

**РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Сортавальского муниципального округа «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»**

**«16» декабря 2024 года №24**

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, 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 муниципального округа «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 муниципального округа «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 муниципального округа «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) 12 декабря 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 бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, увеличиваются на 20 734,2 тыс. руб., (в том числе объем безвозмездных поступлений сократится на 931,3 тыс. руб.) и составят 259 711,0 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 48 200,3 тыс. руб.).

-расходы бюджета в целом, по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 11 614,3 тыс. руб., и составят 301 705,7 руб.

-дефицит бюджета сократится на 9 119,9 тыс. руб. и составит 41 994,7 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 20 734,2 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений сократится на 931,3 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** | **189 845,2** | **211 510,7** | **+21 665,5** |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 82 891,0 | 93 000,0 | **+10 109,0** |
| 2. | Налоги на имущество | 22 383,0 | 25 783,0 | **+3 400,0** |
| 2.1 | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | 8 511,0 | 10 311,0 | **+1 800,0** |
| 2.2 | Земельный налог | 13 872,0 | 15 472,0 | **+1 600,0** |
| 3. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 736,3 | 7 252,2 | **+515,9** |
| 4. | Единый сельскохозяйственный налог | 22,0 | 2,5 | **-19,5** |
| 5. | Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 39 790,7 | 40 068,7 | **+278,0** |
| 6. | Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства | 1 630,0 | 1 730,0 | **+100,0** |
| 7. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 36 252,0 | 43 452,0 | **+7 200,0** |
| 8. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 140,2 | 222,3 | **+82,1** |
| 9. | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **II.** | **Межбюджетные трансферты, всего** | **49 131,6** | **48 200,3** | **-931,3** |
| 1. | Дотации | 1 971,0 | 1 971,0 | **0,0** |
| 2 | Субсидии | 34 514,4 | 34 514,4 | **0,0** |
| 3 | Субвенции | 2,0 | 2,0 | **0,0** |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 12 644,2 | 11 712,9 | **-931,3** |
|  | **Всего:** | **238 976,8** | **259 711,0** | **+20 734,2** |

## В текущем периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов на общую сумму 14 005,4 тыс. руб., (в том числе: поступление налога на доходы физических лиц 10 109,0,0 тыс. руб., налогов на имущество 3 400,0 тыс. руб., акцизов на 515,9 тыс. руб.), неналоговых доходов на общую сумму 7 660,1 тыс. руб., (в том числе: доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на сумму 278,0 тыс. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 7 200,0 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг компенсации затрат государства в сумме 100,0 тыс. руб., штрафов, санкций, возмещений ущерба на 82,1 тыс. руб. Объем безвозмездных поступлений сократится на 931,3 тыс. руб. за счет сокращения объема иных межбюджетных трансфертов (на благоустройство ул. Промышленной г. Сортавала, в связи с отсутствием потребности).

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

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2024 год в сумме 301 705,7 тыс. руб., что на 11 614,3 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 | 58 630,0 | 20,2 | 68 447,2 | 22,7 | **+9 817,2** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 229,5 | 0,1 | 209,5 | 0,1 | **-20,0** |
| Национальная экономика | 0400 | 54 763,1 | 18,9 | 57 997,8 | 19,2 | **+3 234,7** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 132 566,2 | 45,7 | 135 048,6 | 44,8 | **+2 482,4** |
| Образование | 0700 | 400,0 | 0,1 | 400,0 | 0,1 | **0,0** |
| Культура, кинематография | 0800 | 42 171,3 | 14,5 | 38 271,3 | 12,7 | **-3 900,0** |
| 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 | 0,0 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 8,0 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Всего расходов:** |  | **290 091,4** | 100,0 | **301 705,7** | 100,0 | **+11 614,3** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования увеличены:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 9817,2 тыс. руб., в том числе на мероприятия по приобретению программного обеспечения, представительские расходы, приобретение оргтехники, мебели, канцелярских товаров, ремонт помещений, аренду сетей для соединения зданий администраций, изготовление календарей, оплату исполнительного листа, выплату пособий по ликвидации и компенсации за неиспользованный отпуск;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» на общую сумму 3 234,7 тыс. руб. на работы по содержанию автомобильных дорог (грейдерование, отсыпка дорог), оплату исполнительного листа, оплату штрафа ГИБДД, проект планировки для размещения линейного объекта (водопровода), монтаж видеоролика, на содержание учреждения «Архитектура и градостроительство» (компенсация за неиспользованный отпуск, приобретение мебели и оргтехники, оплата госпошлины);

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 2 482,4 тыс. руб., в том числе: на оплату исполнительных листов, приобретение станции биологической очистки, оборудование контейнерной площадки, на приобретение светильников уличного освещения, на уборку набережной и других общественных территорий, обеспечение деятельности учреждения по выполнению функций городского хозяйства (компенсация за неиспользованный отпуск, приобретение мебели и оргтехники).

Согласно Пояснительной записке, в связи с отсутствием потребности бюджетные ассигнования снижены по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на общую сумму 20,0 тыс. руб. и по разделу 0800 «Культура, кинематография» на общую сумму 3 900,0 тыс. руб.

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 – 44,8% (45,7%), на национальную экономику – 19,2% (18,9%), на общегосударственные вопросы– 22,7% (20,2%), на культуру и кинематографию– 12,7% (14,5%).

**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 26,9 процента от объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В представленном Проекте Решения предлагается сократить объем дефицита бюджета на 9 119,9 тыс. руб. и утвердить его в объеме 41 994,7 тыс. руб.

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 | 238 976,8 | 259 711,0 |
| Объем безвозмездных поступлений | 14 440,2 | 49 131,6 | 48 200,3 |
| Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений | 163 885,0 | 189 845,2 | 211 510,7 |
| Общий объем расходов бюджета поселения | 191 825,2 | 290 091,4 | 301 705,7 |
| Дефицит бюджета | -13 500,0 | -51 146,0 | -41 994,7 |
| Изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+ уменьшение; - увеличение) | -13 500,0 | -51 146,0 | -41 994,7 |
| Отношение дефицита бюджета поселения к общему объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, % | 8,2 | 26,9 | 19,9 |

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, 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 20 734,2 тыс. руб., (в том числе объем безвозмездных поступлений сократится на 931,3 тыс. руб.) и составят 259 711,0 тыс. руб., (в том числе безвозмездные поступления 48 200,3 тыс. руб.)

Расходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений увеличиваются на 11 614,3 тыс. руб., и составят 301 705,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, сократится на 9 119,9 тыс. руб. и составит 41 994,7 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 – 44,8% (45,7%), на национальную экономику – 19,2% (18,9%), на общегосударственные вопросы– 22,7% (20,2%), на культуру и кинематографию– 12,7% (14,5%).

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

**Предложения**:

Совету Сортавальского городского округа:

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».

**И. о. Председателя**

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