#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

**03 июня 2022 года № 7**

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, п.2 статьи 8.1. Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38, ч. 1статьи 31 «Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе», утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22.
2. **Цель экспертизы:** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района в проекте Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района.

Проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями №№1-43 (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 31 мая 2022 года.

Представленным проектом Решения предлагаются к изменению основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) с учетом ранее внесенных изменений, 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 2022 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на сумму 54 212,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 45 435,2 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 89 907,2 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на 35 694,7 тыс. руб. и составит 30 298,7 тыс. руб. (ранее бюджет был утвержден с профицитом в сумме 5 396,0 тыс. руб.).

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2023 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом предлагается увеличить на 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения также предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов.

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются **на** **2023** год на 178 773,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 178 773,7 тыс. руб., **на** **2024**г. увеличатся на 16 240,2 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 16 240,2 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 2023 год на 178 773,7 тыс. руб., на 2024г. расходы увеличатся на 16 240,2 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** в плановом периоде 2023 и 2024 годов предлагается оставить в утвержденных объемах.

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом предлагается увеличить на 865,0 тыс. руб. на каждый год планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб. на каждый год планового периода.

**Доходы**

Согласно изменениям, предлагаемым к внесению в бюджет района, доходная часть на 2022 год увеличится на 54 212,5 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом, и составит 1 414 022,8 тыс. руб.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов доходная часть увеличится, по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023г. на 178 773,7 тыс. руб. и составит 1 115 667,6 тыс. руб., на 2024 г. 16 240,2 на тыс. руб. и составит 945 355,9 тыс. руб.

В целом, изменение доходной части бюджета района произойдет за счет:

**Таблица №1, тыс. руб.**

| **Наименование** | **Сумма изменений 2022 год** | | **отклонение** | **Сумма изменений**  **2023 год** | | **отклонение** | **Сумма изменений 2024 год** | | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет** | **Проект Решения** | **Утвержденный бюджет** | **Проект Решения** | **Утвержденный бюджет** | **Проект Решения** |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы** | **405 726,6** | **414 503,9** | **+8 777,3** | **417 555,2** | **417 555,2** | **0,0** | **438 752,3** | **438 752,3** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 285 362,0 | 285 362,0 | **0,0** | 305 167,1 | 305 167,1 | **0,0** | 326 223,0 | 326 223,0 | **0,0** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2 072,9 | 2 072,9 | **0,0** | 1 993,6 | 1 993,6 | **0,0** | 2 020,1 | 2 020,1 | **0,0** |
| Налоги на совокупный доход | 11 723,0 | 15 343,0 | **+3 620,0** | 11 763,0 | 11 763,0 | **0,0** | 11 804,0 | 11 804,0 | **0,0** |
| Государственная пошлина | 4 995,0 | 4 995,0 | **0,0** | 5 009,0 | 5 009,0 | **0,0** | 5 059,0 | 5 059,0 | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34 639,9 | 37 265,3 | **+2 625,4** | 34 645,5 | 34 645,5 | **0,0** | 34 651,1 | 34 651,1 | 0,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 1 540,8 | 1 540,8 | **0,0** | 1 566,2 | 1 566,2 | **0,0** | 1 566,2 | 1 566,2 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 56 552,5 | 54 586,0 | **-1 966,5** | 56 570,3 | 56 570,3 | **0,0** | 56 588,4 | 56 588,4 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 000,0 | 12 386,8 | **+4 386,8** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 840,5 | 952,1 | **+111,6** | 840,5 | 840,5 | 0,0 | 840,5 | 840,5 | 0,0 |
| **2.Безвозмездные поступления** | **954 083,7** | **999 518,9** | **+45 435,2** | **519 338,6** | **698 112,3** | **+178 773,7** | **490 363,4** | **506 603,6** | **+16 240,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 22 838,0 | 22 838,0 | **0,0** | 16 897,0 | 16 897,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 465 672,7 | 477 165,8 | **+11 493,1** | 46 063,4 | 230 957,8 | **+184 894,4** | 56 402,1 | 56 120,5 | **-281,6** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 442 880,7 | 436 483,0 | **-6 397,7** | 433 685,9 | 427 652,9 | **-6 033,0** | 433 711,3 | 427 678,3 | **-6 033,0** |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 442,3 | 65 324,4 | **+42 882,1** | 22 442,3 | 22 354,6 | **-87,7** | 0,0 | 22 554,8 | **+22 554,8** |
| Прочие безвозмездные поступления | 250,0 | 250,0 | **0,0** | 250,0 | 250,0 | **0,0** | 250,0 | 250,0 | **0,0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  | -2 542,3 | **-2 542,3** |  |  | **0,0** |  |  | **0,0** |
| Всего | **1 359 810,3** | **1 414 022,8** | **+54 212,5** | **936 893,8** | **1 115 667,5** | **+178 773,7** | **929 115,7** | **945 355,9** | **+16 240,2** |

Увеличение доходов в текущем периоде связано с увеличением как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района. В плановом периоде увеличение доходов прогнозируется за счет увеличения поступлений по безвозмездным источникам.

Как видно из представленной таблицы, на 2022 год прогнозируется увеличение доходов за счет увеличения прогнозируемого объема поступлений налоговых источников на 3 620,0 тыс. руб. (увеличения поступления налога на совокупный доход), увеличения прогнозируемого объема поступлений по неналоговым источникам на 5 157,3 тыс. руб. (доходов от использования имущества, доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба) и увеличения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района на 45 435,2 тыс. руб. В плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется увеличение прогнозируемого объема безвозмездных источников на 178 773,7 тыс. руб. и на 16 240,2 тыс. руб. соответственно.

Причины увеличения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений приведены в Пояснительной записке. Согласно Пояснительной записке, увеличение объема прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых источников планируется на основании уточнения плана поступления Главными администраторами доходов бюджета района.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2022 год в сумме 1 444 321,5 тыс. руб., что на 89 907,2 тыс. руб. больше первоначально утвержденного бюджета, с учетом последующих изменений.

В представленном проекте расходная часть бюджета на плановый период 2023 года увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом на 178 773,7 тыс. руб., на 2024г. увеличение прогнозируется на 16 240,2 тыс. руб.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, приведен в таблицах:

**Таблица №2, тыс. руб.**

| **Наименование** | **2022 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **Гр4-гр.2**  **(+;-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 88 957,0 | 6,6 | 82 317,8 | 5,7 | **-6 639,2** |
| Национальная оборона | 1 090,8 | 0,1 | 1 090,8 | 0,1 | **0,0** |
| Национальная экономика | 9 234,5 | 0,7 | 44 611,5 | 3,1 | **+35 377,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 356 256,1 | 26,3 | 340 166,6 | 23,6 | **-16 089,5** |
| Образование | 726 757,3 | 53,7 | 771 227,5 | 53,4 | **+44 470,2** |
| Культура, кинематография | 51 614,3 | 3,8 | 57 442,2 | 4,0 | **+5 827,9** |
| здравоохранение | 144,9 | 0,0 | 144,9 | 0,0 | **0,0** |
| Социальная политика | 56 292,1 | 4,2 | 60 176,0 | 4,2 | **+3 883,9** |
| Физическая культура и спорт | 45 776,8 | 3,4 | 62 651,0 | 4,3 | **+16 874,2** |
| Средства массовой информации | 1 361,5 | 0,1 | 1 531,9 | 0,1 | **+170,4** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 156,0 | 0,7 | 10 156,0 | 0,7 | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 6 773,0 | 0,5 | 12 805,4 | 0,9 | **+6 032,4** |
| всего | **1 354 414,3** | **100,0** | **1 444 321,5** | **100,0** | **+89 907,2** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования в проекте Решения увеличены по сравнению с ранее уточненным бюджетом:

-по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличены расходы на общую сумму 35 377,0 тыс. руб., в том числе 2 533,0 тыс. руб. на увеличение ассигнований Дорожного фонда и 32 843,0 тыс. руб. - субсидия на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», субсидия на реализацию мероприятий по созданию особых экономических зон.

-по разделу 0700 «Образование» увеличение на общую сумму 44 470,2 тыс. руб., в основном связано с увеличением финансирования деятельности образовательных учреждений района, а также на реализацию мероприятий предусмотренных государственной программой Республики Карелия «Развитие образования»; субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях; осуществление государственных полномочий Республики Карелия по выплате компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) руководителям муниципальных образовательных организаций, их заместителям, руководителям структурных подразделений указанных организаций, их заместителям, педагогическим работникам указанных организаций;

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличены бюджетные ассигнования на общую сумму 5 827,9 тыс. руб. на финансирование деятельности библиотечных учреждений; финансирование деятельности музеев и постоянных выставок, на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры», в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы), на финансирование деятельности учреждений, оказывающих услуги комплексного обеспечения образования, культуры, спорта и молодежной политики;

-по разделу 1000 «Социальная политика» на общую сумму 3 883,9 тыс. руб. в основном за счет увеличения средств на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» и реализацию мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;

-по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на общую сумму 16 874,2 тыс. руб. для финансирования деятельности физкультурно-оздоровительных учреждений района, а также на финансирование деятельности спортивной подготовки по Олимпийским видам спорта;

-по разделу 1200 «Средства массовой информации» увеличение на сумму 170,4 тыс. руб. для осуществления финансирования деятельности средств массовой информации;

-по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» увеличение на сумму 6 032,4 тыс. руб., в том числе на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений, на предоставление межбюджетного трансферта за счет средств резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района по ликвидации чрезвычайных ситуаций, межбюджетного трансферта на обеспечение доступа органов местного самоуправления и муниципальных учреждений к сети Интернет.

В проекте Решения сокращены бюджетные ассигнования по сравнению с ранее уточненным бюджетом по:

-разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 6 639,2 тыс. руб., в основном за счет уменьшения резервов на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ, резервов на оплату санкционированной кредиторской задолженности, резервов на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета Сортавальского муниципального района;

-разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 16 089,5 тыс. руб. за счет сокращении объема субсидии из республиканского бюджета на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

**Таблица№3, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | | | | |
| **Утвержденный бюджет** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **Гр4-гр.2**  **(+;-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 69 608,7 | 7,5 | 69 608,30 | 6,3 | **-0,40** |
| Национальная оборона | 1 108,5 | 0,1 | 1 108,50 | 0,1 | **0,00** |
| Национальная экономика | 3 458,6 | 0,4 | 3 458,60 | 0,3 | **0,00** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 021,2 | 0,3 | 187 937,40 | 17,0 | **+184 916,20** |
| Образование | 693 976,3 | 75,1 | 684 699,00 | 62,1 | **-9 277,30** |
| Культура, кинематография | 39 402,1 | 4,3 | 39 402,10 | 3,6 | **0,00** |
| Социальная политика | 51 020,2 | 5,5 | 54 155,50 | 4,9 | **+3 135,30** |
| Физическая культура и спорт | 45 568,8 | 4,9 | 45 568,80 | 4,1 | **0,00** |
| Средства массовой информации | 1 255,4 | 0,1 | 1 255,40 | 0,1 | **0,00** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 358,0 | 1,1 | 10 358,00 | 0,9 | **0,00** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 4 773,0 | 0,5 | 4 773,00 | 0,4 | **0,00** |
| **Всего** | **923 550,8** | **100,0** | **1 102 324,50** | **100,0** | **+178 773,70** |

Согласно Пояснительной записке, на плановый период 2023 года предлагается произвести корректировку бюджетных назначений, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований на 184 916,20 тыс. руб. производится по делу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет субсидии из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, софинансируемых за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

По разделу 0700 «Образование» сокращение бюджетных ассигнований на общую сумму 9 277,30 тыс. руб. на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» (в целях реализации мероприятий по строительству зданий для размещения муниципальных образовательных организаций) в связи с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов из бюджета республики Карелия;

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 3 135,30 тыс. руб. на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан».

**Таблица№4, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | | | | |
| **Утвержденный бюджет** | **Удельный вес**  **%** | **Проект Решения** | **Удельный вес**  **%** | **Изменения**  **Гр4-гр.2**  **(+;-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 67 102,2 | 7,4 | 67 101,8 | 7,3 | **-0,4** |
| Национальная оборона | 1 134,0 | 0,1 | 1 134,0 | 0,1 | **0,0** |
| Национальная экономика | 3 485,9 | 0,4 | 3 485,9 | 0,4 | **0,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 937,7 | 0,3 | 2 937,7 | 0,3 | **0,0** |
| Образование | 668 658,3 | 73,7 | 682 005,6 | 73,9 | **+13 347,3** |
| Культура, кинематография | 39 760,9 | 4,4 | 39 761,0 | 4,3 | **+0,1** |
| Социальная политика | 51 017,4 | 5,6 | 54 152,6 | 5,9 | **+3 135,2** |
| Физическая культура и спорт | 56 793,5 | 6,3 | 56 551,6 | 6,1 | **-241,9** |
| Средства массовой информации | 1 262,8 | 0,1 | 1 262,8 | 0,1 | **0,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 10 252,0 | 1,1 | 10 252,0 | 1,1 | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 4 773,0 | 0,5 | 4 773,0 | 0,5 | **0,0** |
| **Всего** | **907 177,7** | **100,0** | **923 417,9** | **100,0** | **+16 240,2** |

Согласно Пояснительной записке, на плановый период 2024 года предлагается произвести корректировку бюджетных назначений, в основном связанную с передачей в бюджет района субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» и на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан».

Увеличение бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование» производится на общую сумму 13 347,3 тыс. руб., по разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 3 135,2 тыс. руб.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов районного бюджета значительно не изменилась. Как и в утвержденном бюджете основную долю расходов района в 2022 году составят расходы на образование – 53,4 процента (в утвержденном бюджете – 53,7 процентов), в 2023г. – 62,1% (75,1%), в 2024г. – 73,7% (73,9%); на общегосударственные расходы в 2022г.– 5,7 процентов (6,6%), в 2023г. – 7,5% (6,3%), в 2024г. – 7,3% (7,4%); на социальную политику в 2022г. – 4,2 процента (4,2%), в 2023г. – 5,5% (4,9%), в 2024г. – 5,9% (5,6%); на культуру и кинематографию в 2022г.– 4,0 процентов (3,8%), в 2023г – 4,3%(3,6%), в 2024г. – 4,3% (4,4%).; на жилищно-коммунальное хозяйство в 2022г.- 23,6 процентов (26,3%), в 2023г. - 17%(0,3%), в 2024г. - 0,3%(0,3%).

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 № 44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет района на 2022 год утвержден с профицитом в сумме 5 396,0 тыс. руб., на 2023г. в объеме 2 904,0 тыс. руб., на 2024г. в объеме 0,0 тыс. руб.

В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается увеличить на 2022г. до объема 30 298,7 тыс. руб., плановый период 2023 и 2024 годов оставить в прежних объемах.

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 2022 г. составит 414 503,89 тыс. руб. (10% от этой суммы составляет 41 450,39 тыс. руб., изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 42 829,7 тыс. руб.), следовательно, в проекте Решения не допущено превышение предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

**Таблица№5, тыс. руб.**

| показатели | **2022г.** | | **2023г.** | | **2024г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете** | **Проект Решения о внесении изменений** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Проект Решения о внесении изменений** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Проект Решения о внесении изменений** |
| 1 | **2** | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общий объем доходов районного бюджета | 1 359 810,3 | 1 414 022,8 | 936 893,8 | 1 115 667,5 | 929 115,7 | 945 355,9 |
| Объем безвозмездных поступлений | 954 083,7 | 999 518,9 | 519 338,6 | 698 112,3 | 490 363,4 | 506 603,6 |
| Общий объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 405 726,6 | 414 503,9 | 417 555,2 | 417 555,2 | 438 752,3 | 438 752,3 |
| Общий объем расходов районного бюджета | 1 354 414,3 | 1 444 321,5 | 933 989,8 | 1 112 763,5 | 929 115,7 | 945 355,9 |
| Дефицит (профицит) бюджета | -5 396,0 | 30 298,7 | -2 904,0 | -2 904,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков | 0,0 | 42 829,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Отношение дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | х | 7,3 | х | х | х | х |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов районного бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2022 году на 35 694,7. Общий объем доходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 г. на 4,0%, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 г. на 6,6%, темп увеличения расходов, в текущем году, опережает темп увеличения доходов, что способствует увеличению объема дефицита бюджета, а также увеличению процента соотношения дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме –5 396,0 тыс. руб., на 2023г. в сумме -2 904,0 тыс. руб., на 2024г. в сумме 0,0 тыс. руб. Проектом Решения предлагается изменить программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2022 г. с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме -4 531,0 тыс. руб. (+ 865,0 тыс. руб.). Проектом Решения не предлагается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 № 44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2023 года в сумме 187 904,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2024 года в сумме 185 000,0тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2025 года в сумме 185 000,0тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

В проекте Решения верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 865,0 тыс. руб. на 1 января каждого года, в результате чего он составит на 1 января 2023 года 188 769,0тыс. рублей, на 01.01.2024г.- 185 865,0 тыс. руб., на 01.01.2025г. 185 865,0тыс. руб. в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

Проектом Решения не предлагается изменить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга. На 2022 год предельные расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в объеме 2022 год в сумме 10 156,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 10 358,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 10 252,0 тыс. руб.

Согласно ст.111 Бюджетного кодекса РФ, объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В ходе экспертизы превышение ограничений, установленных ст.111 БК РФ не установлено.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. В ходе экспертизы превышение ограничений, установленных ч.5 ст.107 БК РФ не обнаружено.

Статьей 106 БК РФ определено, что предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. Превышения предельного значения объема муниципальных заимствований, установленного бюджетным законодательством, в представленном проекте Решения не допущено.

На изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2023г., на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г. повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2022 год.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по программе муниципальных внутренних заимствований, приведен в таблице.

**Таблица№6, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год** | | | **2023 год** | | | **2024 год** | | |
| **утверждено** | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** | **утверждено** | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** | **утверждено** | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Бюджетные кредиты, в т. ч. | -5 396,0 | 2 604,0 | **+8 000,0** | -2 904,0,0 | -2 904,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| -привлечение средств | 0,0 | 8 000,0 | **+8 000,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| -погашение средств | 5 396,0 | 5 396,0 | **0,0** | 2 904,0 | 2 904,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т. ч. | 0,0 | -7 135,0 | **-7 135,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| -привлечение средств | 57 840,0 | 57 840,0 | **0,0** | 73 625,7 | 73 625,7 | **0,0** | 57 840,0 | 57 840,0 | **0,0** |
| -погашение средств | 57 840,0 | 64 975,0 | **+7 135,0** | 73 625,7 | 73 625,7 | **0,0** | 57 840,0 | 57 840,0 | **0,0** |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т. ч. | **-5396,0** | **-4 531,0** | **+865,0** | **-2 904,0** | **-2 904,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| - привлечение средств | 57 840,0 | 65 840,0 | **+8 000,0** | 73 625,7 | 73 625,7 | **0,0** | 57 840,0 | 57 840,0 | **0,0** |
| - погашение средств | 63 236,0 | 70 371,0 | **+7 135,0** | 76 529,7 | 76 529,7 | **0,0** | 57 840,0 | 57 840,0 | **0,0** |

При планируемом увеличении на 2022 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 8 000,0 тыс. руб., и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 7 135,0 тыс. руб. произойдет увеличение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 865,0 тыс. руб., в том числе за счет увеличения объема бюджетных кредитов на 8 000,0 и сокращения, объемов кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ на 7 135,0 тыс. руб.

**Программная часть проекта Решения**

Статьей 6 решения Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 № 44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2022 год в объеме 1 281 708,5 тыс. руб., на 2023г. в объеме 910 772,7 тыс. руб., на 2024 год в объеме 900 810,6 тыс. руб. Проектом Решения предлагается внести изменения в сумму утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, увеличив её на 2022г на 138 507,0 тыс. руб., на 2023г. на 178 773,7 тыс. руб. , на 202г. на 16 240,2 тыс. руб.

В текущем периоде увеличение объема бюджетных ассигнований планируется на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» на 53 019,0 тыс. руб., «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района» на 29 321,3 тыс. руб., «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе» на 10 336,4 тыс. руб., «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района» на 308,1 тыс. руб. «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района» на 31 771,4 тыс. руб., «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района» на 7 806,4 тыс. руб., «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе» на 5 944,5 тыс. руб.

В плановом периоде 2023 года увеличение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ коснется программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района» на 184 916,2 тыс. руб. Сокращение бюджетных ассигнований планируется по муниципальной программе «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» на 6 142,5 тыс. руб.

В плановом периоде 2024 года увеличение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ коснется программы «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» на 16 482,1 тыс. руб. Сокращение бюджетных ассигнований планируется по муниципальной программе ««Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района» на 241,9 тыс. руб.

**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 Приказу Минфина России от 8 июня 2021 г. N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов и расходов, связанных с увеличением налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней.
2. Проектом Решения планируется изменений основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета:

- на 2022 финансовый год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на сумму 54 212,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 45 435,2 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 89 907,2 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличивается на 35 694,7 тыс. руб. составит 30 298,7 тыс. руб. (ранее бюджет был утвержден с профицитом в сумме 5 396,0 тыс. руб.).

**верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2023 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом предлагается увеличить на 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения также предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов.

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на **2023** год на 178 773,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 178 773,7 тыс. руб., на **2024**г. увеличатся на 16 240,2 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 16 240,2 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на 2023 год на 178 773,7 тыс. руб., на 2024г. расходы увеличатся на 16 240,2 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** в плановом периоде 2023 и 2024 годов предлагается оставить в утвержденных объемах.

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом увеличить на 865,0 тыс. руб. на каждый год планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб. на каждый год планового периода.

1. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в районном бюджете.

Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2020г. наибольший удельный вес будут занимать расходы, направленные расходы на образование – 53,4 процента (в утвержденном бюджете – 53,7 процентов), в 2023г. – 62,1% (75,1%), в 2024г. – 73,7% (73,9%); на общегосударственные расходы в 2022г.– 5,7 процентов (6,6%), в 2023г. – 7,5% (6,3%), в 2024г. – 7,3% (7,4%); на социальную политику в 2022г. – 4,2 процента (4,2%), в 2023г. – 5,5% (4,9%), в 2024г. – 5,9% (5,6%); на культуру и кинематографию в 2022г.– 4,0 процентов (3,8%), в 2023г – 4,3%(3,6%), в 2024г. – 4,3% (4,4%).; на жилищно-коммунальное хозяйство в 2022г.- 23,6 процентов (26,3%), в 2023г. - 17%(0,3%), в 2024г. - 0,3%(0,3%).

Общий объем доходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 г. на 4,0%, общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 г. на 6,6%, темп увеличения расходов, в текущем году, опережает темп увеличения доходов, что способствует увеличению объема дефицита бюджета, а также увеличению процента соотношения дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

На изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2023г., на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г. повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2022 год. При планируемом увеличении на 2022 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 8 000,0 тыс. руб., и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 7 135,0 тыс. руб. произойдет увеличение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 865,0 тыс. руб., в том числе за счет увеличения объема бюджетных кредитов на 8 000,0 и сокращения, объемов кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ на 7 135,0 тыс. руб.

1. Превышения предельного значения объема муниципальных заимствований, установленного ст.106 Бюджетного кодекса РФ, в представленном проекте Решения не допущено.

Расходы бюджета района на обслуживание муниципального долга не превышают предельных значений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита районного бюджета.

1. При анализе текстовых статей проекта Решения, нарушений не установлено.
2. В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с Приказу Минфина России от 8 июня 2021 г. N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

**Предложения**:

Совету Сортавальского муниципального района рекомендовать принять проект решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

**Председатель**

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