#### 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»**

**11 ноября 2022 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 «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 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 №167 от 24.12.2022г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями №3;5;7,12 (далее- проект Решения), Пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 09 ноября 2022 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения ХХIV 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 бюджетав целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 298 149,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 151 612,3 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 261 496,6 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 123 009,6 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 297 224,5 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 151 264,3 тыс. руб.).

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом, сократится на 924,5 тыс. руб. (ранее внесенные изменения сократили дефицит бюджета поселения на 348,0 тыс. руб. тыс. руб.) и составит 2 923,5 тыс. руб.

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023г. останется в прежних объемах и составит 8 000,0 тыс. руб.

На плановый период 2023 года:

-доходы бюджетав целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 78 814,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 48 511,4 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 78 814,4 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 48 511,4 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 78 814,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 48 511,4 тыс. руб.).

-дефицит бюджета не изменяется.

Внесение изменений в основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2024 года не предлагается.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2022 год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений на 146 536,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 138 486,7 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке к проекту решения «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» (далее- Пояснительная записка) в предложенном проекте Решения увеличение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений произойдет за счет увеличения неналоговых доходов в виде: доходов от приватизации имущества казны на 5 196,0 тыс. руб., доходов от аренды имущества казны на 1 854,0 тыс. руб., аренды земельных участков, находящихся в собственности поселений на 1 000,0 тыс. руб., и безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы, в том числе: субсидии на переселение граждан из аварийного жилого фонда на 134 686,8 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты в сумме 3 800,0 тыс. руб. (на приобретение спецтехники).

Доходная часть на плановый период 2023 года увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений на 30 303,0 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления в форме субсидии на переселение граждан из аварийного жилого фонда на 30 303,0 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке, в предложенном проекте Решения увеличение доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений произойдет за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы субсидии на переселение граждан из аварийного жилого фонда.

Согласно ст.172 БК РФ составление проектов бюджета должно основываться на прогнозе социально-экономического развития территории. Изменение прогнозируемого объема доходов бюджета должно основываться на прогнозе социально-экономического развития территории. В Контрольно-счетный комитет, в нарушение ст. 172 БК РФ вместе с Проектом не представлены изменения показателей прогноза социально-экономического развития территории на основании которых строился расчет доходов от приватизации имущества казны, доходов от аренды имущества казны, аренды земельных участков, находящихся в собственности поселений.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2022 год в сумме 666 915,7 тыс. руб., что на 145 960,2 тыс. руб., больше утвержденного бюджета с учетом ранее внесенных изменений.

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

**Таблица №1 (тыс. руб.)**

| **Наименование** | **Раздел** | **2022 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет с учетом ранее внесенных изменений** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **гр.5-гр.3**  **(+;-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 34 060,9 | 7 | 37 446,3 | 6 | **+3 385,4** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 98,5 | 0 | 98,5 | 0 | **0,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 30 939,8 | 6 | 31 039,8 | 5 | **+100,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 413 213,6 | 79 | 555 688,4 | 83 | **+142 474,8** |
| Образование | 0700 | 100,0 | 0 | 100,0 | 0 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 26 126,0 | 5 | 26 126,0 | 4 | **0,0** |
| Социальная политика | 1000 | 863,5 | 0 | 863,5 | 0 | **0,0** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 15 211,0 | 3 | 15 211,0 | 2 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 342,1 | 0 | 342,1 | 0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **520 955,5** | 100 | **666 915,7** | 100 | **+145 960,2** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 3 385,4 тыс. руб., в том числе на: содержание имущества казны (ремонт имущества), на осуществление полномочий администрации (доведение до расчетной потребности ассигнований на оплату труда, приобретение материалов для оргтехники);

-по разделу 0400 «Национальная экономика» на ямочный ремонт дорог на сумму 100,0 тыс. руб.;

-по разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 142 474,8 тыс. руб., в том числе на оплату исполнительного листа по выкупу жилого помещения, на ремонт печи в муниципальном жилом фонде, изготовление ПСД на снос дома и строительство сарая, на спил деревьев, на приобретение специализированной коммунальной техники, а также на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

Проектом Решения предлагается установить расходы на плановый период 2023 года на 30 303,0 тыс. руб. больше утвержденного бюджета с учетом ранее внесенных изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения на плановый период 2023 года по расходам приведен в таблице.

**Таблица №2 (тыс. руб.)**

| **Наименование** | **Раздел** | **2023 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет с учетом ранее внесенных изменений** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **гр.5-гр.3**  **(+;-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 27 036,9 | 17 | 27 036,9 | 15 | **0,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 121,6 | 0 | 121,6 | 0 | **0,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 15 395,0 | 10 | 15 395,0 | 8 | **0,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 91 068,3 | 59 | 121 371,3 | 65 | **+30 303,0** |
| Образование | 0700 | 100,0 | 0 | 100,0 | 0 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 19 148,8 | 12 | 19 148,8 | 10 | **0,0** |
| Социальная политика | 1000 | 863,5 | 1 | 863,5 | 0 | **0,0** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 100,0 | 0 | 100,0 | 0 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 292,3 | 1 | 1 292,3 | 1 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **155 126,4** | **100** | **185 429,4** | **100** | **+30 303,0** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены по разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 30 303,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов поселения в 2022 году и плановом периоде 2023 года составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, на 2022 год - 79% (83%), на 2023 - 59% (65%), на национальную экономику на 2022 год – 7% (6%), на 2023 – 10% (8%), на общегосударственные вопросы на 2022 год – 7% (6%), на 2023 - 17% (15%), на культуру и кинематографию на 2022 год – 5%, (4), на 2023 - 12% (10%).

**Программная часть**

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».

В Решении о бюджете, с учетом ранее внесенных изменений, бюджетные ассигнования на реализацию Муниципальной программы распределены в объеме на 2022г. 9 717,9 тыс. руб., на 2023г. – 11 240,5 тыс. руб., на 2024г. – 12 489,5 тыс. руб.

Представленным проектом не предлагается вносить изменения в объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы.

В ходе экспертизы установлено расхождение объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» на 2022 год в разбивке по виду расходов между Приложениями №3 и №5 к Проекту и Приложением №7 к Проекту.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Решением Совета Сортавальского городского поселения от 24.12.2021 № 1674 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом ранее внесенных изменений, бюджет поселения на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 3 500,0 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается сократить до объема 2 923,5,0 тыс. руб., или на 576,5 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 2022 год характеризуется следующими данными.

**Таблица №3, (тыс. руб.)**

| **показатели** | **2022г.** | |
| --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете с учетом ранее внесенных изменений | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 517 455,5 | 663 992,2 |
| Объем безвозмездных поступлений | 389 873,8 | 528 360,8 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 127 581,7 | 135 631,4 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 520 955,5 | 666 915,7 |
| Дефицит бюджета | 3 500,0 | 2 923,5 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | 3 500,0 | 2 923,5 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 2,7 | 2,2 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2022 год составил 135 631,4 тыс. руб. (10 % от этой суммы составляет 13 563,14 тыс. руб.). 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 утвержденному бюджету с учетом ранее внесенных изменений на 28,3%, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом на 28,0%. 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 ранее внесенных изменений установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- на 1 января 2023 года – в сумме 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

Представленным проектом Решения верхний предел муниципального долга не предлагается к изменению. Программа внутренних муниципальных заимствований также не предлагается к изменению.

**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 неналоговых доходов, а также увеличением 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 и дефицит бюджета.

Доходы на 2022 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных измененийувеличиваются на 146 536,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 138 486,7 тыс. руб.) и составят 663 992,2 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 528 360,83 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2022 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 145 960,2 тыс. руб., и составят 666 915,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений сокращается на 576,5 тыс. руб. и составит 2 923,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского городского поселения не предлагается к изменению.

На плановый период 2023 года в связи с поступлением субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, доходы и расходы бюджета увеличиваются на 30 303,0 тыс. руб.

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 наибольший удельный вес будут занимать расходы составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2022 год - 79% (83%), на 2023 - 59% (65%), на национальную экономику на 2022 год – 7% (6%) на 2023 – 10% (8%), на общегосударственные вопросы на 2022 год – 7% (6%) на 2023 - 17% (15%), на культуру и кинематографию на 2022 год – 5%, (4), на 2023 - 12% (10%).

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения, предельному объему муниципальных заимствований, верхнему пределу муниципального долга.
2. В нарушение ст. 172 БК РФ вместе с Проектом не представлены изменения показателей прогноза социально-экономического развития территории на основании которых строился расчет доходов от приватизации имущества казны, доходов от аренды имущества казны, аренды земельных участков, находящихся в собственности поселений.
3. В ходе экспертизы установлено расхождение объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» на 2022 год в разбивке по виду расходов между Приложениями №3 и №5 к Проекту и Приложением №7 к Проекту.

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения:

1.Принять изменения и дополнения в решение №167 от 24 декабря 2021 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2022 и на плановой период 2023 и 2024 годов» при условии корректировки Приложения №7 к Проекту в части объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения» на 2022 год в разбивке по виду расходов.

2.Рекомендовать Администрации Сортавальского городского поселения вынести на одобрение Совета Сортавальского городского поселения изменения в экономические показатели Прогноза социально-экономического развития поселения, которые участвуют в расчете прогнозируемого поступления доходов от приватизации имущества казны, доходов от аренды имущества казны, аренды земельных участков, находящихся в собственности поселений.

**Председатель**

**контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева**