#### 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»**

1. **сентября 2024 года №16**
2. **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.
3. **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».
4. **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 (далее- проект Решения), Пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 01 сентября 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 43 764,7 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали доходы бюджета поселения на 35 672,2 тыс. руб.), в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 28 534,8 (ранее внесенные изменения увеличивали безвозмездные поступления на 28 262,29 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, увеличиваются на сумму 81 379,3 тыс. руб. (ранее внесенные изменения увеличивали расходы бюджета поселения на 73 286,8 тыс. руб.).

-дефицит бюджета останется в прежних объемах и составит 51 114,6 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 8 092,5 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 272,5 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** | **171 295,0** | **179 115,0** | **+7 820,0** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 70 260,0 | 75 991,0 | **+5 731,0** |
| 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 | 38 563,7 | 38 990,7 | **+427,0** |
| 6. | Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства | 1 530,0 | 1 630,0 | **+100,0** |
| 7. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 33 299,0 | 34 799,0 | **+1 500,0** |
| 8. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 52,0 | 114,0 | **+62,0** |
| 9. | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **II.** | **Межбюджетные трансферты. всего** | **42 702,4** | **42 974,9** | **+272,5** |
| 1. | Дотации | 1 971,0 | 1 971,0 | **0,0** |
| 2 | Субсидии | 30 171,3 | 30 171,3 | **0,0** |
| 3 | Субвенции | 2,0 | 2,0 | **0,0** |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 10 558,1 | 10 830,6 | **+272,5** |
|  | **Всего:** | **213 997,4** | **222 089,9** | **+8 092,5** |

Увеличение доходов в текущем периоде связано с увеличением налоговых доходов на общую сумму 5 731,0 тыс. руб., (в том числе: поступление налога на доходы физических лиц 5 731,0 тыс. руб.), неналоговых доходов на общую сумму 2 089,0 тыс. руб., (в том числе: доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на сумму 427,0 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства на 100,0 тыс. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 500,0 тыс. руб., штрафов, санкций, возмещений ущерба на 62,0 тыс. руб.), а также увеличением безвозмездных поступлений на 272,5 тыс. руб. (иные межбюджетные трансферты из бюджета РК на поощрение управленческих команд).

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 использования имущества находящегося в муниципальной собственности, оказания платных услуг, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2024 год в сумме 273 204,5 тыс. руб., что на 8 092,5 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 | 55 005,5 | 20,7 | 58 465,0 | 21,4 | **+3 459,5** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 330,5 | 0,1 | 400,5 | 0,1 | **+70,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 53 320,5 | 20,1 | 53 565,7 | 19,6 | **+245,2** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 114 895,6 | 43,3 | 118 684,4 | 43,4 | **+3 788,8** |
| Образование | 0700 | 400,0 | 0,2 | 400,0 | 0,1 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 39 828,6 | 15,0 | 40 357,6 | 14,8 | **+529,0** |
| Социальная политика | 1000 | 1 173,3 | 0,4 | 1 173,3 | 0,4 | **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:** |  | **265 112,0** | **100,0** | **273 204,5** | **100,0** | **+8 092,5** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 3459,5 тыс. руб., в том числе доведение до расчетной потребности расходов на оплату труда, на поощрение управленческих команд за счет средств межбюджетного трансферта из бюджета РК;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на общую сумму 70,0 тыс. руб. на модернизацию камер видеонаблюдения;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 245,2 тыс. руб. на покупку программного обеспечения и командировочные расходы МУ «Архитектура и градостроительство»;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 3 788,8 тыс. руб., в том числе: на ремонт объектов уличного освещения, на оплату труда и компенсацию неиспользованного отпуска работников паспортного стола.

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 529,0 тыс. руб., на субсидию на иные цели (охранная сигнализация, видеонаблюдение) МАУК «Импульс».

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 – 43,4% (43,3%), на национальную экономику – 19,6% (20,1%), на общегосударственные вопросы– 21,4% (20,7%), на культуру и кинематографию– 14,8% (15,5%).

**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 13 174,8 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 37 614,60 тыс. руб. и составил 51 114,6 тыс. руб. или 29,8 процента от объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В представленном Проекте Решения не предлагается изменение объема дефицита бюджета.

Размер дефицита бюджета на 2024 год характеризуется следующими данными.

| **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 | 213 997,4 | 222 089,9 |
| Объем безвозмездных поступлений |  | 14 440,2 | 42 702,4 | 42 974,9 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений |  | 163 885,0 | 171 295,0 | 179 115,0 |
| Общий объем расходов бюджета поселения |  | 191 825,2 | 265 112,0 | 273 204,5 |
| Дефицит бюджета |  | -13 500,0 | -51 146,0 | -51 146,0 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) |  | -13 500,0 | -51 146,0 | -51 146,0 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % |  | 8,2 | 29,8 | 28,6 |

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, за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджета другого уровня, а также увеличением расходной части за счет увеличения доходов.
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 8 092,5 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления на 272,5 тыс. руб.) и составят 222 089,9 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 42 974,9 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 8 092,5 тыс. руб., и составят 273 204,5 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, не изменится.

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 – 43,4% (43,3%), на национальную экономику – 19,6% (20,1%), на общегосударственные вопросы– 21,4% (20,7%), на культуру и кинематографию– 14,8% (15,5%).

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 доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности, оказания платных услуг, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

**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 использования имущества находящегося в муниципальной собственности, оказания платных услуг, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.
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 использования имущества находящегося в муниципальной собственности, оказания платных услуг, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

**И. о. Председателя**

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