#### 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»**

**11 декабря 2023 года № 17**

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 2024 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) 08 декабря 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 81 214,9 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 67 263,2 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 47 868,5 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 40 828,0 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 79 318,1 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 70 881,6 тыс. руб.).

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом, сократится на 1 896,7 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета поселения на 3 618,4 тыс. руб. тыс. руб.) и составит 10 769,3 тыс. руб.

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025г. 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 13 951,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 7 040,5 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 налоговых доходов в виде налога на имущество на 500,0 тыс. руб., неналоговых доходов в виде: доходов от аренды земельных участков на 2 200,0 тыс. руб. (в связи с заключением новых договоров), доходов от продажи земельных участков в сумме 4 200,0 тыс. руб., от продажи имущества казны на 11,2 тыс. руб., и безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы в виде субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 12 127,9 тыс. руб. Уменьшение объема безвозмездных поступлений предусмотрено в объеме 5 087,4 тыс. руб. за счет сокращения иных межбюджетных трансфертов.

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 308 782,9 тыс. руб., что на 8 436,5 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 | 50 134,10 | 16,7 | 51 744,1 | 16,8 | **+1 610,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 211 | 0,1 | 427,0 | 0,1 | **+216,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 71 928,20 | 23,9 | 67 710,8 | 21,9 | **-4 217,4** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 129 295,90 | 43,0 | 139 811,9 | 45,3 | **+10 516,0** |
| Образование | 0700 | 200 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 37 263,40 | 12,4 | 37 560,6 | 12,2 | **+297,2** |
| Социальная политика | 1000 | 1 054,80 | 0,4 | 1 069,4 | 0,3 | **+14,6** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10 251,00 | 3,4 | 10 251,0 | 3,3 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8 | 0 | 8,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **300 346,40** | 100,0 | **308 782,8** | 100,0 | **+8 436,4** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 1 610,0 тыс. руб., на доведение до расчетной потребности расходов на заработную плату сотрудников администрации Сортавальского городского поселения и на закупку товаров и услуг для нужд администрации;

-по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на общую сумму 216,0 тыс. руб. на установку и систем видеонаблюдения на территории города в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 10 516,0 тыс. руб. на мероприятия, связанные с переселением граждан из аварийного жилищного фонда в связи с увеличением объема субсидии из бюджета РК;

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 297,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры;

-по разделу 1000 «Социальная политика» на общую сумму 44,9 тыс. руб., на доведение до расчетной потребности бюджетных ассигнований на доплату к трудовой пенсии муниципальным служащим администрации Сортавальского городского поселения;

Бюджетные ассигнования сокращены по разделу 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 4 217,4тыс. руб., в связи с уменьшением объема субсидии на мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, а также уменьшения объема софинансирования по ремонту дороги в результате проведенного аукциона.

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 – 45,3% (43,0%), на национальную экономику – 21,9% (23,9%), на общегосударственные вопросы– 16,8 % (16,7%), на культуру и кинематографию– 12,2%, (12,4%).

**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» 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 предлагается сократить объем дефицита бюджета на 5 515,1 тыс. руб. Дефицит бюджета с учетом внесенных изменений будет составлять 10 769,3 тыс. руб. или 6,7 процентов от объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

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 2023 год характеризуется следующими данными.

**(тыс. руб.)**

| **показатели** | **2023г.** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете** | **Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений** | **Проект Решения о внесении изменений** |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 216 798,8 | 284 062,0 | 298 013,6 |
| Объем безвозмездных поступлений | 89 629,9 | 130 457,9 | 137 498,4 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 127 168,9 | 153 604,1 | 160 515,2 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 229 464,8 | 300 346,4 | 308 782,9 |
| Дефицит бюджета | -12 666,0 | -16 284,4 | -10 769,3 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | -12 666,0 | -16 284,4 | -10 769,3 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | -10,0 | -10,6 | -6,7 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2023 год составил 160 515,2 тыс. руб. (10% от этой суммы составляет 16 051,5 тыс. руб. Таким образом, в проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита бюджета поселения.

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 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 налоговых и неналоговых доходов, а также 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 изменений,увеличиваются на 13 951,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 7 040,5 тыс. руб.) и составят 298 013,6 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 137 498,4 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 8 436,5 тыс. руб., и составят 318 782,9 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, сократится на 5 515,1 тыс. руб. и составит 10 769,3 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 наибольший удельный вес будут занимать расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 45,3% (43,0%), на национальную экономику – 21,9% (23,9%), на общегосударственные вопросы– 16,8 % (16,7%), на культуру и кинематографию– 12,2%, (12,4%).

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 земельных участков и имущества казны 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**