#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №342 от 25.12.2023г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**17 апреля 2024 года № 6**

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» марта 2024 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 №342 от 25.12.2023 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского городского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №342 от 25.12.2023 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 №342 от 25.12.2023г. «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями №1;2;3,4,5 (далее- проект Решения), Пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 10 апреля 2024 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского городского поселения от 25.12.2023г. №342 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год:

-доходы бюджетав целом, по сравнению с утвержденным бюджетом,увеличиваются на сумму 5 490,0 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 3 537,3 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 3 810,0 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 3 537,4 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 37 849,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 27 078,3 тыс. руб.).

-дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличится на 32 359,4 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали дефицит бюджета поселения на 23 541,0 тыс. руб. тыс. руб.) и составит 45 859,4 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 2025 и 2026 годов не предлагается.

**Доходы**

Согласно предложенным изменениям, вносимым в бюджет поселения, доходная часть на 2024 год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений на 1 952,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 272,6 тыс. руб.).

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по доходам бюджета поселения на 2024 год приведен в таблице.

**Таблица №1, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **наименование** | **Сумма изменений** **2024 год** | **отклонение** |
| **Решение о бюджете с учетом изменений** | **Проект** **Решения**  |
| **I** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **163 885,0** | **165 565,0** | **+1 680,0** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 70 260,0 | 70 260,0 | **0,0** |
| 2. | Налоги на имущество | 20 832,0 | 20 832,0 | **0,0** |
| 2.1 | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений  | 7 730,0 | 7 730,0 | **0,0** |
| 2.2 | Земельный налог | 13 102,0 | 13 102,0 | **0,0** |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 736,3 | 6 736,3 | **0,0** |
| 4. | Единый сельскохозяйственный налог | 22,0 | 22,0 | **0,0** |
| 5. | Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34 933,7 | 34 933,7 | **0,0** |
| 6. | Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства | 1 150,0 | 1 230,0 | **+80,0** |
| 7. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 29 891,0 | 31 499,0 | **+1 608,0** |
| 8. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,0 | 60,0 | **0,0** |
| 9. | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | -8,0 | **-8,0** |
| **II.** | **Межбюджетные трансферты. всего** | **17 977,6** | **18 250,2** | **+272,6** |
| 1. | Дотации | 1 971,0 | 1 971,0 | **0,0** |
| 2 | Субсидии | 12 429,0 | 12 429,0 | **0,0** |
| 3 | Субвенции | 2,0 | 2,0 | **0,0** |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 3 575,5 | 3 848,2 | **+272,6** |
|  | **Всего:** | **181 862,5** | **183 815,2** | **+1 952,7** |

Увеличение доходов в текущем периоде связано с увеличением как налоговых и неналоговых, так и безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского городского поселения. Согласно Пояснительной записке к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решение №342 от 25.12.2023 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 прогнозируемого объема поступлений налоговых источников на 1 680,0 тыс. руб. (увеличение поступлений налога на доходы физических лиц), увеличения прогнозируемого объема поступлений по неналоговым источникам на 1 760,0 тыс. руб. за счет (доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 608,0 тыс. руб. (в связи с продажей земельных участков, собственность на которые не разграничена) и доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства на 80,0 (в связи с фактическим поступлением в бюджет) и увеличения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района на 272,6 тыс. руб. за счет увеличения поступления иных межбюджетных трансфертов, предоставленных на цели связанные с внесением изменений в документы территориального планирования).

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 продажи материальных и нематериальных активов и доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2024 год в сумме 229 674,6 тыс. руб., что на 10 771,1 тыс. руб., больше утвержденного бюджета с учетом ранее внесенных изменений.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам бюджета поселения на 2024 год приведен в таблице.

 **Таблица №2 (тыс. руб.)**

| **Наименование** | **Раздел** | **2024 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 | 57 332,9 | 24,1 | 57 332,9 | 23,9 | **0,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 280,5 | 0,1 | 330,5 | 0,1 | **+50,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 43 673,5 | 18,4 | 45 620,5 | 19,0 | **+1 947,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 94 776,3 | 39,9 | 95 398,3 | 39,7 | **+622,0** |
| Образование | 0700 | 400,0 | 0,2 | 400,0 | 0,2 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 39 684,6 | 16,7 | 39 828,6 | 16,6 | **+144,0** |
| Социальная политика | 1000 | 1 173,3 | 0,5 | 1 173,3 | 0,5 | **0,0** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150,0 | 0,1 | 150,0 | 0,1 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8,0 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **237 479,1** | 100,0 | **240 242,1** | 100,0 | **+2 763,0** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

-по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на общую сумму 50,0 тыс. руб. на оплату штрафа;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 2 088,0 тыс. руб., в том числе: на приобретение аппарели для наплавного моста на сумму 1 321, тыс. руб., возмещением расходов, связанных с проездом к месту отпуска и командировочных расходов подведомственного казенного учреждения в сумме 450,0 тыс. руб., оплату исполнительных листов в сумме 45,0 тыс. руб., мероприятия по внесению изменений документы территориального планирования на сумму в сумме 272,6 тыс. руб. за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета РК;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 3 231,5,0 тыс. руб. на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, в сумме 100,0 тыс. руб., на оплату исполнительных листов в сумме 116,5 тыс. руб., на оплату пеней за уличное освещение в сумме 26,0 тыс. руб., на приобретение остановочного комплекса в сумме 500,0 тыс. руб., на выплату компенсации за неиспользованный отпуск уволенным сотрудникам казенного учреждения в сумме 489,0 тыс. руб., на приобретение автомобиля для казенного учреждения по выполнению функций городского хозяйства в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 882,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов бюджета поселения значительно не изменилась. Как и в утвержденном бюджете основную долю расходов поселения в 2024 году составят расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 38,1% (38,5%), на национальную экономику – 18,8% (18,7%), на общегосударственные вопросы– 25,0% (24,1%), на культуру и кинематографию– 17,3% (17,7%).

**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 2024 год в объеме 13 107,4 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 25.12.2023 № 342 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет поселения на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 13 500,0 тыс. руб. Ранее внесенными изменениями дефицит бюджета был увеличен на 23 541,0 тыс. руб. и составил 37 041,0 тыс. руб.

В представленном Проекте Решения предлагается увеличить объем дефицита бюджета на 8 818,4 тыс. руб. Дефицит бюджета с учетом внесенных изменений будет составлять 45 859,4 тыс. руб. или 28 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.

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2024 год составил 165 562,0 тыс. руб. (10 % от этой суммы составляет 16 556,2 тыс. руб.+ остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024г. в объеме 51 117,7 тыс. руб.= 67 673,9 тыс. руб. предельное значение). Следовательно, в проекте Решения не допущено превышение предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством.

Размер дефицита бюджета на 2024 год характеризуется следующими данными.

**Таблица №3 (тыс. руб.)**

| **показатели** | **2024г.** |
| --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете** | **Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений** | **Проект Решения о внесении изменений** |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 178 325,2 | 181 862,5 | 183 815,2 |
| Объем безвозмездных поступлений | 14 440,2 | 17 977,6 | 18 250,2 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 163 885,0 | 163 884,9 | 165 565,0 |
| Общий объем расходов бюджета поселения  | 191 825,2 | 218 903,5 | 229 674,6 |
| Дефицит бюджета | -13 500,0 | -37 041,0 | -45 859,4 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | -13 500,0 | -37 041,0 | -45 859,4 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 8,2 | 22,7 | 27,7 |

Покрытие планируемого увеличения объема дефицита бюджета поселения на 2024 год планируется за счет снижения остатка денежных средств, находящихся на едином счете районного бюджета на 01.01.2024г.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского городского поселения от 25.12.2023 № 342 «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом ранее внесенных изменений установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского городского поселения в валюте РФ:

- 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;

- на 1 января 2027 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 01 июня 2023 г. N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений,увеличиваются на 1 952,7 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 272,6 тыс. руб.) и составят 183 815,2 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 18 250,2 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденным бюджетом с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 10 771,1 тыс. руб., и составят 218 903,5 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, увеличится на 8 818,4 тыс. руб. и составит 45 859,4 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 наибольший удельный вес будут занимать расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 38,1% (38,5%), на национальную экономику – 18,8% (18,7%), на общегосударственные вопросы– 25,0% (24,1%), на культуру и кинематографию– 17,3% (17,7%).

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 № 342 от 25 декабря 2023 года «О бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 и на плановой период 2025 и 2026 годов» при условии внесения изменений в показатели социально-экономического развития поселения на 2024 год, участвующие в расчете прогнозируемого поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства.
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 продажи материальных и нематериальных активов и доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства.

**И. о. Председателя**

**Контрольно-счетного комитета Н.В. Мангушева**