#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №291 от 27.12.2022г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**05 сентября 2023 года №11**

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 «15» февраля 2023 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 №291 от 27.12.2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №291 от 27.12.2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 №291 от 27.12.2022г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 20243 и 2025 годов» с приложениями №3;5;7 (далее- проект Решения), Пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 01 сентября 2023 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения ХХХIХ сессии I созыва от 27.12.2022г. №291 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год:

-доходы бюджетав целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 67 263,2 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 45 228,9 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 40 828,0 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 38 017,8 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 70 881,6 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 48 847,3 тыс. руб.).

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 3 618,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета поселения на 3 618,4 тыс. руб. тыс. руб.) и составит 16 284,4 тыс. руб.

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024г. останется в прежних объемах и составит 8 000,0 тыс. руб.

Внесение изменений в основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2024 и 2025 годов не предлагается.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2023 год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений на 22 034,3 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 2 810,3 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №291 от 27.12.2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 аренды земельных участков на 2 181,2 тыс. руб. (в связи с заключением новых договоров), доходов от продажи земельных участков в сумме 3 700,0 тыс. руб., от продажи имущества казны на 12 115,0 тыс. руб., доходов от размещения нестационарных торговых объектов на 1 227,8 тыс. руб., и безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы, в том числе: иные межбюджетные трансферты на 10 964,4 тыс. руб., (в том числе на разработку проектно-сметной документации на строительство трамплина К-50 в сумме 10 000,0 тыс. руб., на поощрение управленческих команд на 202,7 тыс. руб., на доплату работникам культуры на 761,7 тыс. руб.). Уменьшение объема безвозмездных поступлений предусмотрено в объеме 8 154,1 тыс. руб. за счет сокращения 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 земельных участков и имущества казны и доходов от аренды земельных участков.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2023 год в сумме 300 346,4 тыс. руб., что на 22 034,3 тыс. руб., больше утвержденного бюджета с учетом ранее внесенных изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2023 год приведен в таблице.

 **Таблица №1 (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 | 42 989,4 | 17,4 | 50 134,1 | 16,7 | **+7 144,7** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 211,0 | 0,1 | 211,0 | 0,1 | **0,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 65 716,4 | 12,6 | 71 928,2 | 23,9 | **+6 211,8** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 131 909,8 | 55,2 | 129 295,9 | 43,0 | **-2 613,9** |
| Образование | 0700 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 36 072,7 | 14,1 | 37 263,4 | 12,4 | **+1 190,7** |
| Социальная политика | 1000 | 1 054,8 | 0,4 | 1 054,8 | 0,4 | **0,0** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 0,1 | 10 251,0 | 3,4 | **+10 101,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8,0 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **278 312,1** | 100,0 | **300 346,4** | 100,0 | **+22 034,3** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 7 144,7 тыс. руб., в том числе на: содержание имущества казны (ремонт имущества, изготовление технических планов и паспортов на объекты имущества, сопровождение аукционов), на оплату государственной пошлины и транспортного налога, на доведение до расчетной потребности расходов на заработную плату сотрудников администрации Сортавальского городского поселения, на приобретение лицензий и программного обеспечения для нужд администрации, на премиальные выплаты сотрудникам администрации за счет средств целевого межбюджетного трансферта из бюджета РК;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 6 211,8 тыс. руб. на ремонт дорог в границах поселения и осуществление деятельности МУ «Архитектура и градостроительство» (оплату проезда в отпуск сотрудников и закупку товаров и услуг для обеспечения деятельности учреждения).

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 1 190,7 тыс. руб. на обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры.

-по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на общую сумму 10 101,0 тыс. руб. на разработку ПСД для строительства трамплина К-50

Бюджетные ассигнования сокращены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 2 613,9 тыс. руб., в основном в связи с уменьшением объема субсидии из бюджета Республики Карелия на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном бюджете основную долю расходов поселения в 2023 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 43,0% (55,2%), на национальную экономику – 23,9% (12,6%), на общегосударственные вопросы– 16,7% (17,4%), на культуру и кинематографию– 12,4%, (14,1%).

**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 на 2023 год в объеме 9 763,9 тыс. руб.

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

**Дефицит (профицит) бюджета**

Решением Совета Сортавальского городского поселения от 27.12.2022 № 291 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом ранее внесенных изменений, бюджет поселения на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 12 666,0 тыс. руб. Ранее внесенными изменениями дефицит бюджета был увеличен на 3 618,4 тыс. руб. и составил 16 284,4 тыс. руб. В представленном Проекте Решения не предлагается вносить изменения в утвержденный объем дефицита бюджета.

В составе источников финансирования дефицита бюджета установлено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского городского поселения от 27.12.2023 № 291 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом ранее внесенных изменений установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- 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 8 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года – в сумме 0,0 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 Приказу Минфина России от 17 мая 2022 г. N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена увеличением доходной части бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, связанного с увеличением неналоговых доходов, а также корректировкой 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 2023 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных измененийувеличиваются на 22 034,3 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 2 810,3 тыс. руб.) и составят 284 062,0 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 130 457,9 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 22 034,3 тыс. руб., и составят 300 346,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, не предлагается к изменению и составит 16 284,4 тыс. руб.

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

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 на жилищно-коммунальное хозяйство - 43,0% (55,2%), на национальную экономику – 23,9% (12,6%), на общегосударственные вопросы– 16,7% (17,4%), на культуру и кинематографию– 12,4%, (14,1%).

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 и земельных участков и доходов от аренды земельных участков.

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского поселения:

1. Принять изменения и дополнения в решение № 291от 27 декабря 2022 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 и на плановой период 2024 и 2025 годов» при условии внесения изменений в показатели социально-экономического развития поселения на 2023 год, участвующие в расчете прогнозируемого поступления доходов от приватизации имущества казны и земельных участков и доходов от аренды земельных участков, находящихся в собственности поселения.
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 и земельных участков и доходов от аренды земельных участков, находящихся в собственности поселения.

**Председатель**

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