для реализации мероприятий пяти муниципальных программ. Представленным проектом общий объем расходов на реализацию Программ на 2021 год сокращен на 512,0 тыс. руб.

Контрольно-счетный комитет сообщает, что исходя из определения, данного для муниципальной программы в Федеральном Законе от 28 июня 2014 г. N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования. Документом стратегического планирования, определяющий цели и задачи муниципального управления и социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период должна являться стратегия социально-экономического развития муниципального образования.

В отсутствии документа стратегического планирования, разрабатываемый в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Хелюльского городского 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 бюджетным законодательством РФ предусмотрена возможность разработки ведомственных целевых программ.

Контрольно-счетный комитет предлагает мероприятия, предусмотренные муниципальными программами, разработанными не в целях достижения целевых показателей государственных программ, скорректировать в соответствии с Порядком разработки, формирования, реализации и проведения оценки эффективности ведомственных целевых программ, утвержденным Постановлением Администрации Хелюльского городского поселения №10 от 24.02.2014г.

**Дефицит/профицит бюджета**

Решением Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов» с учетом изменений, бюджет поселения на 2021 год утвержден с профицитом в сумме 79,1 тыс. руб.

Представленным проектом предлагается увеличить размер профицита и утвердить профицит на 2021 год в сумме 1 618,1 тыс. руб.

Размер профицита бюджета на 2021 год характеризуется следующими данными.

**(тыс. руб.)**

| **показатели** | **2021г.** | |
| --- | --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений** | **Проект Решения о внесении изменений** |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 13 553,6 | 15 979,1 |
| Объем безвозмездных поступлений | 2 695,9 | 2 950,9 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 10 857,1 | 13 028,2 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 13 474,5 | 14 361,0 |
| Дефицит/профицит бюджета | 79,1 | 1 618,1 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | +118,9 | +1 420,1 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | х | х |

Таким образом, общий объем доходов предлагается увеличить на 18% к объему доходов, утвержденному Решением о бюджете с учетом ранее внесенных изменений, объем расходов предлагается увеличить на 7% к объему расходов, утвержденному Решением о бюджете с учетом ранее внесенных изменений. Темп роста доходов опережает темп роста расходов на 11%, что привело к увеличению объема профицита бюджета поселения.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Хелюльского городского поселения от 28.12.2020 № 41 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года» установлен верхний предел муниципального долга Хелюльского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2022 года в сумме 1 698,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2023 года в сумме 1 500,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2024 года в сумме 1 500,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Представленным проектом предлагается к изменению верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года.

Верхний предел муниципального долга Хелюльского городского поселения в валюте РФ на 1 января 2022 года предлагается к утверждению в сумме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по предельному объему муниципального долга.

**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 08 июня 2020г. N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов, связанных с увеличением прогнозируемого объема поступлений от налога на доходы физических лиц, безвозмездных поступлений в виде прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений на поддержку ТОС, увеличения прогнозируемого поступления прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских поселений, а также сокращением поступления в бюджет поселения доходов от акцизов.
2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Хелюльского городского поселения к которым, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

-доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 2 425,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 255,0 тыс. руб.

-расходы бюджета в целом по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 886,50 тыс. руб.

-профицит бюджета увеличивается на 1 539,0 тыс. руб. и составит 1 618,1 тыс. руб.

-верхний предел муниципального долга бюджета поселения в валюте РФ на 01.01.2022г.представленным проектом предлагается утвердить в сумме 1 500,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям поселения в валюте РФ в сумме 0 тыс. руб.

Представленным проектом не предлагается вносить изменения в основные характеристики местного бюджета на плановый период 2022 - 2023 годов.

Корректировка бюджетных ассигнований не предполагает изменение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете поселения. Основную долю расходов поселения в 2021 году составят расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство (31%), «Общегосударственные вопросы» (35%) и «Культура и кинематография» (32%).

1. В отсутствии документа стратегического планирования, разрабатываемый в рамках целеполагания (стратегия социально-экономического развития территории) Администрацией Хелюльского городского поселения разработаны и утверждены в рамках программирования муниципальные программы, что не соответствует принципам, установленным Федеральным законом №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ».
2. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28.12.2020г. «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановый период 2022 и 2023 года» факты нарушений норм действующего законодательства не выявлены.
3. В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с Приказом Минфина России от 08 июня 2020г. N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)».
4. В Контрольно-счетный комитет вместе с Проектом не представлено документальное обоснование увеличения объема доходной части (Соглашение о предоставлении безвозмездных трансфертов, соглашения о предоставлении прочих безвозмездных поступлений) и финансово-экономические обоснования изменения объемов бюджетных ассигнований, в связи с чем дать оценку обоснованности вносимых изменений в доходную и расходную часть не представляется возможным.

**Предложения**

Совету Сортавальского городского поселения:

1.Принять изменения и дополнения в решение Совета Сортавальского городского поселения №41 от 28 декабря 2020 года «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2021 и плановой период 2022 - 2023 года» с учетом необходимости финансово-экономического обоснования уточнения объема безвозмездных поступлений и бюджетных ассигнований.

**И.о. председателя**

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