#### 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»**

**25 декабря 2023 года № 19**

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) 21 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 90 802,3 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 81 214,8 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 49 840,5 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 47 868,5 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 79 690,2 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 79 318,1 тыс. руб.).

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом, сократится на 11 132,1 тыс. руб. (ранее внесенные изменения сокращали дефицит на дефицит бюджета поселения на 1 869,7 тыс. руб. тыс. руб.) и составит 1 553,9 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 9 587,5 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 1 972,0 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 1 300,0 тыс. руб., неналоговых доходов в виде: доходов от аренды земельных участков на 323,8 тыс. руб. (в связи с заключением новых договоров), доходов от продажи земельных участков в сумме 5 005,5 тыс. руб., доходы от платных услуг и компенсации затрат на 1 143,7 тыс. руб., доходов от аренды имущества на сумму 500,0 тыс. руб. и безвозмездных поступлений в бюджет поселения из бюджета другого уровня бюджетной системы в виде иных межбюджетных трансфертов на: проведение рождественской ярмарки в сумме 2 000,0 и на частичную компенсацию дополнительных расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 137,1 тыс. руб.

Уменьшение объема доходов предусмотрено по доходам от продажи имущества казны на сумму 858,0 тыс. руб. (в связи с отказом от подписания договора) и безвозмездных поступлений на сумму 963,7 тыс. руб. за счет возврата остатка субсидий прошлых лет (на переселение граждан из аварийного жилищного 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 имущества и земельных участков.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2023 год в сумме 309 155,0 тыс. руб., что на 372,1 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 | 51 744,2 | 16,8 | 51 759,2 | 16,7 | **+15,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 427,0 | 0,1 | 427,0 | 0,1 | **0,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 67 710,8 | 21,9 | 66 210,8 | 21,4 | **-1 500,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 139 811,9 | 45,3 | 140 531,9 | 45,5 | **+720,0** |
| Образование | 0700 | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 37 560,6 | 12,2 | 38 697,7 | 12,5 | **+1 137,1** |
| Социальная политика | 1000 | 1 069,4 | 0,3 | 1 069,5 | 0,3 | **+0,1** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10 251,0 | 3,3 | 10 251,0 | 3,3 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8,0 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **308 782,9** | 100,0 | **309 155,1** | 100,0 | **+372,2** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 15,0 тыс. руб. на мероприятия, связанные с участием в выставке-форуме на ВДНХ;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 720,0 тыс. руб. на мероприятия, по организации рождественской ярмарки (приобретение елки, гирлянд, украшений) за счет средств трансферта из бюджета РК;

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 1 137,1 тыс. руб. на обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры;

-по разделу 1000 «Социальная политика» на общую сумму 0,1 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 1 500,0 тыс. руб., в связи с экономией в результате проведенных аукционов.

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 – 45,5% (45,3%), на национальную экономику – 21,4% (21,9%), на общегосударственные вопросы– 16,7% (16,8%), на культуру и кинематографию– 12,5% (12,2%).

При сопоставлении общей суммы расходов, предлагаемых к утверждению в текстовой части проекта с суммой расходов в разрезе разделов расходов по бюджетной классификации в Приложениях №3 и №5 установлено превышение расходов, распределенных по подразделам. Так общая сумма расходов, предлагаемых к утверждению в текстовой части проекта составляет 309 155,0 тыс. руб., а суммированный объем расходов, распределенных по разделам бюджетной классификации в Приложениях №3 и №5 составляет 309 155,1 тыс. руб.

**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 сокращен на 1 896,7 тыс. руб. и составил 10 769,3 тыс. руб.

В представленном Проекте Решения предлагается сократить объем дефицита бюджета на 9 215,4 тыс. руб. Дефицит бюджета с учетом внесенных изменений будет составлять 1 553,9 тыс. руб. или 1 процент 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 | 298 013,6 | 307 601,1 |
| Объем безвозмездных поступлений | 89 629,9 | 137 498,4 | 139 470,4 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 127 168,9 | 160 515,2 | 168 130,7 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 229 464,8 | 308 782,9 | 309 155,0 |
| Дефицит бюджета | -12 666,0 | -10 769,3 | -1 553,9 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | -12 666,0 | -10 769,3 | -1 553,9 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 10 | 7 | 1 |

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2023 год составил 168 130,7 тыс. руб. (10% от этой суммы составляет 16 813,07 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**

Контрольно-счетный комитет предлагает статью 1.2. Проекта «Приложения 3,5,7,12 решения «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год изложить в следующей редакции (прилагается)» изложить в следующем виде:

«**Приложение 3** «Ведомственная структура расходов бюджета Сортавальского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 1** к настоящему решению.

**Приложение 5** «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 2** к настоящему решению.

**Приложение 7** «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 3** к настоящему решению.

**Приложение 12** «Источники финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 4** к настоящему решению».

**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 корректировки 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 9 587,5 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 1 972,0 тыс. руб.) и составят 307 601,1 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 139 470,4 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 372,1 тыс. руб., и составят 309 155,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, сократится на 9 215,4 тыс. руб. и составит 1 553,9 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 – 45,5% (45,3%), на национальную экономику – 21,4% (21,9%), на общегосударственные вопросы– 16,7% (16,8%), на культуру и кинематографию– 12,5% (12,2%).

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.
3. Контрольно-счетный комитет предлагает статью 1.2. Проекта «Приложения 3,5,7,12 решения «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2023 год изложить в следующей редакции (прилагается)» изложить в следующем виде:

«**Приложение 3** «Ведомственная структура расходов бюджета Сортавальского городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 1** к настоящему решению.

**Приложение 5** «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 2** к настоящему решению.

**Приложение 7** «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 3** к настоящему решению.

**Приложение 12** «Источники финансирования дефицита бюджета Сортавальского городского поселения на 2023 год» изложить в редакции согласно **приложению 4** к настоящему решению».

**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, доходов от аренды имущества и земельных участков, находящихся в собственности поселения.
3. Статью 1.2. Проекта изложить в редакции предложенной Контрольно-счетным комитетом.

**Председатель**

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