#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №167 от 24.12.2021г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

**23 августа 2022 года №16**

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 «08» июня 2022 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 №167 от 24.12.2021 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №167 от 24.12.2021 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 №167 от 24.12.2021г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022год и на плановый период 2023 и 2023 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) 22 августа 2022 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения XXIV сессии I созыва от 24.12.2021г. №167 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год:

**-доходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 134 802,86 тыс. руб. и составят 500 646,06 тыс. руб.( ранее внесенными изменения доходная часть бюджета поселения была увеличена по сравнению с утвержденным объемом на 120 182,7 тыс. руб.) , в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 122 903,5 тыс. руб. и составят 389 767,7 тыс. руб.(ранее безвозмездные поступления были увеличены по сравнению с утвержденным объемом поступлений на 111 888,8 тыс. руб.)

**- расходы бюджета** в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 134 605,25 тыс. руб. ( в т.ч. ранее внесенные изменения увеличивали расходную часть бюджета поселения на 122 522,8 тыс. руб.) и составят 504 296,45 тыс. руб.

- **Дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом, сократится на 197,61 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали объем дефицита бюджета поселения на 2341,1 тыс. руб.) и составит 3 650,39тыс. руб.

Внесение изменений в основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2023 и 2024 годов не предлагается.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2022год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений на 14 620,16 тыс. руб.( в т.ч. безвозмездные поступления на 11 014,7 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №167 от 24.12.2021года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее- Пояснительная записка) в предложенном проекте Решения изменение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, произойдет за счет изменения собственных неналоговых доходов (на 2022 год прогнозируется увеличение доходов от продажи имущества казны на 1 100,8 тыс. руб., от продажи земельных участков на сумму 2 504,6 тыс. руб.), а так же изменения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы РФ:

* на 2022год прогнозируется увеличение:

 - прочих субсидий на 5 828,8 тыс. руб. ;

- прочих межбюджетных трансфертов на 4 504,95 тыс. руб. ;

- прочих безвозмездных поступлений на 681,0 тыс. руб.

Согласно ст.174.1 БК РФ, доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории. **Совместно с проектом решения не представлен уточняющий прогноз социально-экономического развития в текущем периоде**, а так же в Пояснительной записке не приводится пояснение причин увеличения прогнозируемого поступления доходов от продажи имущества казны и продажи земельных участков (доходы увеличиваются в результате изменения экономического показателя, участвующего в расчете дохода или планируемого стоимостного показателя?), поэтому Контрольно-счетный комитет не может дать оценку обоснованности внесения изменений в части увеличения прогнозируемого объема неналоговых доходов и предлагает, в случае изменения прогнозируемых экономических показателей социально-экономического развития поселения, участвующих в расчете объема доходов от продажи имущества казны и аренды казны, внести изменения в прогноз социально-экономического развития поселения на 2022 год.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2022 год в сумме 504 296,45 тыс. руб., что на 12 082,45 тыс. руб. больше утвержденного бюджета, с учетом последующих изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2022 год приведен в таблице

Табл.1 (тыс. руб.)

| Наименование | Раздел | 2022 год |
| --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет  | Удельный вес% | Проект Решения  | Удельный вес% | Изменения (+;-) |
| 1 |  | 2 |  | 3 |  | 4 |  | 5 |  | 5 |  |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 29189,0 |  | 5,9 |  | 29607,5 |  | 5,9 |  | +418,5 |  |
| Национальная оборона | 0200 | - |  | - |  | - |  | - |  |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 116,8 |  | 0 |  | 116,8 |  | 0,1 |  | 0 |  |
| Национальная экономика | 0400 | 28649,8 |  | 5,8 |  | 29332,2 |  | 5,8 |  | +682,4 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 400432,1 |  | 81,4 |  | 402597,3 |  | 79,8 |  | +2165,2 |  |
| Образование | 0700 | 100,0 |  | 0 |  | 100,0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Культура, кинематография | 0800 | 21416,3 |  | 4,4 |  | 26126,04 |  | 5,2 |  | +4709,74 |  |
| Социальная политика | 1000 | 863,5 |  | 0 |  | 863,5 |  | 0,1 |  | 0 |  |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10211,0 |  | 2 |  | 15211,0 |  | 3 |  | +5000,0 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1235,5 |  | 0 |  | 342,1 |  | 0,1 |  | -893,4 |  |
| **Всего расходов:** |  | **492214,0** |  | **100** |  | **504296,45** |  | **100** |  | **+12082,45** |  |

Согласно Пояснительной записке, на текущий период 2022 года бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 418,5 тыс. руб. (на материально-техническое обеспечение работы представительного органа, а также на мероприятия по освещению деятельности органов МСУ поселения), по разделу 04 «Национальная экономика» на общую сумму 682,4 тыс. руб. (на мероприятия по поддержке местных инициатив), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 2 165,2 тыс. руб. (на реализацию мероприятий : по технадзору за оборудованием контейнерных площадок, на поддержку развития ТОС, благоустройство дворовых территорий, по участию в конкурсе лучших проектов туристического кода центра города и пр.), по разделу 08 «Культура и кинематография» на общую сумму 4 709,74 тыс. руб. (на мероприятия, связанные с повышением оплаты труда работников культуры, на проведение работ по ремонту и благоустройству Братской могилы пгт. Хелюля), по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на общую сумму 5000,0 тыс. руб. (на реализацию мероприятий по созданию «тропы здоровья»).

На 2022 год сокращены ассигнования по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на общую сумму 893,4 тыс. руб. в связи с сокращением расходов по обслуживанию муниципального долга, связанных со снижением объема процентов коммерческими организациями.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов поселения в 2022 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 79,8 % (81,4%); на национальную экономику 5,8 процентов (в утвержденном бюджете 5,8%); на общегосударственные вопросы 5,9 процентов (в утвержденном бюджете 5,9%); на культуру и кинематографию 5,2 процентов ( в утвержденном бюджете 4,4%).

**Программная часть**

Решением Совета Сортавальского городского поселения XXIV сессии I созыва от 24.12.2021года №167, бюджет Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден не в программном формате. Однако, частью 3 статьи 4 Решения о бюджете, утверждено распределение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» с объемом финансирования на 2022 год в сумме 9 717,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 11240,5 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 12489,5 тыс. руб.

Представленным проектом не предлагается к изменению объема бюджетные ассигнования на 2022 год на реализацию данной муниципальной программы.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского городского поселения от 24.12.2021 № 167 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет поселения на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 3 848,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается сократить на 2022г. до объема 3 650,39 тыс. руб. , т.е. на 5,1%.

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 2022 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 | 486 025,9 | 500 646,06 |
| Объем безвозмездных поступлений | 378 753,0 | 389 767,7 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 107 272,9 | 110 878,36 |
| Общий объем расходов бюджета поселения  | 492 214,0 | 504 296,45 |
| Дефицит бюджета | 6 188,1 | 3 650,39 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 4 188,1 | 3 650,39 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 5,8 | 3,3 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2022г.составил 110 878,36 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 11 087,84 тыс. руб.+ изменений остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 3 650,39 тыс. руб.= 14 738,234 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 2022году на 36,9 %, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022г. на 36,4 %. Темп увеличения доходов в текущем году опережает темп увеличения расходов, что привело к сокращению объема дефицита бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского городского поселения от 24.12.2021 № 167 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом последующего изменения, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2023 года – в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 9 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В проекте Решения предлагается верхний предел муниципального долга сократить на 2 000,0 руб., в результате чего верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ по состоянию :

- на 1 января 2023 года составит 8 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2024 года – в сумме 8 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 7 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

На изменение верхнего предела муниципального долга повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований Сортавальского городского поселения на 2022 год.

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

Табл.6

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | 2022 год |
| утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | 0 | 8 000,0 | +8 000,0 |
| -привлечение средств  | 0 | 8 000,0 | +8 000,0 |
| -погашение средств | 0 | 0 | 0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч.  | 2 000,0 | -8 000,0 | -10 000,0 |
| -привлечение средств  | 15 000,0 | 0 | -15 000,0 |
| -погашение средств | 13 000,0 | 8 000,0 | -5 000,0 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 2 000,0 | 0 | -2 000,0 |
| - привлечение средств | 15 000,0 | 8 000,0 | -7 000,0 |
| - погашение средств | 13 000,0 | 8 000,0 | -5 000,0 |

При планируемом сокращении на 2022 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 7 000,0 тыс. руб. и сокращении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 5 000,0 тыс. руб. произошло сокращение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 2 000,0 тыс. руб., в том числе за счет увеличения объема заимствований в виде бюджетных кредитов на 8 000,0 тыс. руб., и сокращения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ на 10 000,0 тыс. руб.

**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 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов)бюджетной классификации РФ на 2022 год (на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов)»

**Выводы**:

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

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, расходов и дефицита бюджета .

Доходы на 2022 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, увеличиваются на сумму 14 620,16 тыс. руб.( в т.ч. безвозмездные поступления на 11 014,7 тыс. руб.) и составят 500 646,06 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений составит 389 767,7 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2022 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом последующих изменений, увеличиваются на 12 082,45 тыс. руб. и составят 504 296,45 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, сократится на 197,61 тыс. руб. и составит 3 650,39 тыс. руб..

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения на 1 января 2023 года и на 1 января 2024г. составит 8 000,0 тыс. руб. на каждое начало года на и 7 000,0 тыс. руб. на 1 января 2025г. в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб. на каждое начало года.

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 2022 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 79,8 % (81,4%); на национальную экономику 5,8 процентов (в утвержденном бюджете 5,8%); на общегосударственные вопросы 5,9 процентов (в утвержденном бюджете 5,9%); на культуру и кинематографию 5,2 процентов ( в утвержденном бюджете 4,4%).

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения.
2. При планируемом сокращении на 2022 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 7 000,0 тыс. руб. и сокращении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 5 000,0 тыс. руб. произошло сокращение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 2 000,0 тыс. руб., в том числе за счет увеличения объема заимствований в виде бюджетных кредитов на 8 000,0 тыс. руб., и сокращения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ на 10 000,0 тыс. руб.
3. По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №167 от 24.12.2021г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» выявлено:

- В нарушение ст.174.1 БК РФ, доходы бюджета прогнозируются не на основе прогноза социально-экономического развития территории, т.к. совместно с проектом решения не представлен уточняющий прогноз социально-экономического развития в текущем периоде, а так же в Пояснительной записке не приводится пояснение причин увеличения прогнозируемого поступления доходов от продажи и аренды имущества казны.

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения рекомендовать принять изменения и дополнения в решение №167 от 24 декабря 20210 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 и на плановой период 2023 и 2024 годов» с учетом необходимости ( в случае изменения прогнозируемых экономических показателей социально-экономического развития поселения, участвующих в расчете объема доходов от продажи имущества казны и продажи земельных участков) внести изменения в прогноз социально-экономического развития поселения на 2022 год.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева