#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района**

**на проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

«06» декабря 2022 г. №23

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) на проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденном в новой редакции Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, и иными действующими нормативно-правовыми актами Сортавальского муниципального района.

На экспертизу, в Контрольно-счетный комитет, проект Решения о местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ, поступил 15 ноября 2021 года, т.е. с соблюдением сроков установленных ст.20 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

Перечень документов и материалов, представленных вместе с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект Решения) в полной мере соответствует перечню, определенному ст.184.2 БК РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счётного комитета учитывалась необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента РФ Федеральному собранию (в части бюджетной политики и налоговой политики) , Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2030 года.

Выборочно проверено наличие и проведен анализ нормативной и методической базы, регулирующий порядок формирования и расчетов основных показателей проекта Решения.

**2. АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ.**

*Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района*

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 07.07.2022г. №67 утвержден порядок разработки Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на среднесрочный период (далее – Порядок).

Согласно ч.4 Порядка, Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период включает:

- Основные показатели прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

-Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за текущий финансовый год.

В составе документов и материалов к проекту Решения на экспертизу представлены:

-Основные показатели прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год.

Состав Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) соответствует составу, утвержденного в Порядке.

Проведя анализ содержания составляющих документов Прогноза, Контрольно-счетный комитет пришел к следующим выводам:

*Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 6 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год( далее - Предварительные итоги СЭР)*

Как и в предыдущие годы в данном документе, отсутствует сопоставление состояния показателей социально-экономического развития района в сравнении с поставленными целями (одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов).

В нарушение п.7.4 Порядка в частях 1,2,7-15 Предварительных итогов СЭР, отсутствует сравнение показателей ожидаемых результатов 2022 года с показателями аналогичного периода 2021года, а так же причин и факторов, которые могут оказать влияние на их ожидаемое достижение.

В результате чего, в данном документе не проводится анализ выполнения запланированных показателей в 2022г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития.

*Основные экономические показатели прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов*

Представленный Прогноз одобрен Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 29.09.2022г. №651и содержит три варианта социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (пессимистический, базовый, и оптимистический).

Для разработки параметров консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района в Пояснительной записке к Прогнозу предлагается взять за основу базовый, как наиболее реалистичный вариант развития экономики Сортавальского района, что должно повысить точность бюджетного планирования и минимизировать угрозу несбалансированности районного бюджета.

**Основные экономические условия формирования проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующим образом.**

В 2023 году **объем отгруженных товаров** собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, предположительно составит 9393,0 млн. рублей, или 110,5 процента к оценке 2022 года (8500,0 млн. рублей). В 2024 году объем достигнет 10003 млн. рублей (106,5 процента к уровню 2023 года). В 2025 году показатель составит 10553 млн. руб. (105,5 процентов к уровню 2024 года).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2022-204гг данный показатель в Прогнозе увеличен (на 2023г. на 1359 млн.руб., на 2024г. на 1728 млн.руб.). Согласно Пояснительной записке причиной изменения показателя послужило уточнение информации, представленной предприятиями района.

В 2023 году **объем ввода в действие жилых домов** предположительно составит 10 тыс. кв. м. в общей площади, что на 23,1% меньше оценки 2022г. (13 тыс. кв. м.). В 2024 и 2025 годах объем останется 10тыс. кв.м. в каждом году планового периода.

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2022-204гг данный показатель в Прогнозе сокращен (на 0,27 тыс. кв.м. в каждом году). В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2023 году **оборот розничной торговли** предположительно составит 9343,23 млн. руб. или 110,5% к оценке 2022г. (8455,41 млн.руб.). В 2024 оборот достигнет 9950,54 млн. руб. или 106,5% к уровню 2023 года. В 2025г. показатель составит 10278,0 млн. руб. ( 103,3% к 2023г.).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2022-204гг данный показатель в Прогнозе увеличен (на 2023 год на 23,8%, на 2024 год на 23,6%). Согласно Пояснительной записке причиной изменения показателя послужило уточнение индекса потребительских цен.

В 2023 году **инвестиции в основной капитал** предположительно составят 939,25 млн. руб. , или 110,5% к оценке 2022г. (850 млн. руб.). В 2024г. объем достигнет 1000,31 млн. руб. или 106,5% к уровню 2023 года. В 2025г. показатель составит 1055,318 млн. руб. ( 105,5% к 2024г.).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2022-2024г.г. данный показатель в Прогнозе сокращен (на 2023г. на 255,75 млн. руб., на 2024г на 230,699 млн. руб.). В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов **уровень зарегистрированной безработицы** предположительно составит 0,9% к численности экономически активного населения на конец каждого года или 94,7 % к оценке 2022 года (0,95%).

По сравнению с одобренными показателями к утвержденному бюджету на 2021-2023г.г., данный показатель в Прогнозе сокращен ( на 0,6% в каждом году). В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2023 году **среднегодовая численность населения** Сортавальского муниципального района предположительно достигнет 29450 человек, что на 300 чел. меньше оценки 2022 года (29750 человек). К 2024 году среднегодовая численность населения района предположительно снизится до 29150 человек, что составит 99 процентов к уровню 2023 года. В 2025 году показатель составит 28850,0 чел. (99% к 2024 году).

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету видно, что на 2023 год данный показатель снижен на 326 чел., на 2024 год на 374 чел. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2023 году **численность занятых в экономике** предположительно составит 12,39 тыс. чел., что на 0,17% больше оценки 2022г. (12,37 тыс. чел.). В 2024 и 2025 годах численность занятых в экономике планируется 12,38 тыс. чел. в каждом году планового периода.

В 2023 году **фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части** предположительно составит 6501 млн. руб. или 106,7% к оценке 2022г. (6095 млн.руб.). В 2024 и 2025 годах фонд планируется 6826 млн. руб. и 7098 млн. руб. соответственно (105 и 104 процентов к уровню предыдущего года соответственно).

При сопоставлении данного показателя с показателями к утвержденному бюджету видно, что на 2023 - 2024 годы данный показатель увеличен на 65 млн. руб. и на 61 млн. руб. соответственно. В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в Пояснительной записке к Прогнозу не содержится указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

Таким образом, наблюдается незначительный рост темпов роста по большинству экономических показателей.

Согласно Прогнозу, внутренние условия характеризуются:

* достижением уровня инфляции (декабрь к декабрю предыдущего года) в 2023г. -7,6%, в 2024г. – 5,0%, в 2025 -4,0%
* сокращением численности экономически активного населения

Как видно из анализа, основные экономические показатели, представленные к проекту Решения, практически по всем позициям отличаются от показателей, принятых за основу при утверждении бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что свидетельствует о недостаточной точности прогноза.

Кроме того, не смотря на то, что согласно п.2.2 Порядка, разработчик, совместно с участниками разработки Прогноза, разрабатывает основные параметры Прогноза, к которым в том числе относятся налогооблагаемая прибыль и среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества, данные экономические показатели не представлены в числе основных экономических показателей социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 29.09.2022г. №651.

Вообще исключены из состава показателей социально-экономического развития района показатели, участвующие в расчете доходов : от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от продажи материальных и нематериальных активов. Данный факт не соответствует принципу эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому при распоряжении муниципальным имуществом собственник должен исходить из принципа эффективного его использования. Кроме того, усматривается нарушение ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, т.к. составление проекта бюджета должно основываться на прогнозе социально-экономического развития.

*Бюджетный прогноз Сортавальского муниципального района*

В составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете представлен проект Бюджетного прогноза Сортавальского муниципального района на период до 2025 года.

Представленный проект Бюджетного прогноза разработан на шесть лет и содержит прогноз основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района, консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района с учетом базового варианта долгосрочного прогноза, который характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов, невысокий потребительский спрос и незначительное повышение доступности кредитов. Данный вариант предусматривает проведение умеренно-консервативной инвестиционной политики, среднегодовой прирост промышленного производства 7,7 %и сохранение относительно низкой конкурентоспособности организаций, среднегодовая инфляция 5,5%.

В соответствии с п.2 ч. 4 Порядка представленный проект Бюджетного прогноза имеет описание параметров вариантов и обоснование выбора варианта долгосрочного прогноза в качестве базового для целей бюджетного прогноза.

*Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района*

Одновременно с проектом Решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Администрацией Сортавальского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – ОНБиНП).

Согласно представленному документу, бюджетная и налоговая политика на среднесрочный период 2023-2025 годов должна стать адаптивным механизмом, обеспечивающим оперативную реакцию на изменение макроэкономической конъюнктуры. Продолжающаяся пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19), приводящая к снижению деловой и потребительской активности, которая создает необходимость одновременного финансового обеспечения реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий ее распространения. Беспрецедентное санкционное давление на российскую экономику со стороны недружественных стран приводит к дополнительным рискам в реализации бюджетной и налоговой политики. Снижение выручки экспортеров одновременно с повышенными инфляционными ожиданиями несут риски снижения деловой активности и, соответственно, необходимость реализации ответственной бюджетной и налоговой политики, позволяющей обеспечить выполнение всех принятых расходных обязательств при сохранении сбалансированности консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района.

Направления бюджетной и налоговой политики района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов должны соответствовать целям и задачам, установленным документами стратегического планирования.

Бюджетная политика в среднесрочном периоде будет направлена на достижение стратегических приоритетов, установленных Правительством Российской Федерации в Едином плане по достижению национальных целей развития Российской Федерации до 2024 года и на плановый период до 2030 года. Актуальной задачей на среднесрочный период остается сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий педагогических работников, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Основные направления бюджетной политики района будут направлены на реализацию мероприятий по снижению (недопущению возникновения) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, приоритизацию расходов и их ориентацию на достижение национальных целей развития, отказ от принятия новых расходных обязательств, не отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами, законами Республики Карелия к полномочиям органов местного самоуправления, осуществление бюджетных инвестиций с приоритетом завершения ранее начатых объектов и сокращения объемов незавершенного строительства и реализации федеральных, региональных проектов и программ на территории Сортавальского муниципального района, ограничение предельного размера дефицита и объема муниципального долга Сортавальского муниципального района значениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Карелия, продолжению реализации мероприятий Муниципальной программы оздоровления финансов муниципальных образований в районе с целью централизация обеспечивающих функций муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района, совершенствованию нормирования и стандартизации предоставления муниципальных услуг, активизацию работы по привлечению дополнительных внебюджетных источников финансового обеспечения муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района, включая расширение приносящей доход деятельности. Планируется обеспечение надлежащего контроля за своевременностью и качеством использования средств на реализацию муниципальных и региональных проектов, включая формирование планов-графиков помесячного освоения средств и регулярное рассмотрение итогов их выполнения на заседаниях проектного офиса и Проектного комитета.

В части проведения эффективной долговой политики определены задачи на период 2023-2025годов, направленные на обеспечение сбалансированности бюджета Сортавальского муниципального района, сохранение Сортавальским муниципальным районом долговых параметров, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации для муниципальных районов со средним уровнем долговой устойчивости, формирование оптимальной и управляемой структуры муниципального долга, исключение долговых рисков. Планирование основных параметров бюджета Сортавальского муниципального района будет осуществляться с учетом необходимости достижения целевых показателей по объему дефицита и уровню муниципального долга, установленных Соглашениями с Министерством финансов Республики Карелия.

Основные задачи бюджетной политики на среднесрочный период в сфере межбюджетных отношений сохранят преемственность реализуемой политики и будут направлены на поддержание сбалансированности местных бюджетов, стимулирование органов местного самоуправления к увеличению собственного доходного потенциала, сокращению уровня дефицита бюджета и объема муниципального долга, а также повышение качества управления муниципальными финансами.

С целью повышения открытости и прозрачности бюджетной политики в течение 2023-2025 годов планируется продолжить развитие инструментов открытости бюджетных данных, посредством размещения в открытом доступе широкого перечня бюджетных данных, поддерживать высокий уровень открытости, в том числе продолжив совершенствование портала «Бюджет для граждан Сортавальского муниципального района». В 2023году планируется продолжить работу по внедрению и применению на территории Сортавальского муниципального района утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также продолжить реализацию мероприятий по развитию инициативного и партисипаторного бюджетирования в Сортавальском муниципальном районе, максимального вовлечения граждан в процесс принятия решений в бюджетной сфере.

Налоговая политикаСортавальского муниципального района в 2023- 2025годах сохранит преемственность поставленных ранее целей и задач.

Основная цель налоговой политики Сортавальского муниципального района в условиях текущей экономической ситуации - обеспечение стабильного и эффективного функционирования налоговой системы, сохранение условий, способствующих развитию экономики региона, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности при сохранении бюджетной устойчивости.

В 2023г.-2025г. налоговая политика Сортавальского муниципального района будет ориентирована на создание условий для поддержания роста налогового потенциала района за счет сохранения всех действующих, а также введения новых механизмов налогового стимулирования инвестиционной деятельности, реализации высокоэффективных инвестиционных и инновационных проектов, повышения собираемости доходов. Планируется укрепление доходной базы консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов. Также планируется реализация мер, направленных на повышение налоговой грамотности и дисциплины налогоплательщиков в рамках противодействия уклонению от исполнения налоговых обязательств по уплате налогов и сборов, а также на легализацию предпринимательской деятельности и сокращение неформальной занятости путем расширения практики применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход», регистрации граждан в качестве «самозанятых» и вовлечения их в экономику.

**3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 и 2025 ГОДОВ**

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с объемом доходов на 2023 год в объеме 1 107 233,63905 тыс. руб., на 2024 год – 912 985,03586тыс. руб., на 2025 год – 944 361,57662тыс. руб.. Объем расходов сформирован на 2023 год в сумме 1 129 329,63905тыс. руб., на 2024 год – 912 985,03586 тыс. руб., на 2025 год - 925 594,42662тыс. руб. Дефицит бюджета сформирован на 2023 год в объеме 22 096,00000тыс. руб. На плановый период 2024 и 2025 годов сформирован профицит бюджета в объеме тыс. руб. и 18 767,15000 тыс. руб. соответственно.

Динамика основных параметров бюджета Сортавальского муниципального района свидетельствует о снижении общего объема доходов и расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 2022год .

Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2022 года в 2023 году составляет 547 990,4 тыс. руб. , в 2024 году – 742 239,0 тыс. руб., в 2025 году – 710 862,4 тыс. руб. или на 33,1 %, 44,8%, 42,9% соответственно.

Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Сортавальского муниципального района к оценке 2022 года в 2023 году составит 41 325,3 тыс. руб. или на 9%, в 2024 году снизятся на 35 518,9 тыс. руб. или на 7,7%, в 2025году снизятся на 23 620,5 тыс. руб. или на 5,1%.

Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

2023 год

налоговые и неналоговые доходы – 37,9 процентов;

безвозмездные поступления-62,1 процентов.

2024 год

налоговые и неналоговые доходы – 46,6 процентов;

безвозмездные поступления-53,4 процентов.

2025 год

налоговые и неналоговые доходы – 46,4 процентов;

безвозмездные поступления-53,6 процентов.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется в 2023 году в объеме 687 270,9 тыс. рублей, в 2024 году – 487 215,9 тыс. руб., в 2025 году – 506 694,1 тыс. руб. с сокращением по сравнению с оценкой 2021 года в 2023 году на 506 665,1 тыс. руб. или на 42,4% .В плановом периоде 2024г. произойдет по отношению к предыдущему году на 200 055,0 тыс. руб. или на 29,1%, а в 2025 году к уровню прошлого года произойдет увеличение на 194 782,2 тыс. руб. или на 4%.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района на 2023 в объеме 21 696,0 тыс. руб. и на 2024 год в объеме 15 404,0 тыс. руб.. На плановый 2025 год дотация не предусмотрена

В составе безвозмездных поступлений планируются доходы от прочих безвозмездных поступлений в 2023 году и в каждом году планового периода 2024-2025 годов по 300,0 тыс. руб. ежегодно.

При формировании проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год.

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год запланированы в объеме 1 129 329,63905 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 912 985,03586 тыс. руб., на 2025 год в объеме 925 594,42662 тыс. руб. что составляет 66,6%, 53,9%, 54,6% к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год (1 695 699,0 тыс. рублей) соответственно.

Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2023 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование 64,8%; (2022- 47,4%), жилищно-коммунальное хозяйство 8% (2022г. – 28,3%), общегосударственные вопросы 8,8%; (2022 г. – 5,8%), социальная политика 4,6% ( 2022г. – 3,5%); культура, кинематография 4,3%; (2022 г. – 4,0%); физическая культура и спорт 3,7% (2022г. – 4,4%).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов структура расходов бюджета района несколько изменится, приоритетными планируются направления : образование (2024г. – 71,5%, 2025г. – 74,5%), общегосударственные вопросы ( 2024г. – 9,2%, 2025г. – 7,7%), культура и кинематография (2024г. -4,0%, 2025г. – 3,8%), физкультура и спорт (2024г. – 5,8%, 2025г. – 4,1%), а доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство сократится в 2024г и в 2025г.до 0,6% ежегодно.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2023-2025 годы сформирован в программном формате. На 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ охватят в 2023 году 92,9 процентов; в 2024 и 2025 годах – 98,5 процентов и 99,3 процентов соответственно от общих расходов районного бюджета. Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023-2025годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района, в проекте бюджета на 2023-2025г. не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов из республиканского бюджета. Привлечение кредитов кредитных организаций в проекте бюджета предусмотрены на 2023 год в объеме 149 330,7 тыс. рублей, на 2024г. 60 000,0 тыс. руб., на 2025г. в объеме 73 000,0 тыс. руб.

Возврат бюджетных кредитов планируется в 2023 году в объеме 2 904,0 тыс. руб., в 2024 году – 0 тыс. руб., в 2025году – 34 767,15 тыс. руб.. Возврат кредитов кредитных организаций в 2023 году планируется в объеме 124 330,7 тыс. руб., в 2024 году 60 000,0 тыс. руб. , в 2025 году 65 000,0 тыс. руб.

Согласно ч.2 ст.106 БК РФ, общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования.

В проекте бюджета в 2023 году объем привлечения (149 330,7 тыс.руб.) не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств (127 234,7 тыс.руб. +22 096,0 тыс. руб. = 149 330,7 тыс. руб.). В плановом периоде 2024 и 2025 годов, ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, также не нарушены.

Объем внутреннего муниципального долга на 01.01.2023 года прогнозируется в объеме 188 769,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 год – 210 865,0 тыс. рублей и на 01.01.2025 год – 210 865,0 тыс. рублей.

Согласно ч.5 ст. 107 БК РФ, 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 проекте бюджета общий объем доходов бюджета района без объема безвозмездных поступлений планируется на 2023г. 419 962,7 тыс. руб., на 2024 год – 425 769,1 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 437 667,5 тыс. руб. Следовательно, ограничения, установленные ч.5 ст. 107 БК РФ в проекте бюджета на 2022-2024 годы соблюдены.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений увеличится с 45 процентов в 2023 году до 48 процентов к 2025 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы спроектированы в объеме 13091,9 тыс. руб., 18470,6 тыс. руб. , 18453,5 тыс. руб. соответственно и составят 1,2%, 2,1% и 2, 1% от общего объема расходов на 2023-2025г.г. соответственно.

Прогнозируемые расходы, связанные с погашением и обслуживанием муниципального долга остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2023 году 94%, в 2024 году 130,8%, в 2025 году 114,3%.

**4. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ПРОГНОЗА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ.**

**4.1.** В соответствии с проектом доходы районного бюджета **в 2023 году** составят **1 107 233,6 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 306 931,94 тыс. рублей или 27,7 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 113 030,8 тыс. рублей (10,2 %), безвозмездные поступления 687 270,9 тыс. рублей (62,1 %).

**В 2024 году** доходы районного бюджета составят **912 985,04 тыс. рублей,** в том числе налоговые доходы – 321 545,92 тыс. рублей, или 35,2 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 104 223,2 тыс. рублей (11,4 %), безвозмездные поступления – 487 215,92 тыс. рублей (53,4 %).

**В 2025 году** доходы районного бюджета составят **944 361,58** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 333 431,29 тыс. рублей, или 35,3 % объема доходов районного бюджета, неналоговые доходы – 104 236,18 тыс. рублей (11 %), безвозмездные поступления – 506 694,12 тыс. рублей (53,7 %).

Доходы районного бюджета спрогнозированы в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в представительный орган Сортавальского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Совета Сортавальского муниципального района, устанавливающих неналоговые доходы районного бюджета .

**4.2. Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в реестре источников доходов районного бюджета, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам** показала следующее.

В Реестр источников доходов бюджета Сортавальского муниципального района (далее Реестр), представленный в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета, включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетныхфондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

При анализе информации, содержащейся в Реестре, нарушений не установлено.

**4.3. Динамика показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за пятилетний период (с 2021 по 2025 годы) представлена в таблице:**  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год (факт) | 2022 год (оценка) | Отклонение оценки 2022 г. от факта 2021г | | 2023год  (прогноз) | | | 2024 год  (прогноз) | | | 2025год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- тыс. руб. | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налоговые доходы | 318099,6 | 334470,0 | +16370,4 | 105,2 | 306931,9 | -27538,1 | 91,8 | 321545,9 | +14614,0 | 104,8 | 333431,3 | +11885,4 | 103,7 |
| Неналоговые доходы | 123561,1 | 126818,0 | +3256,9 | 102,6 | 113030,8 | -13787,2 | 89,1 | 104223,2 | -8807,6 | 92,2 | 104236,2 | +13,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 838901,9 | 1193936,0 | +355034,1 | 142,3 | 687270,9 | -506665,1 | 57,6 | 487215,9 | -200055,0 | 70,9 | 506694,1 | +19478,3 | 104 |
| **Всего доходов** | 1280562,6 | 1655224,0 | +374661,4 | 129,3 | 1107233,6 | -547990,4 | 66,9 | 912985,0 | -194248,6 | 82,5 | 944361,6 | +31376,6 | 103,4 |

Доходы проекта бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год предусмотрены в объеме 1 107 233,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего 2022 года на 547 990,4 тыс. рублей, или на 33,1 процентов. Снижение доходов бюджета в 2023 году по сравнению с 2021 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений как налоговых, так и неналоговых доходов на общую сумму 41 325,3 тыс. рублей, или на 9 процентов, а также снижения безвозмездных поступлений на 506 665,1 тыс. руб. или на 42,4 процентов.

В плановом периоде 2024 года прогнозируется сокращение общего объема доходной части районного бюджета к предыдущему году на 17,5 процентов, что в абсолютном выражении составит 194 248,6 тыс. руб.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение общего объема доходной части бюджета на 3,4 процентов или на 31 376,6 тыс. рублей.

В 2025 году по сравнению с 2022 годом налоговые поступления сократятся на 1 038,7 тыс. руб. или на 0,3 процентов, неналоговые доходы бюджета сократятся на 22 581,8 тыс. рублей, или на 17,8 процентов.

Данный факт идет в разрез с одной из задач налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (восстановление и укрепление доходной базы консолидированного бюджета Сортавальского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников), т.к. вместо роста наращивания доходных источников прослеживается их сокращение.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2022 году по сравнению с 2021годом сократится на 4,6 процентов и составит 20,2 процентов (в 2021 году – 24,8 процентов). В 2023 году удельный вес налоговых доходов составит 27,7 процентов (рост 7 процентных пунктов к 2022 году), в 2024 году – 35,2 процентов (рост на 7,5 процентных пунктов к 2023году), в 2025 году – 35,3 процентов (рост 0,1 процентных пункта к предыдущему году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2023-2025 годах занимает налог на доходы физических лиц: в 2023г.– 92,4 процентов (283 676,7 тыс. рублей), в 2024 г. – 92,4 процентов (297 527,2 тыс. руб. ), в 2025 г. – 92,7 процентов (309 112,1 тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 2,5 процентных пункта и составит 10,2 процентов (в 2022 году – 7,7 процентов). В 2024 году удельный вес неналоговых доходов составит 11,4 процентов (рост к 2023 году – 1,2 процентных пунктов ), в 2025 году удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов района прогнозируется 11 процентов ( снижение к предыдущему году составит 0,4 процентов).

Основную долю в составе неналоговых доходов будут занимать доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства : в 2023году – 55,3 процентов (62 485,8тыс. рублей), в 2024 году – 60 процентов (62 508,2 тыс. руб.), в 2025 году – 60 процентов (62 527,0 тыс. руб.). Также значительный удельный вес в составе неналоговых доходов как в 2023году, так и в плановом периоде будет занимать доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: в 2023 году 32,4 процентов (36 569,7 тыс. руб.), в 2024 и 2025 годах по 35,1 процентов (36 569,7 тыс. руб. и 36 563,9 тыс. руб. соответственно).

**4.3.1. Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района**

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год прогнозируются в объеме 306 931,94 тыс. руб., на 2024г.- 321 545,92 тыс. руб., на 20253г.- 333 431,29 тыс. руб.

В сравнении с 2022 годом поступления налоговых доходов в 2023 году прогнозируются со снижением объема на 8,2 процентов. В плановом периоде 2024 по сравнению с 2023годом прогнозируется рост на 4,7 процентных пункта. На 2025 год планируется увеличение темпов роста налоговых доходов к предыдущему году планового периода на 3,7 процентов.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в 2023-2025 годах по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц .

Динамика прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, а также поступлений по другим основным налоговым источникам представлена в таблице:  **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год (факт) | 2022 год (оценка) | Отклонение оценки 2022 г. от факта 2021г | | 2023год  (прогноз) | | | 2024 год  (прогноз) | | | 2025год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- тыс. руб. | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налог на доходы физических лиц | 299637,0 | 307083,0 | +7446,0 | 102,5 | 283676,7 | -23406,3 | 92,4 | 297527,2 | +13850,5 | 104,9 | 309112,1 | +11584,9 | 103,9 |
| Доходы от уплаты акцизов | 1959,3 | 2073,0 | +113,7 | 105,8 | 2036,7 | -36,3 | 98,3 | 2125,1 | +88,4 | 104,3 | 2315,6 | +190,5 | 109 |
| Налоги на совокупный доход | 11592,7 | 19794,0 | +8201,3 | 170,7 | 14997,5 | -4796,5 | 75,8 | 15635,6 | +638,1 | 104,3 | 15688,6 | +53,0 | 100,3 |
| Государственная пошлина | 4910,6 | 5520,0 | +609,4 | 112,4 | 6221,0 | +701 | 112,7 | 6258,0 | +37,0 | 100,6 | 6315,0 | +57,0 | 100,9 |
| Всего налоговые доходы | 318099,6 | 334470,0 | +16370,4 | 105,2 | 306931,9 | -27538,1 | 91,8 | 321545,9 | +14614,0 | 104,8 | 333431,3 | +11885,4 | 103,7 |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета от поступлений налога на доходы физ. лиц в 2023 году в абсолютных значениях снижаются на 23 406,3 тыс. руб. или на 7,6 процентов по отношению к оценке 2022 года. В 2023 году по трем из четырех налоговых источников планируется сокращение прогнозируемого объема, что повлияет на снижение общего объема поступлений по налоговым источникам на 27 538,1 тыс. руб. или на 8,2 процентов по отношению к оценке 2022 года.

В планируемом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируется рост по всем четырем налоговым источникам по сравнению с предыдущим годом. Темпы роста общего объема налоговых источников в плановом периоде 2024 и 2025 годах увеличится к предшествующему году на 4,8 и на 3,7 процентных пункта соответственно, но по отношению к оценке 2022 года, прогнозируется сокращение общего объема прогнозируемого поступления налоговых источников на 3,9 и на 0,3 процентных пункта соответственно.

Ниже представлен анализ прогнозируемых поступления в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе основных налоговых источников.

##### 4.3.1.1.Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2022 -2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **307083** | **283676,7** | **297527,2** | **309112,1** |
| доля в налоговых доходах, % | 91,8 | 92,4 | 92,4 | 92,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +7446,0 | -23406,3 | +13850,5 | +11584,9 |
| к предыдущему году, % | 102,5 | 92,4 | 104,9 | 103,9 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 92,4 | 96,9 | 100,7 |

Согласно Пояснительной записке, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты основные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом сложившейся динамики налоговых вычетов согласно формам налоговой отчетности 5-НДФЛ и 5-ДДК, представленным УФНС по РК.

Согласно Пояснительной записке, поступление налога в бюджет Сортавальского муниципального района спрогнозировано исходя из норматива отчисления в бюджет Сортавальского муниципального на территории городских поселений - 33%, на территории сельских поселений – 41%.

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

##### 4.3.1.2.Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2022 -2025годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **2073** | **2036,7** | **2125,1** | **2315,6** |
| доля в налоговых доходах, % | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 | Менее 1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +113,7 | -36,3 | +88,3 | +190,5 |
| к предыдущему году, % | 105,8 | 98,3 | 104,3 | 109 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 98,3 | 102,5 | 111,7 |

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, прогноз поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин) прогнозируется исходя данных предоставленных Главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия по нормативу в размере 0,0711%, установленному в приложении 15 к проекту Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода

**4.3.1.3. Динамика доходов от уплаты налогов на совокупный доход** в 2022-2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **19794,0** | **14997,5** | **15635,6** | **15688,6** |
| доля в налоговых доходах, % | 5,9 | 4,9 | 4,9 | 4,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +8201,2 | -4796,5 | +638,1 | +53,0 |
| к предыдущему году, % | 170,8 | 75,8 | 104,3 | 100,3 |
| темпы роста к 2022году, % |  | 75,8 | 79 | 79,3 |

В состав налогов на совокупный доход входят: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения , единый сельскохозяйственный налог и налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, в основу расчета прогноза поступлений налогов на совокупный доход приняты данные администратора доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, с учетом установленных нормативов зачисления в бюджет Сортавальского муниципального района

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

**4.3.1.4. Динамика доходов от поступлений государственной пошлины** в 2022 -2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **5520,0** | **6221,0** | **6258,0** | **6315,0** |
| доля в налоговых доходах, % | 1,7 | 2,0 | 2,0 | 1,9 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +609,4 | +701 | +37 | +57 |
| к предыдущему году, % | 112,4 | 112,7 | 100,6 | 100,9 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 112,7 | 113,4 | 114,4 |

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления государственной пошлины осуществлен на основе показателей главных администраторов доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Администрации Сортавальского муниципального района,

В представленных материалах к проекту Решения не представлен расчет по данному виду налогового дохода.

**4.3.2. Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района**

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год прогнозируются в объеме 113 030,8 тыс. руб., на 2024г. в объеме 104 223,2 тыс. руб., на 2025г. в объеме 104 236,2 тыс. руб.

В сравнении с 2022 годом поступление неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется с сокращением объема, составляющим 10,9 процентов. В плановом периоде 2024 года планируется сокращение темпов роста неналоговых доходов на 7,8 процентов к 2023 году, а в 2025году к предыдущему году планового периода планируется с незначительным увеличением объеме на 13 тыс. руб.

Динамика прогнозируемого поступления по основным неналоговым источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год (факт) | 2022 год (оценка) | Отклонение оценки 2022 г. от факта 2021г | | 2023год  (прогноз) | | | 2024 год  (прогноз) | | | 2025 год  (прогноз) | | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | +/- | % | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | | тыс. руб. | к предыдущему году | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 39450,1 | 37312 | -2138,1 | 94,6 | 36569,7 | -742,3 | 98 | 36569,7 | 0 | 100 | 36563,9 | -5,8 | 100 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1570,3 | 2054 | +483,7 | 130,8 | 2175,0 | +121 | 105,9 | 2175,0 | 0 | 100 | 2175 | 0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 50182,5 | 54576 | +4393,5 | 108,8 | 62485,8 | +7909,8 | 114,5 | 62508,2 | +22,4 | 100 | 62527 | +18,8 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30891,8 | 31723 | +831,2 | 102,7 | 9996,5 | -21726,5 | 31,5 | 1196,5 | -8800 | 12 | 1196,5 | 0 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1483,2 | 1153 | -330,2 | 77,7 | 1803,8 | +650,8 | 156,5 | 1773,8 | -30 | 98,3 | 1773,8 | 0 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | -16,8 | - | +16,8 | - | 0 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего неналоговые доходы** | **123561,1** | **126818** | **+3256,9** | **102,6** | **113030,8** | **-13787,2** | **89,1** | **104223,2** | **-8807,6** | **92,2** | **104236,2** | **+13** | **100** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета в абсолютных значениях и в процентах по неналоговым источникам в 2023 году по отношению к оценке 2022 года сократятся на 13 787,2 тыс. руб. или на 10,9 процентных пункта. На сокращение общего объема существенно повлияло сокращение прогнозируемого объема поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-68,5%).

В планируемом периоде 2024 года прогнозируется снижение объема поступлений по сравнению с 2023 годом на 8 807,6 тыс. руб. или на 7,8 процентов. Плановый период 2025 года спрогнозирован с незначительным увеличением по отношению к предыдущему году объема неналоговых источников на 13 тыс. руб. По отношению к оценке 2022 года в плановом периоде также прогнозируется сокращение темпов роста. Неналоговые доходы бюджета в каждом году планового периода сократятся по отношению к оценке 2022года на 17,8 процентов.

Ниже приведен анализ прогнозируемых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе основных неналоговых источников.

**4.3.2.1. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2021 -2024 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **37312** | **36569,7** | **36569,7** | **36563,9** |
| доля в неналоговых доходах, % | 29,4 | 32,4 | 35,1 | 35,1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -2138,1 | -742,3 | 0 | -5,8 |
| к предыдущему году, % | 94,6 | 98 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 98 | 98 | 98 |

**4.3.2.1.1. *Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов*** на2023-2025 годы прогнозируются в объеме 8,0 тыс. руб. на 2023год и на 2024 год ежегодно. На 2025 год прогнозируются в объеме 2,2 тыс. руб.

***4.3.2.1.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*** на 2023-2025годы прогнозируются в объеме 30 669,7 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

**4.3.2.1.3. *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** на 2023-20254годы прогнозируются в объеме 1 100,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

**4.3.2.1.4. *Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества*** на 2023-2025годы прогнозируются в объеме 2 314,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

***4.3.2.1.5. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района*** на 2023-2025годы прогнозируются в объеме 1 077,6 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

***4.3.2.1.6. Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатация нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатация рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках , государственная собственность на которые не разграничена*** на 2023-2025годы прогнозируются в объеме 1 400,4 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

Согласно Пояснительной записке, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Сортавальского муниципального района, прогнозируются по данным главных администраторов доходов – Администрации Сортавальского муниципального района, Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, Финансового управления Сортавальского муниципального района, поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.

В виду того, что в Прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют показатели*,* которые должны являться основой для определения прогнозируемых объемов поступлений по данным неналоговым источникам, то в нарушение ч.1 ст. 174.1 БК РФ, Главные администраторы доходов бюджета Сортавальского муниципального района спрогнозировали объем поступлений не основываясь на Прогнозе социально-экономического развития.

В представленной Пояснительной записке не содержится информация при каком уровне собираемости спрогнозирован объем поступлений, а так же отсутствует информация о дополнительных поступлениях, спрогнозированная по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности по данным неналоговым источникам.

**4.3.2.2. Динамика доходов от платежей за пользование природными ресурсами** в 2022 -2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **2054** | **2175** | **2175** | **2175** |
| доля в неналоговых доходах, % | 1,6 | 1,9 | 2,1 | 2,1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +483,7 | +121,0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 130,8 | 105,9 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 105,9 | 105,9 | 105,9 |

**4.3.2.2.1. *Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами***  на 2023году и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в объеме 118,0 тыс. рублей ежегодно.

**4.3.2.2.2. *Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*** на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в объеме 728,0 тыс. рублей ежегодно.

**4.3.2.2.3. *Плата за размещение отходов производства и потребления*** на 2023 - 2025 годы прогнозируются в объеме 1 329,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступлений доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду определен главным администратором доходов Сортавальского муниципального района Балтийско - Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, с учетом установленного норматива зачисления в размере 60 % прогнозируемое поступлениеплаты за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Сортавальского муниципального района.

**4.3.2.3. Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 2022 -20254 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **54576** | **62485,8** | **62508,2** | **62527,0** |
| доля в неналоговых доходах, % | 43,0 | 55,3 | 60 | 60 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +4393,5 | +7909,8 | +22,4 | +18,8 |
| к предыдущему году, % | 108,8 | 114,5 | 100 | 100 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 114,5 | 114,5 | 114,6 |

**4.3.2.3.1.*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов*** на 2023-2025годы прогнозируются в объеме 60 669,6 тыс. рублей ежегодно.

**4.3.2.3.2. *Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов*** на 2023 год прогнозируются в объеме 1 816,2 тыс. рублей. На плановый 2024 год в объеме 1 838,6 тыс. руб. и на 2025 год в объеме 1 857,4 тыс. руб.

**4.3.2.4. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2022 -2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **31723** | **9996,5** | **1196,5** | **1196,5** |
| доля в неналоговых доходах, % | 25 | 8,9 | 1,1 | 1,1 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | +831,2 | -21726,5 | -8800,0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 102,7 | 31,5 | 12 | 100 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 31,5 | 3,8 | 3,8 |

**4.3.2.4.1. *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу*** на 2023 году прогнозируются в объеме 8800,0 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы указанные доходы не прогнозируются.

***4.3.2.4.2. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*** на 2023 - 2025 годы прогнозируются в объеме 1 196,5 тыс. руб. ежегодно.

Согласно Пояснительной записке, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, определены с учетом данных главного администратора доходов - Администрации Сортавальского муниципального района, исходя из прогнозируемого перечня муниципального имущества, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, и запланированного к продаже в соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 29 сентября 2022 года № 86 с учетом ориентировочной стоимости объектов, планируемых к продаже.

Данное пояснение свидетельствует о том, что в нарушение ч.1 ст. 174.1 БК РФ, главный администратор дохода бюджета Сортавальского муниципального района спрогнозировал объем поступлений не основываясь на Прогнозе социально-экономического развития. Кроме того, в Прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют показатели, которые являлись бы основой для определения прогнозируемого объема поступления по данным неналоговым источникам.

**4.3.2.5. Динамика доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2022 -2025 годах приведена в следующей таблице:

| **Показатели** | **Оценка 2022 год\*** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект (2023-2025 гг.), тыс. рублей** | **1153** | **1803,8** | **1773,8** | **1773,8** |
| доля в неналоговых доходах, % | 0,9 | 1,6 | 1,7 | 1,7 |
| к предыдущему году, тыс. рублей | -330,2 | +650,8 | -30 | 0 |
| к предыдущему году, % | 77,7 | 156,5 | 98,3 | 100 |
| темпы роста к 2022 году, % |  | 156,5 | 153,9 | 153,9 |

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, прогнозируемый объем неналоговых поступлений спрогнозирован по данным главных администраторов доходов Сортавальского муниципального района исходя из методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет.

В представленных материалах к проекту Решения не представлены расчеты по видам неналоговых доходов.

**4.3.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, планирование межбюджетных трансфертов осуществлено в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня в бюджет Сортавальского муниципального района прогнозируются на 2023 год в объеме 687 270,9 тыс. рублей, что на 506 665,1 тыс. рублей, или на 42,42 процентов меньше ожидаемых поступлений за 2022 год (1 193 936 тыс. рублей). В 2024 и 2025 годах безвозмездные поступления в районный бюджет из бюджетов другого уровня прогнозируются в объемах 487 215,9 тыс. рублей и 506 694,1 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня за период с 2021 по 2025 годы представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2021 год (факт) | 2022 год (оценка) | | Отклонение оценки 2022 г. от факта 2021г | | 2023год  (прогноз) | | | | 2024 год  (прогноз) | | | | 2025год  (прогноз) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | Структура % | +/-  тыс. руб. | % | тыс. руб. | Структура,% | к предыдущему году | | тыс. руб. | Структура, % | к предыдущему году | | тыс. руб. | Структура % | к предыдущему году | | | |
| + /- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % | +/- тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **Доходы бюджета** | 1280562,6 | 1655224 |  | +374661,4 | 129 | 1107233,6 |  | -547990,4 | 66,9 | 912985,0 |  | -194248,6 | 82,5 | 944361,6 |  | +31376,6 | 103,4 |
| **Безвозмездные поступления**  удельный вес в общем объеме доходов бюджета, % | **838901,9**  **65,5%** | **1193936**  **72,1%** | **100** | **+355034,1** | **142** | **687270,9**  **62,1%** | **100** | **-506665,1** | **58** | **487215,9**  **53,4%** | **100** | **-200055,0** | **71** | **506694,1**  **53,7%** | **100** | **+19478,2** | **104** | |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных | 53725,5 | 23738 | 2 | -29987,5 | 44 | 21696 | 3 | -2042 | 91 | 15404,0 | 3 | -6292,0 | 71 | 0 | 0 | -15404,4 | 0 | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  (межбюджетные субсидии) | 323196,0 | 644164 | 54 | +320968 | 199 | 184309,7 | 27 | -459854,3 | 29 | 57553,5 | 12 | -126756,2 | 31 | 47752,9 | 9 | -9800,6 | 83 | |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 428699,6 | 455374 | 38 | +26674,4 | 106 | 458538,3 | 67 | +3164,3 | 101 | 391403,6 | 80 | -67134,7 | 85 | 458641,2 | 91 | +67237,6 | 117,2 | |
| Иные межбюджетные трансферты | 34496,7 | 72718 | 6 | +38221,3 | 106 | 22426,9 | 3 | -50291,1 | 31 | 22554,8 | 5 | +127,9 | 101 | 0 | 0 | -22554,8 | 0 | |
| Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 850,5 | 0 | 0 | -850,5 | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Прочие безвозмездные поступления | 423,5 | 512 | 0 | +88,5 | 121 | 300 | 0 | -212 | 59 | 300 | 0 | 0 | 100 | 300,0 | 0 | 0 | 100 | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2489,9 | -2570 | 0 | -80,1 | 103 | 0 | 0 | +2570 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

Из приведенных в таблице данных следует, что удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023году на 10 процентных пункта ниже ожидаемого исполнения 2022 года и составит 62,1 процентов (в 2022 году – 72,1процентов). В 2024 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 53,4 процентов (снижение к 2023 году на 8,7 процентных пункта), в 2025 году прогнозируется увеличение к предыдущему году на 0,3 процентных пункта.

В 2023 году в составе безвозмездных поступлений из республиканского бюджета, предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов в форме дотаций в объеме 21 696,0 тыс. руб., субсидий в объеме 184 309,7 тыс. руб., субвенций в объеме 458 538,3 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов в объеме 22 426,9 тыс. руб.. В плановом периоде 2024 и 2025 годов также спрогнозированы межбюджетные трансферты в форме дотаций на 2024 год в объеме 15 404,0тыс. руб., субсидий в объеме 57 553,5 тыс. руб. и 47 752,9 тыс. руб. соответственно , субвенций в объеме 391 403,6 тыс. руб. и 458 641,2 тыс. руб. соответственно, и иных межбюджетных трансфертов на 2024 год в объеме 22 554,8 тыс. руб. На 2025 год из республиканского бюджета не предусмотрено безвозмездных поступлений в форме дотаций и иных межбюджетных трансфертов.

**5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год в размере 1 129 329,6тыс. рублей, что на 566 369,4 тыс. рублей или на 33,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года. Утвержденные ассигнования на период 2023 и 2024 годов, в представленном проекте Решения уточняются путем увеличения на 2023 год на 118 819,3 тыс. руб. или на 11,8 процентов , на 2024 год расходы уточняются путем сокращения на 43 470,9 тыс. руб. или на 4,6 процентов и на 2024 год составят 901 885,0 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на осуществления расходов в плановом периоде 2025года прогнозируются в объеме 903 394,4 тыс. руб., путем добавления.

Структура расходов районного бюджета на 2021 – 2025 годы по отношению к общей сумме расходов районного бюджета и объему доходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование | 2021 год  (отчет) | 2022 год  (оценка) | 2023 год  (проект) | 2024 год  (проект) | 2025 год  (проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы всего | 1280562,6 | 1655224,0 | 1107233,6 | 912985,0 | 944361,6 |
| **Расходы всего** | **1246726,6** | **1695699,0** | **1129329,6** | **901885,0** | **903394,4** |
| в % к доходам | 97,4 | 102,5 | 102,0 | 98,8 | 95,7 |
| В т.ч.  **0100**  **Общегосударственные вопросы** | ***78253,1*** | ***98947*** | ***98469,1*** | ***82602,9*** | ***69860,5*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 126,5 | 99,5 | 83,9 | 84,6 |
| в % к общим расходам | 6,3 | 5,8 | 8,7 | 9,2 | 7,7 |
| в % к доходам | 6,1 | 6,0 | 8,9 | 9,1 | 7,4 |
| **0200**  **Национальная оборона** | ***1081,2*** | ***1159,0*** | ***1326,9*** | ***1377,3*** | ***1429,8*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 107,2 | 114,5 | 103,8 | 103,8 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| **0300**  **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | ***0*** | ***0*** | ***788,9*** | ***0*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0,1 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0,1 | 0 | 0 |
| **0400**  **Национальная экономика** | ***25003,9*** | ***77808,0*** | ***44648,9*** | ***2560,5*** | ***2827,8*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 311,2 | 57,4 | 5,7 | 110,4 |
| в % к общим расходам | 2,0 | 4,6 | 3,4 | 0,3 | 0,3 |
| в % к доходам | 2,0 | 4,7 | 4,0 | 0,3 | 0,3 |
| **0500**  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | ***146573,5*** | ***480287,0*** | ***90649,9*** | ***5291,1*** | ***5532,9*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 327,7 | 18,9 | 5,8 | 104,6 |
| в % к общим расходам | 11,8 | 28,3 | 8,0 | 0,6 | 0,6 |
| в % к доходам | 11,5 | 29,0 | 8,2 | 0,6 | 0,6 |
| **0700**  **Образование** | ***818484,9*** | ***803879,0*** | ***731555,3*** | ***645044,7*** | ***673075,9*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 98,2 | 91 | 88,2 | 104,4 |
| в % к общим расходам | 65,7 | 47,4 | 64,8 | 71,5 | 74,5 |
| в % к доходам | 63,9 | 48,6 | 66,1 | 70,7 | 71,3 |
| **0800**  **Культура, кинематография** | ***57356,9*** | ***68018,0*** | ***48149,8*** | ***35885,5*** | ***34257,3*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 118,6 | 70,8 | 74,5 | 95,5 |
| в % к общим расходам | 4,6 | 4,0 | 4,3 | 4 | 3,8 |
| в % к доходам | 4,5 | 4,1 | 4,4 | 3,9 | 3,6 |
| **0900**  **Здравоохранение** | ***289,8*** | ***145,0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к общим расходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % к доходам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1000**  **Социальная политика** | ***45355,5*** | ***59722,0*** | ***51767,5*** | ***51884,1*** | ***54428,4*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 131,7 | 86,7 | 100,2 | 104,9 |
| в % к общим расходам | 3,6 | 3,5 | 4,6 | 5,8 | 6,0 |
| в % к доходам | 3,6 | 3,6 | 4,7 | 5,7 | 5,8 |
| **1100**  **Физическая культура и спорт** | ***49213,9*** | ***75024,0*** | ***41998,9*** | ***51885,8*** | ***36645,8*** |
| темп роста к предыдущему году(%) | - | 152,5 | 56 | 123,5 | 70,6 |
| в % к общим расходам | 4,0 | 4,4 | 3,7 | 5,8 | 4,1 |
| в % к доходам | 3,9 | 4,5 | 3,8 | 5,7 | 3,9 |
| **1200**  **Средства массовой информации** | ***2000,0*** | ***2269,0*** | ***1675,5*** | ***1675,5*** | ***1675,5*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 113,5 | 73,9 | 100 | 100 |
| в % к общим расходам | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| в % к доходам | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **1300**  **Обслуживание государственного и муниципального долга** | ***11212,7*** | ***9156,0*** | ***13091,9*** | ***18470,6*** | ***18453,5*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 81,7 | 143 | 141,1 | 99,9 |
| в % к общим расходам | 0,9 | 0,5 | 1,2 | 2,1 | 2,1 |
| в % к доходам | 0,9 | 0,6 | 1,2 | 2,0 | 2,0 |
| **1400**  **Межбюджетные трансферты общего**  **характера бюджетам бюджетной систем Российской Федерации** | ***11901,2*** | ***19285,0*** | ***5207,0*** | ***5207,0*** | ***5207,0*** |
| темп роста к предыдущему году (%) | - | 162,1 | 27 | 100 | 100 |
| в % к общим расходам | 1,0 | 1,1 | 0,5 | 0,6 | 0,6 |
| в % к доходам | 0,9 | 1,2 | 0,5 | 0,6 | 0,6 |

Из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов РФ только по трем разделам предусмотрено увеличение расходов в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года : национальная оборона +167,9 тыс. руб. или на 14,5% , национальная безопасность и правоохранительная деятельность +788,9 тыс. руб. и обслуживание государственного и муниципального долга +3 935,9 тыс. руб. или на 43%.

Сокращение в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается на общегосударственные вопросы -477,9 тыс. руб. или на 0,5%, на национальную экономику -33 159,1 тыс. руб. или на 42,6%, на жилищно-коммунальное хозяйство -9%, на культуру и кинематографию -19 868,2 тыс. руб. или на 29,2%, на физическую культуру и спорт – 33 25,1 тыс. руб. или на 44%, на социальную политику -7 954,5 тыс. руб. или на 13,3%, на средства массовой информации – 593,5 тыс. руб. или на 26,11%, на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ -14 078,0 тыс. руб. или на 73%.

В плановом периоде 2024 года по шести из двенадцати разделов расходов бюджетной классификации РФ наблюдается тенденция снижения по отношению к 2023 году. В 2024 году расходы на социальную политику, средства массовой информации и на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной систем Российской Федерации запланированы в том же объеме, что и на предыдущий год, а расходы на национальную оборону, физическую культуру и спор ,и на обслуживание государственного и муниципального долга будут расти по сравнению с предыдущим годом на 3,8%, 23,5% и на 41,1 % соответственно. руб. по отношению к предыдущему году или на 25,7%.

В плановом периоде 2025 года в основном расходы запланированы с незначительным увеличением или в том же объеме, что и в предыдущем году планового периода. Снижение темпа роста, по отношению к предыдущему году, наблюдается по расходам на общегосударственные вопросы на 15,4%, на культуру и кинематографию на 4,5%, на физическую культуру и спорт на 29,4%.

Формирования расходов районного бюджета на 2023-2025 годы, как и предшествующий период, осуществлялось в программном формате и не привело к существенным изменениям их структуры в 2023 году. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2023 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (64,8%;), общегосударственные вопросы (8,7%), жилищно-коммунальное хозяйство (8%), культура и кинематография (4,3%), социальная политика (4,6%), физическая культура и спорт (3,7%).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов структура расходов бюджета района несколько изменится. На образование (2024г. – 71,5%, 2025г. – 74,5%), на общегосударственные вопросы (2024г. – 9,2% , 2025г. – 7,7%), на культуру и кинематографию (2024г. – 4,0%, 2025г. – 3,8%), на социальную политику (2024г. – 5,8%, 2025г. – 6,0%), на физическую культуру и спорт (2024г. – 5,8%, 20254г. – 4,1%).

Их общий удельный вес в расходах бюджета Сортавальского муниципального района в 2023 году составит 94,1 %, в 2024 году – 96,3%, в 2025 году – 96,1%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год в(приложение №4,5 к Решению) предусматривается по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовое управление Сортавальского муниципального района, резерв средств на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ, в объеме 20 864,1 тыс. руб. На плановый период 2024 и 2025 годов в объемах 9028,3 тыс. руб. и 2653,8 тыс. руб. соответственно , Кроме того на 2023 год предусмотрены резервы средств на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие транспортной системы» в объеме 42 000,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие образования» в объеме 4 428,6 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие культуры» в объеме 9 206,7 тыс. руб.

По главному распорядителю – Администрации Сортавальского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования на резервный фонд администрации в объеме по 200,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета, а также резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района по ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме по 570,0 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета.

Таким образом, общий размер резервных средств (фондов) органов исполнительной власти местной администрации запланирован на 2023-2025гг. в объемах 77 269,4 тыс. руб., 9 798,3 тыс. руб. и 3 424,0 тыс. руб. соответственно или 6,9 процентов, 1,1 процентов и 0,4 процентов соответственно в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района .

В статье 7 проекта Решения о бюджете предлагается установить размер резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района согласно приложениям 4-7 к Решению. В пункте 1 части 1 статьи 16 проекта Решения определяется направление использования средств, распределенных ГРБС – Администрации Сортавальского муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» подраздела «Резервные фонды», но нет распределения направления использования резервных средств между целевыми статьями «Резервный фонд Главы Администрации Сортавальского муниципального района» и «Резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций». Направление использования для этих двух целевых статей определено одно - на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, включая реализацию мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального характера. Кроме того, в приложениях 4 и 5 к проекту Решения распределены бюджетные ассигнования не на Резервный фонд главы администрации Сортавальского муниципального района, а на Резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района.

В части 1 статьи 16 проекта Решения делается ссылка на статью 6, тогда как резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района определен статьей 7 проекта Решения.

В нарушение ч.1 ст. 174.2 БК РФ, Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденная приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 21.08.2019г. №108-ФУ не содержит порядка планирования бюджетных ассигнований в части резервных средств.

Таким образом, расходы бюджета Сортавальского муниципального район, спрогнозированные на 2023 год в объеме 77 269,4 тыс. руб., на 2024 год в объеме 9 798,3 тыс. руб. и на 2025 год в объеме 3 424,0 тыс. руб., осуществлены ГРБС – Финансовым управлением Сортавальского муниципального района и Администрацией Сортавальского муниципального района, без применения Методики планирования бюджетных ассигнований и не имеют финансово-экономического обоснования.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 10 и 11 к проекту, предусматриваются в размере 5 073,6 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета 2023-2025годов.

Согласно приложений №10 и 11 к проекту бюджетные весь объем бюджетных ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, проходившим муниципальную службу, лицам, замещавшим муниципальные должности

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 – 2025 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными. В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 0,5 %, в 2024 году – 0,6 %, в 2025 году – 0,6% (в 2022году – 0,3 %).

*Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов* приведено в следующей таблице.

тыс. руб.

| Наименование вида расходов | Код вида расходов | Сводная бюджетная роспись на 29.11.2022 | Удельный вес  % | 2023 год | | | 2024 год | | | 2025 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % | Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % | Проект бюджета | Удельный вес | Отклонение к предыдущему году, % |
| **Всего расходов:** |  | **1808672.2** | **100** | **1129329.6** | **100** | **-37.6** | **901885.0** | **100** | **20.1** | **903394.4** | **100** | **+0.2** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях  обеспечения выполнения функций  государственными (муниципальными)  органами, казенными учреждениями,  органами управления государственными  внебюджетными фондами | 100 | 569077.6 | 31.5 | 551010.8 | 48.8 | -3.2 | 494607.6 | 54.9 | -10.2 | 510017.9 | 56.5 | +3.1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для  обеспечения государственных  (муниципальных) нужд | 200 | 277769.0 | 15.4 | 202981.1 | 18 | -26.9 | 176616.9 | 19.6 | -13 | 184205.9 | 20.4 | +4.3 |
| Социальное обеспечение и иные  выплаты населению | 300 | 47504.3 | 2,6 | 42316.2 | 3.8 | -7,6 | 42708.7 | 4.7 | +0,9 | 44955.6 | 5 | +5.3 |
| Капитальные вложения в объекты  государственной (муниципальной)  собственности | 400 | 71406.0 | 4 | 12622.8 | 1.0 | -10.9 | 6776.6 | 0,8 | -46.3 | 6776.6 | 0.8 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 581682.5 | 32.2 | 86844.9 | 7.7 | -85.1 | 6592.3 | 0,7 | -92.4 | 6644.8 | 0.7 | +0.8 |
| Предоставление субсидий бюджетным,  автономным учреждениям и иным  некоммерческим организациям | 600 | 219116.8 | 12 | 140759.0 | 12.5 | -35.8 | 145180.6 | 16,1 | +3.2 | 127782.7 | 14.2 | -12 |
| Обслуживание государственного  (муниципального) долга | 700 | 8916.0 | 0.5 | 13091.9 | 1.2 | +46.8 | 18470.6 | 2 | +41.1 | 18453.6 | 2,0 | -0.1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 33200.0 | 1.8 | 79702.9 | 7.0 | +140 | 10931.7 | 1.2 | -86.3 | 4557.3 | 0.5 | -58.3 |

В 2023 году по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2022год (на 29.11.2022) сокращаются бюджетные ассигнования по шести из восьми групп видов расходов, что повлияло на сокращение общего объема бюджетных ассигнований.

В плановом периоде 2024года тенденция сокращения бюджетных ассигнования наблюдается по пяти из восьми групп видов расход. Незначительное увеличение расходов планируется на социальное обеспечение и иные выплаты населению, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Значительный рост расходов наблюдается по группе видов расходов «обслуживание государственного (муниципального) долга» (+41,1%) по отношению к предыдущему году.

На плановый 2025 год бюджетные ассигнования запланированы с незначительным ростом по группам видов расходов : «расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными)органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (+3,1%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (+4,3%), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (+5,3%), «Межбюджетные трансферты» (+0,8%). Сокращение бюджетных ассигнований по отношению к предыдущему году наблюдается по группам видов расходов: «предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (-12%) и «иные бюджетные ассигнования «(-58,3%). Общий объем, по отношению к предыдущему году, планируется с увеличением на 0,2%.

В структуре видов расходов в 2023-2025 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2022 год (с учетом изменений на 29.11.2022г.) **увеличится удельный вес групп видов расходов 100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 31,5 % до 54,9% к 2024 году и до 56,5% к 2025 году, по группе **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 15,4% до 20,4 % к 2025 году, по группе **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» с 12% до 14,2% к 2025году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 0,5 процента в 2022г. и до 2 процентов к 2025 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 4% до 0,8 % к 2025 году, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 32,2% до 0,7% к 2025 году.

Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению». На протяжении 2023-2025 годов, как и в 2022 году доля данной группы видов расходов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района будет составлять от 2,6% до 5%.

*Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов*

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год (приложение №4 к проекту Решения) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №5 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2023г. – 66,4%; 2024г. – 73,8%; 2025г. – 77,2% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2023-2025 годы по 0,2% от общего объема бюджетных ассигнований ежегодно.

Сравнительный анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2022-2025 годы по ведомственной структуре расходов бюджета представлена в таблице :

тыс.руб.

| Наименование | Сводная бюджетная роспись на 2022г. (с учетом изменений на 29.11.2022г.) | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) | *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) | *проект* | Отклонение к предыдущему году (%) |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 206786,2 | 91153,5 | -55,9 | 84278,5 | -7,5 | 79396,5 | -5,8 |
| *Доля к общему объему* | *11,4* | *8,1* | *-3,3* | *9,4* | *+1,3* | *8,8* | *-0,6* |
| Сортавальское финансовое управление | 606851,5 | 185806,5 | -69,4 | 43137,8 | -76,8 | 35959,8 | -16,6 |
| *Доля к общему объему* | *33,6* | *16,5* | *-17,1* | *4,8* | *-11,7* | *4* | *-0,8* |
| Районный комитет образования | 819237,0 | 749289,7 | -8,5 | 665879,5 | -11,1 | 697276,1 | +4,7 |
| *Доля к общему объему* | *45,3* | *66,4* | *+21,1* | *73,8* | *+7,4* | *77,2* | *+3,4* |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 2434,5 | 2158,4 | -11,3 | 2147,9 | -0,5 | 1914,8 | -10,8 |
| *Доля к общему объему* | 0,1 | 0,2 | +0,1 | 0,2 | 0 | 0,2 | 0 |
| Отдел культуры и спорта | 173363,0 | 100921,5 | -41,8 | 106441,3 | +5,5 | 88847,2 | -16,5 |
| *Доля к общему объему* | 9,6 | 8,8 | -0,8 | 11,8 | +3 | 9,8 | -2 |
| **Всего:** | **1808672,2** | **1129329,6** | **-37,6** | **901885,0** | **-20,1** | **903394,4** | **+0,2** |

В представленном проекте Решения по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2023 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с утвержденной Сводной бюджетной росписью на 2022 год ( с учетом изменений на 29.11.2022г.). В плановом периоде 2024-2025 годов по сравнению с предыдущим годом планируется снижение объема по четырем из пяти главным распорядителям средств бюджета района.

*Администрации Сортавальского муниципального района* в 2023-2025 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по шести направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2023г. в сумме 62 108,6 тыс. рублей, что на 15 167,5 тыс. рублей, или на 19,6 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год (с учетом изменений по состоянию на 29.11.2022г.), на 2024 год – 58 542,1 тыс. рублей, что на 3 566,5 тыс. рублей или на 5,7 % меньше, чем на 2023 год, на 2025 год- 53 136,2тыс. рублей или 90,8 % к предыдущему году; **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на2023 год в сумме 788,9 тыс. руб., что на 100% больше, чем объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год (0 руб.). На плановый период 2024 и 2025 годов по данному разделу бюджетные ассигнования не предусмотрены; **04** **«Национальная экономика»** - на 2023г. в сумме 2 648,9 тыс. рублей, что на 24 371,5 тыс. рублей, или на 90,2%, меньше Сводной бюджетной росписи на 2022 год, на 2024 год – 2 560,5 тыс. рублей, что на 80,4 тыс. рублей или на 3,3% меньше, чем на 2023 год, на 2025 год – 2 827,8 тыс. рублей, что составляет 110,4 % к предыдущему году; **05** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**  - на 2023г. в сумме 10 346,9 тыс. рублей, что на 63 062,4 тыс. рублей или на 85,9% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 год – 5 291,1 тыс. рублей, что на 5 055,8 тыс. рублей или на 48,97% меньше, чем на 2023 год, на 2025 год – 5 532,9 тыс. рублей или 104,6% к предыдущему году; **«Социальная политика»** - на 2023 г. в сумме 13 584,7 тыс. рублей, что на 9 153,3 тыс. рублей или на 40,2% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 год – 16 209,3 тыс. рублей, что на 2 624,6 тыс. рублей или на 19,3% больше, чем на 2023 год, на 2025 год – 16 224,1 тыс. рублей, что составляет 100,1% к предыдущему году; **12** **«Средства массовой информации»** на 2023г**.** в сумме 1 675,5 тыс. рублей, что на 593,4 тыс. рублей или на 26,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 и на 2025 годы по 1675,5тыс. рублей ежегодно, что составляет 100% к предыдущему году.

*Финансовому управлению Сортавальского муниципального района* в 2023-2025 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по восьми направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2023г. в сумме 30 242,4 тыс. рублей, что на 13 981,4 тыс. рублей, или на 86 %, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022год, на 2024 год – 18 082,9 тыс. рублей, что на 12 159,5 тыс. рублей или на 40,2 % меньше, чем на 2023 год, на 2025 год- 10 869,5 тыс. рублей или 60,1 % к предыдущему году; **02** **«Национальная оборона»** - на 2023г. в сумме 1 326,9 тыс. рублей, что на 167,71 тыс. рублей, или на 14,5%, большеСводной бюджетной росписи на 2022, на 2024 год в объеме 1 377,3 тыс. руб., что составляет 103,8 % к объему предыдущего года. На плановый 2025 год в сумме 1429,8 тыс. руб. или 103,85 к предыдущему году; **04** **«Национальная экономика»** на2023 год в сумме 42 000,0 тыс. руб., что 264,5 тыс. руб. больше Сводной бюджетной росписи на 2022, на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по данному направлению деятельности не предусмотрены; **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -** на 2023г. в сумме 80 303,0 тыс. руб., что на 417 501,9 тыс. руб. или на 83,9% меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год, на плановый период 2024 и 2025годов по данному направлению деятельности бюджетные ассигнования не планируются;**07 «Образование»** на 2023 год в сумме 44 286,6 тыс. руб., что на 100% больше, чем объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год (0 руб.), на плановый период 2024 и 2025годов по данному направлению деятельности бюджетные ассигнования не планируются; **08 «Культура и кинематография»** - на 2023г. в сумме 9 206,7 тыс. руб., что на 2 516,3 тыс. руб. или на 37,6% больше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год, на плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования по данному направлению не предусмотрены; **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**  - на 2023год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13 091,9 тыс. руб., что на 4 175,9 тыс. руб. или на 46,8% больше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год, в плановом периоде 2024 года предусматривается 18 470,6 тыс. рублей , что на 5 378,7 тыс. руб. или на 41,1 процентов больше чем на 2023 г., на 2025 г. – 18 453,5 тыс. руб. или 99,9% к предыдущему году; **14** **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** - на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 5 207 тыс. руб., что на 14 077,5 тыс. руб. или 73 процентов меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год , на плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается по 5 207,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100 % к предыдущему году .

*Районный комитет образования Сортавальского муниципального района* на 2023-2025 годах предусматриваются бюджетные ассигнования **по пяти направлениям деятельности: 01«Общегосударственные вопросы»** - на 2023 год в сумме 1 628,6 тыс. рублей, что на 731,4 тыс. рублей, или на 31 %**,** меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на плановый период 2024 и 2025 годов по 1 628,6 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2023 год в сумме 707 938,3 тыс. рублей, что на 70 261,1 тыс. рублей, или на 9%, меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов предусматривается 627 004,1 тыс. рублей и 655 842,2 тыс. рублей соответственно, что составляет 88,6% и 104,6% к предыдущему году соответственно; **08 «Культура и кинематография»** на 2023 год в сумме 1 040,0тыс. руб., что на 277,5 тыс. руб. или на 27,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022год, на плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается в объеме 1 040,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет 100% к предыдущему году; **10** **«Социальная политика»**  - на 2023 год в сумме 38 182,8 тыс. рублей, что на 1 308,6 тыс. рублей, или на 3,6 %, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов предусматривается 35 674,8тыс. рублей и 38 204,3 тыс. рублей соответственно, что составляет 93,4% и 107,1% к предыдущему году соответственно;**11 «Физическая культура и спорт»** на 2023 год в сумме 500,0 тыс. руб., что на 14 тыс. рублей, или на 2,9 % больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов предусматривается 532,0 тыс. рублей и 561,0 тыс. рублей соответственно, что составляет 106,4% и 105,5% больше к предыдущему году соответственно.

*Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района* на 2023-2025 годы предусматриваются бюджетные ассигнования **по одному направлению деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2023 год в сумме 2 158,4 тыс. рублей, что на 276,1 тыс. рублей, или на 11,3 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 год – 2 147,9 тыс. рублей, что на 10,5 тыс. рублей или на 0,5 % меньше, чем на 2023 год, на 2025 год- 1 914,8 тыс. рублей или 89,2 % к предыдущему году.

*Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района* на 2023-2025 годы предусматриваются бюджетные ассигнования **по четырем направлениям деятельности: 01 «Общегосударственные вопросы»** - на 2023г. предусматриваются в сумме 2 331,1тыс. рублей, что на 1 684,4 тыс. рублей, или на 41,9 %, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 год – 2 201,4 тыс. рублей, что на 129,7 рублей или на 5,6 % меньше, чем на 2023 год, на 2025 год- 2 311,4 тыс. рублей или 105 % к предыдущему году; **07** **«Образование»** - на 2023 год в сумме 19 188,4 тыс. рублей, что на 31 068,4 тыс. рублей, или на 61,8%, меньше объема, предусмотренного Сводной бюджетной росписи на 2022 год, на 2024 год – 18 040,6 тыс. рублей, что на 1 147,8 тыс. рублей или на 6% меньше, чем на 2023 год, на 2025 год – 17 233,7 тыс. рублей, что на 4,5 % меньше предыдущего года; **08** **«Культура и кинематография»**  - на 2023 год в сумме 37 903,1 тыс. рублей, что на 22 406,1 тыс. рублей или на 37,1% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год , на 2024 год – 34 845,5 тыс. рублей, что на 3 057,6 тыс. рублей или на 8,8% больше, чем на 2023 год, на 2025 год – 33 217,3 тыс. рублей, что составляет 95,3% к предыдущему году; **11** **«Физическая культура и спорт»** - на 2023 год в сумме 41 498,9 тыс. рублей, что на 17 282,6 тыс. рублей или на 29,4% меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на 2022 год, на 2024 год – 51 353,8 тыс. рублей, что на 9 854,9 тыс. рублей или на 23,8% больше, чем на 2023 год, на 2025 год – 36 084,8 тыс. рублей, что составляет 70,3% к предыдущему году.

**6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ.**

**6.1**. Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 6 муниципальных программ планируются на 2023 год в объеме 1 048 574,5 тыс. руб., а в плановом периоде 2024-2025 годов в объеме 888 561,0 тыс. руб. и 896 625,6 тыс. руб. соответственно, что составляет 92,9%, 98,5%, 99,3% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Сведения о бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальных программ по направлениям реализации приведены на диаграммах.

2023 год

2024 год

2025 год

1. Стратегическое направление «Ускорение экономического развития района» - 1 муниципальная программа
2. Стратегическое направление «Создание благоприятной среды проживания населения»- 1 муниципальная программа
3. Стратегическое направление « Развитие человеческого потенциала» - 4 муниципальных программ
4. Вне стратегических направлений – 1 муниципальная программа

Из представленных диаграмм видно, что наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023-2025годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала»

При анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года, установлено, что отсутствуют муниципальные программы (проекты муниципальных программ), направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района».

**6.2**. *Анализ муниципальных программ Сортавальского муниципального района*

6.2.1 Муниципальная программа «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.» (далее – МП-01) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 15.01.2019г. №3, с целью достижения стратегической цели - обеспечение высокого качества и доступности образования, соответствующего растущим потребностям гражданина, общества, требованиям социально-экономического развития Сортавальского муниципального района с учетом современных тенденций развития национальной образовательной системы, поставленной по стратегическому направлению «Развитие человеческого потенциала».

Согласно паспорту МП-01, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-01):

срок реализации : с 01 января 2019г. по 31 декабря 2025 года;

ответственным исполнителем является Районный комитет образования Сортавальского муниципального района, соисполнителей – 17.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению цели МП-01 показал следующее:

Формулировка цели МП-01 соответствует формулировке цели документа стратегического планировани**я** (Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года ( далее- Стратегия) в соответствующей отрасли (сферах деятельности), но в нарушение п.8 . Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» (далее - Письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) не определяет конечные результаты реализации МП-01.

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-01 являются достаточными для достижения цели МП-01.

В паспорте МП-01 отсутствует отражение основных мероприятий и целевых индикаторов программы. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-01 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-02) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 30.01.2019г. №7, с целью достижения стратегической цели - создание условий и возможностей вовлечения населения в разнообразные формы творческой и культурно-досуговой деятельности, физкультурно-спортивную среду, путем обеспечения доступа к развитой современной инфраструктуре культуры и спорта, создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, развитие потенциала молодежи и его использование в интересах инновационного развития района.

Согласно паспорту МП-02, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-02):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, участников – 13.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) проекта паспорта МП-02 достижения целей проекта паспорта МП-02 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-02 **не соответствуют формулировке цели социально- экономического развития района** в соответствующей отрасли (сферах деятельности), поставленной в  **документе стратегического планирования** (Стратегии). Кроме того, в формулировке цели МП-02 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.5 ст.7 Федерального закона №172-ФЗ, отсутствует сбалансированность и согласованность документов стратегического планирования по целям.

В паспорте МП-02 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-02 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г.г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.3. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-05) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 26.12.2018г. №146.

Согласно паспорту МП-05, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-05):

срок реализации : с 01.01.2019-31.12.2025 год;

ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, соисполнитель – 1.

По сравнению с действующей редакцией состав участников, структура МП-05 не изменилась.

Цели и задачи МП-05 **соответствуют целям и задачам документов стратегического планирования, разработанным и принятым на уровне субъекта РФ.**

В проекте паспорта МП-05 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в паспорте МП-05 на 2023г.и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г.г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.4. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (далее – МП-06) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №152, для эффективного достижения цели «обеспечить благоприятные и безопасные условия жизнедеятельности населения, путем решения жилищных проблем, обеспечения бесперебойного предоставления жилищно-коммунальных услуг, благоустройства населенных пунктов» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-06, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-06):

срок реализации : 2019-2025 годы.

Ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, соисполнителей – 2.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению целей МП-07 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-06 не соответствуют формулировке цели документа стратегического планирования (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности). Кроме того, в формулировке цели МП-06 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы.

В паспорте МП-06 отсутствует информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-06 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.5. Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (далее – МП-08) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №150, для эффективного достижения цели «совершенствование и оптимизация системы муниципального управления путем обеспечения непрерывности, преемственности и результативности деятельности органов местного самоуправления в процессе выполнения муниципальных функций и удовлетворении потребностей граждан и организаций в муниципальных услугах» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-08, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее – проект паспорта МП-08):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, соисполнителей – 5.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) 8 достижению целей МП-08 показал следующее:

В нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-06 не соответствуют формулировке цели документа стратегического планирования (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности). Кроме того, в формулировке цели МП-08 отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальной программы.

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-08 не являются достаточными для достижения стратегической цели. Отсутствует задача, решение которой будет направлена на обеспечение результативности деятельности органов местного самоуправления в процессе выполнения муниципальных функций и удовлетворении потребностей граждан и организаций в муниципальных услугах.

В паспорте МП-08 не содержится информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-08 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г.г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.6. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (далее – МП-09) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 25.01.2019г. №5, для эффективного достижения цели «обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Сортавальского муниципального района, повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития за счет проведения эффективной налоговой политики и политики в области доходов и применения новых практик и методов в бюджетном процессе» социально-экономического развития района, поставленной в Стратегии.

Согласно паспорту МП-09, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-09):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Финансовое управление Сортавальского муниципального района, соисполнителей –2.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) проекта паспорта МП-09 достижения целей проекта паспорта МП-09 показал следующее:

Формулировка цели и задач МП-09 **соответствуют формулировке цели и задача документа стратегического планирования** (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности), но в нарушение п.8 Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843, формулировка цели МП-09 не определяет конечный результат реализации МП-09 ( согласно паспорту, конечным результатом является – результативность использования бюджетных ассигнований Сортавальского муниципального района в соответствии с целевыми показателями)

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-09 являются достаточными для достижения цели паспорта МП-09.

В проекте паспорта МП-09 не содержится информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-09 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г.г. в проекте Решения о бюджете.

6.2.7. Муниципальная программа «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района» (далее – МП-10) утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №147 для достижения стратегической цели - обеспечение условий безопасной жизнедеятельности населения и развития территории муниципального района путем предупреждения негативных последствий возможных техногенных аварий и стихийных гидрометеорологических явлений и процессов, развития эффективной системы предупреждения и быстрого реагирования на возникающие угрозы.

Согласно паспорту МП-10, представленного в материалах к проекту Решения о бюджете (далее –паспорт МП-10):

срок реализации : 2019-2025 годы;

ответственным исполнителем является Администрация Сортавальского муниципального района, соисполнителей –4.

Анализ достаточности задач и показателей (индикаторов) проекта паспорта МП-09 достижения целей проекта паспорта МП-09 показал следующее:

Формулировка цели и задач МП-10 **соответствуют формулировке цели и задач документа стратегического планирования** (Стратегии) в соответствующей отрасли (сферах деятельности).

Задачи, поставленные в проекте паспорта МП-10 являются достаточными для достижения цели паспорта МП-10.

В проекте паспорта МП-10 не содержится информация об основных мероприятиях и целевых индикаторах. В составе документов и материалов к паспортам муниципальных программ не представлены приложения, раскрывающие информацию об основных мероприятиях и целевых индикаторах муниципальной программы. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ) не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий , указанный в проекте паспорта МП-10 на 2023г., 2024г. и на 2025г. соответствует объему бюджетных ассигнований планируемых на 2023-2025г.г. в проекте Решения о бюджете.

**7. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕПРОГРАММНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2023 год в объеме 80755,1 тыс. руб. или 7,1% от общего объема расходов районного бюджета. На 2024г. в объеме 13 324,0 тыс. руб. на 2025г. в объеме 6 768,8 тыс. руб. , что составляет 1,5 % и 0,8% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 77 269,4 тыс. руб. или 95,7% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2024 и 2025 годов наибольший объем бюджетных ассигнований так же предусматривается на резервные средства (9 798,3тыс. руб. и 3 423,8 тыс. руб. соответственно или 73,5 % и 50,6% соответственно от общего объема непрограммных расходов районного бюджета) .

По результатам анализа формирования бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности установлены факты формирования резервов без обоснований или без подтверждения соответствующими расчетами.

**8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ БЮДЖЕТАМ ДРУГОГО УРОВНЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В составе документов и материалов к проекту решения представлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2023г. и на плановый период 2024-2025 годов.

В 2023 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 86 844,9 тыс. руб. , что на 85,1 % меньше показателя на 2022 год, предусмотренного Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 29.11.2022г., на плановый период 2024 и 2025 годов объем межбюджетных трансфертов так же составит 6 592,3 тыс. руб. и 6 644,8 тыс. руб. соответственно.

Данные об общем объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, а также в разрезе их форм приведены в таблице

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сводная бюджетная роспись на 2022 год (с учетом изменений на 29.11.2022г.) | **2023г.**  **проект** | **2024 г.**  **проект** | **2025г.**  **проект** | 2025г. к в % к 2022г. (Сводная бюджетная роспись по состоянию на29.11.2022г.) |
| **Межбюджетные трансферты, всего** | **581682,5** | **86844,9** | **6592,3** | **6644,8** |  |
| в % темп роста к предыдущему году | **209,4** | **14,9** | **7,6** | **100,8** | **1,2** |
| в % к доходам | **35,2** | **7,9** | **0,7** | **0,7** |  |
| в % в общей сумме расходов районного бюджета | **32,2** | **7,7** | **0,7** | **0,7** |  |
| **В том числе** | | | | | |
| **Дотации** | 4334,5 | 5207,0 | 5207,0 | 5207,0 |  |
| в % темп роста к предыдущему году | 90,5 | 120,1 | 100 | 100 | 120,1 |
| в % в общей сумме | 0,8 | 6 | 79 | 78,4 |  |
| **Субсидии** | 466768,2 | 80303,0 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году | 194,6 | 17,2 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 80,3 | 92,5 | 0 | 0 |  |
| **Субвенции** | 1167,2 | 1334,9 | 1385,3 | 1437,8 |  |
| в % темп роста к предыдущему году | 112,9 | 114,4 | 103,8 | 103,8 | 123,2 |
| в % в общей сумме | 0,2 | 1,5 | 21 | 21,6 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 109412,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в % темп роста к предыдущему году | 340 | 0 | 0 | 0 |  |
| в % в общей сумме | 18,7 | 0 | 0 | 0 |  |

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2023 году будет приходиться на субсидии при увеличении их доли (92,5%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. Доля субсидий в 2024 и 2025 годах составит 0% от общего объема межбюджетных трансфертов в каждом году планового периода.

Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2022 года, утвержденными Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений по состоянию на 29.11.2022г.), и составит 6% в 2023 году , 79% в 2024 году и 78,4% в 2025 году.

Доля субвенций в 2023 году увеличится по сравнению с оценкой 2022 года и составит 1,5%, а в плановом периоде 2024-2025 годов произойдет значительное увеличение доли до 21% и 21,6% соответственно .

Иные межбюджетные трансферты в проекте решения о бюджете на 2023-2025 годы не планируются.

**9. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

На 2022 год Решением о бюджете (с изменениями) утвержден районный бюджет с дефицит в объеме **40 299,2 тыс. рублей (8,5 % от утвержденных собственных доходов)**, исполнение районного бюджета в 2022 году ожидается с дефицитом в размере **40 475,0 тыс. рублей**.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2023 год с **дефицитом** в размере **22 096,0 тыс. рублей.** На 2024 и 2025 годов с профицитом в объеме 0 тыс. руб. и 18767,2 тыс. руб. соответственно**.**

Согласно приложению 23 и 24 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год предусмотрены в размере 22 096,0 тыс. рублей, на 2024 год 0 тыс. руб., и на 2025 год - 18 767,2 тыс. руб.

Динамика дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета в 2021 – 2025 годах приведена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  | 2021год | | 2022 год | | 2023год | | 2024 | | 2025 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (с изменениями) | Отчет об исполнении бюджета за 2021 год | Решение о бюджете  (с изменениями) | Ожидаемое исполнение | Проект Решения | Отклонение от ожидаемого исполнения за 2022г. | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году | Проект Решения | Отклонение к предыдущему году |
| **Дефицит** | **19170,6** | **-33836,0** | **40299,2** | **40475,0** | **22096,0** | **-18379,0** | **0** | **-22096,0** | **-18767,15** | **-18767,15** |
| % к утвержденным собственным доходам | 4,5 | - | 8,5 | 8,8 | 5,3 |  | 0 |  | - |  |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **19170,6** | **-33836,0** | **40299,2** | **40475,0** | **22096,0** | **-18379,0** | **0** | **-22096,0** | **-18767,15** | **-18676,15** |
| % к собственным доходам | 4,5 | - | 8,5 | 8,8 | 5,3 |  | 0 |  | - |  |
| Из них:  1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -33534,3 | -33534,3 | -7135,0 | -7135,0 | 25000,0 | 32135 | 0 | -25000,0 | 8000,0 | 8000,0 |
| - привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 50000,0 | 30000,0 | 57840,0 | 57840,0 | 149330,7 | 91490,7 | 60000,0 | -89330,7 | 73000,0 | 13000,0 |
| - погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 83534,3 | 63534,3 | 64975,0 | 64975,0 | 124330,7 | 59355,7 | 60000,0 | -64330,7 | 65000,0 | 5000,0 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 40669,3 | 40669,3 | 2604,0 | 2604,0 | -2904,0 | -5508,0 | 0 | 2904,0 | -34767,15 | -34767,15 |
| -Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 53534,3 | 53534,3 | 8000,0 | 8000,0 | 0 | -8000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 12865,0 | 12865,0 | 5396,0 | 5396,0 | 2904,0 | -2492,0 | 0 | -2904,0 | 34767,15 | 34767,15 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 11837,6 | -41169,0 | 52830,2 | 53006,0 | 0 | -53006,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 198,0 | 198,0 | -8000,0 | -8000,0 | 0 | 8000,0 | 0 | 0 | 8000,0 | 8000,0 |
| - предоставление бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы РФ в валюте РЫ | 0 | 0 | 8000,0 | 8000,0 | 0 | -8000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 198,0 | 198,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8000,0 | 8000,0 |

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2024году снизится по сравнению с планируемыми показателем на 2023 год на 89 330,7 тыс. рублей или на 59,8% и составит 60 000,0тыс. рублей. В 2025 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2024 годом на 13 000,0тыс. рублей или на 121,7%.

Согласно ст.106 Бюджетного кодекса РФ 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.

В проекте бюджета на 2023 год объем привлечения (149 330,7 тыс. руб.) не превысит сумму средств, направляемых на погашение долговых обязательств (127234,7 тыс. руб. +22 096,0 тыс. руб. = 149 330,7 тыс. руб.). На плановый период 2024 и 2025 годов, ограничения, установленные ч.2 ст.106 БК, также не нарушены.

При этом, для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2023-2025 годах 85,2%,100 % и 136,7% соответственнопривлекаемых заемных средств.

Прогнозируемые расходы, связанные с погашением и обслуживанием муниципального долга остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2023-2024 годах 94%,130,8% и 162% соответственно.

**9. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И**

**РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Статьей 1 проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2024 года – в сумме 210 865,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 210 865,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года – в сумме 184 097,85тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 21 и 22 к проекту объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2023 год в сумме 188 769,0 тыс. рублей или 40,9 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2024 года в сумме 210 865,0тыс. рублей или 50,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2025 года в сумме 210 865,0 тыс. рублей или 48,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно ч.5 ст. 107 БК РФ, 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.

Таким образом, объем муниципального долга в 2023-2025 годах не превысит ограничения установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем долговой нагрузки к 2025 году планового периода увеличится с 40,9% на 01.01.2023г. до 48,2% на 01.01.2025г., т.е. на 7,3 процентных пункта.

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств и ее изменение, а также динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами бюджета Сортавальского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений характеризуется следующими данными:

| Вид долгового обязательства | Муниципальный долг 2022г | | Муниципальный долг (Проект)  2023г. | | Муниципальный долг (Проект)  2024г. | | Муниципальный долг (Проект)  2025г. | | Темп роста 2023 по отношению к 2022г.,% | Темп роста 2024 по отношению к 2023г.,% | Темп роста 2025 по отношению к 2024г.,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,  тыс.руб. | Удельный вес% | Сумма,  тыс.руб | Удельный вес% |
| **На начало года** | **193300,0** |  | **188769,0** |  | **210865,0** |  | **210865,0** |  | **97,7** | **111,7** | **100** |
| **На конец года** | **188769,0** | **100** | **210865,0** | **100** | **210865,0** | **100** | **184097,85** | **100** | **111,7** | **100** | **87,3** |
| В том числе:  Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 64438,3 | 34,1 | 61534,3 | 29,2 | 61534,3 | 29,2 | 26767,15 | 14,5 | 95,5 | 100 | 43,5 |
| Кредиты от кредитных организаций | 124330,7 | 65,9 | 149330,7 | 70,8 | 149330,7 | 70,8 | 157330,7 | 85,5 | 120,1 | 100 | 105,4 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение муниципального долга за соответствующий год** | **-4531,0** |  | **+22096,0** |  | **0** |  | **-26767,15** |  |  |  |  |
| Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений | 461288,0 |  | 419962,7 |  | 425769,1 |  | 437667,5 |  | 91,1 | 101,4 | 102,8 |
| Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета , утвержденного объема безвозмездных поступлений % | 40,9 |  | 50,2 |  | 49,5 |  | 42,1 |  | 122,7 | 98,6 | 85,1 |

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2023-2025 год занимают кредиты кредитных организаций( 2023г.- 70,8%, 20243г. -70,8%, 20254г. – 85,5%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 29,2 % в 2023г. до 14,5 % к 2025 году.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№4-9 к проекту Решения о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2023г. в объеме 13 091,9тыс. рублей, что на 3 935,9 тыс. рублей, или на 43 процентов больше ожидаемого исполнения за 2022 год (9 156,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2024и 2025 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 18 470,6 тыс. рублей и 18 453,5 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2023-2054 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**ВЫВОДЫ**

1. Характерными особенностями проекта Решения о бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов являются:

-формирование районного бюджета на 2023-2025г. год в условиях роста (110,5%) по большинству показателей социально-экономического развития района на 2023 год по сравнению с оценкой 2022 года и сокращением темпа роста, по сравнению с 2023 годом, по большинству показателей в плановом периоде 2024 и 2025 годов (106,5% и 105,5% соответственно) при прогнозируемом сокращении в 2023-2025г.г. среднегодовой численности населения района на 1% ежегодно;

- как и в предыдущие годы, на 2023-2025 годы планирование бюджетных ассигнований произведено в программном формате. Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023-2025годах будет направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала». Для достижения стратегических целей : развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района» в проекте не предусмотрено ни одной муниципальной программы. В виду того, что Стратегия утверждена до 2025 года, следовательно, данные стратегические направления так и не будут реализованы

- проект бюджета Сортавальского муниципального района на плановый 2024 год сформирован без дефицита и профицита , а на 2025 год сформирован с профицитом;

- в проекте бюджета прогнозируется увеличение объема долговой нагрузки в 2023- 2025 годах по сравнению с 2022 годом. Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2023-2025 годах будут занимать кредиты кредитных организаций( 2023г.- 70,8%, 20243г. -70,8%, 20254г. – 85,5%). В проекте бюджета спрогнозировано уменьшение доли привлечения муниципальных заимствований в виде бюджетных кредитов с 29,2 % в 2023г. до 14,5 % к 2025 году.

1. Одновременно с проектом Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен *Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов*.

Как и в предыдущие годы в «Ожидаемых итогах социально-экономического развития Сортавальского муниципального района за 2022 год» по большинству показателей отсутствует сопоставление состояния производства, товарооборота, объема оказанных услуг по сравнению с поставленными целями (одобренные показатели социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, принятые за основу при утверждении бюджета на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов). В результате чего, в данном документе не проводится анализ выполнения запланированных показателей в 2022г., не выявляются основные проблемы социально-экономического развития территории, а как следствие, не принимаются меры к минимизации отрицательных факторов экономического развития.

В нарушение требований п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Пояснительной записке к основным экономическим показателям, по большинству показателей отсутствует указание причин и факторов прогнозируемых изменений.

Основные экономические показатели, представленные к проекту Решения, практически по всем позициям отличаются от показателей, принятых за основу при утверждении бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что свидетельствует о недостаточной точности прогноза.

Кроме того, не смотря на то, что согласно п.2.2 Порядка, разработчик, совместно с участниками разработки Прогноза, разрабатывает основные параметры Прогноза, к которым в том числе относятся налогооблагаемая прибыль и среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества, данные экономические показатели не представлены в числе основных экономических показателей социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 29.09.2022г. №651.

Вообще исключены из состава показателей социально-экономического развития района показатели, участвующие в расчете доходов : от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от продажи материальных и нематериальных активов. Данный факт не соответствует принципу эффективности, установленного ст. 34 БК РФ. Кроме того, усматривается нарушение ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, т.к. составление проекта бюджета должно основываться на прогнозе социально-экономического развития.

1. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в представительный орган Сортавальского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов Совета Сортавальского муниципального района, устанавливающих неналоговые доходы районного бюджета, а также в условиях планируемого снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета за 2022 год.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с объемом доходов на 2023 год в сумме **1 107 233,6 тыс. рублей**, на 2024 г. в сумме **912 985,0 тыс. рублей** и на 2025 г. в сумме **944 361,6**тыс. рублей . Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района к уровню 2022 года в 2023 году составляет 547 990,4 тыс. руб. , в 2024 году – 742 239,0 тыс. руб., в 2025 году – 710 862,4 тыс. руб. или на 33,1 %, 44,8%, 42,9% соответственно. Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Сортавальского муниципального района к оценке 2022 года в 2023 году составит 41 325,3 тыс. руб. или на 9%, в 2024 году снизятся на 35 518,9 тыс. руб. или на 7,7%, в 2025году снизятся на 23 620,5 тыс. руб. или на 5,1%.

. Структура доходов бюджета Сортавальского муниципального района выглядит следующим образом:

* налоговые и неналоговые доходы : 2023г. -37,9%; 20243г.- 46,6%; 2025г.- 46,4 %
* безвозмездные поступления: 2023г. – 62,1 %; 202г. – 53,4 %; 20254г. – 53,6%.

В Пояснительной записке не содержится информация при каком уровне собираемости спрогнозированы объемы поступлений по неналоговым источникам. Таким образом, в случае если объем поступлений спрогнозирован в размере 100% собираемости, то существует риск недопоступления налогов. Кроме того, в Пояснительной записке отсутствует информация о дополнительных поступлениях налогов, спрогнозированная по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня планируется на 2023 год в объеме 687 270,9 тыс. рублей, с сокращением объема по сравнению с оценкой 2022 года на 506 665,1 тыс. рублей или на 42,4 процентов. На 2024г. – 487 215,9 тыс. рублей, что на 200 055,0 тыс. рублей или на 29,1% меньше объема на 2023 год, на 2025г. – 506 694,1 тыс. рублей, что на 19 478,2 тыс. рублей или на 4 % больше предыдущего года.

Проект бюджета Сортавальского муниципального района на 20232год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в условиях распределения дотации из республиканского бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Сортавальского муниципального района в объеме: 2023г. – 21 696,0 тыс. руб.; 2024г. – 15 404,0 тыс. рублей; 20254г.- 0 рублей. По сравнению с оценкой 2022года объем дотации на 2023 год сократится на 2 042,0 тыс. руб. или на 8,67%, а на 2024г. сокращение объема составит 8 334,0 тыс. руб. или на 35,1%.

1. **Расходы бюджета** Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом необходимости планирования бюджетных ассигнований по программным и непрограммным видам деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год в размере **1 129 329,6** тыс. рублей, что на 566 369,4 тыс. рублей или на 33,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022год. На 2024 год – **901 885,0** тыс. рублей или на 227 444,6 тыс. рублей или на 20,1 % меньше объема 2023 года, на 2025 год – **903 394,4** тыс. рублей или 100,2 % к уровню предыдущего года.

Структура расходов бюджета Сортавальского муниципального района в проекте не претерпела существенных изменений по сравнению с утвержденным бюджетом. Приоритетными направлениями расходов Сортавальского муниципального района в 2023 году по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование (64,8%;), общегосударственные вопросы (8,7%), жилищно-коммунальное хозяйство (4%), культура и кинематография (4,3%), социальная политика (4,6%), физическая культура и спорт (3,7%).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов структура расходов бюджета района несколько изменится. На образование (2024г. – 71,5%, 2025г. – 74,5%), на общегосударственные вопросы (2024г. – 9,2% , 2025г. – 7,7%), на культуру и кинематографию (2024г. – 4%, 2025г. – 3,8%), на социальную политику (2024г. – 5,8%, 2025г. – 6,0%), на физическую культуру и спорт (2024г. – 5,8%, 2025г. – 4,1%).

Их общий удельный вес в расходах бюджета Сортавальского муниципального района в 2023 году составит 90,1 %, в 2024 году – 96,3%, в 2025 году – 96,1%.

В структуре видов расходов в 2023-2025 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2022 год (с учетом изменений на 29.11.2022г.) **увеличится удельный вес групп видов расходов 100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» с 31,5 % до 54,9% к 2024 году и до 56,5% к 2025 году, по группе **200 «**Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 15,4% до 20,4 % к 2025 году, по группе **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» с 12% до 14,2% к 2025году. По группе видов расходов **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция незначительного увеличения с 0,5 процента в 2022г. и до 2 процентов к 2025 году.

С**нижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов :** **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 4% до 0,8 % к 2025 году, **500 «** Межбюджетные трансферты» с 32,2% до 0,7% к 2025 году.

Существенно **не изменится** на протяжении всего прогнозного периода удельный вес по группам видов расходов: **300 «**Социальное обеспечение и иные выплаты населению». На протяжении 2023-2025 годов, как и в 2022 году доля данной группы видов расходов в общем объеме расходов бюджета Сортавальского муниципального района будет составлять от 2,6% до 5%.

Проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 6 муниципальных программ планируются на 2023 год в объеме 1 048 574,5 тыс. руб., а в плановом периоде 2024-2025 годов в объеме 888 561,0 тыс. руб. и 896 625,6 тыс. руб. соответственно, что составляет 92,9%, 98,5%, 99,3% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Наибольшая доля расходов в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023-2025годах будет по-прежнему направлена по стратегическому направлению социально-экономического развития Сортавальского муниципального района «Развитие человеческого потенциала».

В нарушение ч.11 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» нарушен принцип измеряемости цели, т.к. в представленных паспортах муниципальных программ отсутствуют измеримые количественные и (или) качественные показатели достижения поставленных целей, не обеспечена возможность оценки достижения целей социально-экономического развития с использованием количественных и (или) качественных целевых показателей, критериев и методов их оценки, используемых в процессе стратегического планирования.

В ходе проведения анализа достаточности задач и показателей (индикаторов) достижению цели муниципальных программ установлено, что в нарушение п.8 . Письма Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ » по большинству программ формулировка цели муниципальных программ не соответствует приоритетам и целям социально-экономического развития района, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района до 2025года, отсутствует определение конечных результатов реализации муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2022 год в объеме 29352,8 тыс. руб. или 2,8% от общего объема расходов районного бюджета. На 2023г. в объеме 3371,7 тыс. руб. и на 2024г. в объеме 2395,4 тыс. руб. , что составляет 0,4 % и 0,6% от общего объема расходов соответственно.

В соответствии с проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств районного бюджета. На 2023 год в объеме 80755,1 тыс. руб. или 7,1% от общего объема расходов районного бюджета. На 2024г. в объеме 13 324,0 тыс. руб. на 2025г. в объеме 6 768,8 тыс. руб. , что составляет 1,5 % и 0,8% от общего объема расходов соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году проектом решения предусматривается на резервные средства ( 77 269,4 тыс. руб. или 95,7% от общего объема непрограммных расходов районного бюджета). В плановом периоде 2024 и 2025 годов наибольший объем бюджетных ассигнований так же предусматривается на резервные средства (9 798,3тыс. руб. и 3 423,8 тыс. руб. соответственно или 73,5 % и 50,6% соответственно от общего объема непрограммных расходов районного бюджета) .

В статье 7 проекта Решения о бюджете предлагается установить размер резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района согласно приложениям 4-7 к Решению. В пункте 1 части 1 статьи 16 проекта Решения определяется направление использования средств, распределенных ГРБС – Администрации Сортавальского муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» подраздела «Резервные фонды», но нет распределения направления использования резервных средств между целевыми статьями «Резервный фонд Главы Администрации Сортавальского муниципального района» и «Резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций». Направление использования для этих двух целевых статей определено одно - на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, включая реализацию мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального характера. Кроме того, в приложениях 4 и 5 к проекту Решения распределены бюджетные ассигнования не на Резервный фонд главы администрации Сортавальского муниципального района, а на Резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района.

В части 1 статьи 16 проекта Решения делается ссылка на статью 6, тогда как резервный фонд Администрации Сортавальского муниципального района определен статьей 7 проекта Решения.

В нарушение ч.1 ст. 174.2 БК РФ, Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденная приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 21.08.2019г. №108-ФУ не содержит порядка планирования бюджетных ассигнований в части резервных средств.

Таким образом, расходы бюджета Сортавальского муниципального район, спрогнозированные на 2023 год в объеме 77 269,4 тыс. руб., на 2024 год в объеме 9 798,3 тыс. руб. и на 2025 год в объеме 3 424,0 тыс. руб., осуществлены ГРБС – Финансовым управлением Сортавальского муниципального района и Администрацией Сортавальского муниципального района, без применения Методики планирования бюджетных ассигнований и не имеют финансово-экономического обоснования.

Ведомственной структурой расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год (приложение №4 к проекту Решения) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №5 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств бюджета.

На 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по Районному комитету образования:2023г. – 66,4%; 2024г. – 73,8%; 2025г. – 77,2% от общего объема бюджетных ассигнований. Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района: На 2023-2025 годы по 0,2% от общего объема бюджетных ассигнований ежегодно.

В представленном проекте Решения по всем пяти главным распорядителям средств бюджета района в 2023 году планируется снижение объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района по сравнению с утвержденной Сводной бюджетной росписью на 2022 год ( с учетом изменений на 29.11.2022г.). В плановом периоде 2024-2025 годов по сравнению с предыдущим годом планируется снижение объема по четырем из пяти главным распорядителям средств бюджета района.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств**, согласно приложений № 10 и 11 к проекту, предусматриваются в размере 5 073,6 тыс. рублей на каждый год проекта бюджета 2023-2025годов.

Согласно приложений №10 и 11 к проекту бюджетные весь объем бюджетных ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен по разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, проходившим муниципальную службу, лицам, замещавшим муниципальные должности

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 – 2025 годах, предусмотренных законодательством РФ и Республики Карелия, а также муниципальным актом на выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, показал, что указанные объемы являются стабильными. В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 0,5 %, в 2024 году – 0,6 %, в 2025 году – 0,6% (в 2022году – 0,3 %).

В 2023 году предусматривается направить бюджетам поселений, входящим в состав Сортавальского муниципального района межбюджетные трансферты на общую сумму 86 844,9 тыс. руб. , что на 85,1 % меньше показателя на 2022 год, предусмотренного Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 29.11.2022г., на плановый период 2024 и 2025 годов объем межбюджетных трансфертов составит 6592,3 тыс. руб. и 6644,8 тыс. руб. соответственно.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля в 2023 году будет приходиться на субсидии при увеличении их доли (92,5%) в общем объеме межбюджетных трансфертов. Доля субсидий в 2024 и 2025 годах составит 0% от общего объема межбюджетных трансфертов в каждом году планового периода.

Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов увеличится по сравнению с показателями 2022 года, утвержденными Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений по состоянию на 29.11.2022г.), и составит 6% в 2023 году , 79% в 2024 году и 78,4% в 2025 году.

Доля субвенций в 2023 году увеличится по сравнению с оценкой 2022 года и составит 1,5%, а в плановом периоде 2024-2025 годов произойдет значительное увеличение доли до 21% и 21,6% соответственно .

Иные межбюджетные трансферты в проекте решения о бюджете на 2023-2025 годы не планируются.

1. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2023 год с **дефицитом** в размере **22 096,0 тыс. рублей.** На 2024 и 2025 годов с профицитом в объеме 0 тыс. руб. и 18767,2 тыс. руб. соответственно

Согласно приложению 23 и 24 к проекту Решения о бюджете источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год предусмотрены в размере 22 096,0 тыс. рублей, на 2024 год 0 тыс. руб., и на 2025 год - 18 767,2 тыс. руб.

**Объем привлечения** средств за счет муниципальных заимствований в 2024году снизится по сравнению с планируемыми показателем на 2023 год на 89 330,7 тыс. рублей или на 59,8% и составит 60 000,0тыс. рублей. В 2025 году произойдет увеличение объема привлечения по сравнению с 2024 годом на 13 000,0тыс. рублей или на 121,7%.

В проекте решения о бюджете на 2022-2024годы, соблюдены ограничения, установленные ст.106 БК РФ.

Для погашения долга по муниципальным заимствованиям предусматривается использовать в 2023-2025 годах 85,2%,100 % и 136,7% соответственнопривлекаемых заемных средств.

Прогнозируемые расходы, связанные с погашением и обслуживанием муниципального долга остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2023-2024 годах 94%,130,8% и 162% соответственно.

**6**. Статьей 1 проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2024 года – в сумме 210 865,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 210 865,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года – в сумме 184 097,85тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей

В приложения №№ 21 и 22 к проекту объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2023 год в сумме 188 769,0 тыс. рублей или 40,9 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

- на 1 января 2024 года в сумме 210 865,0тыс. рублей или 50,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений

-на 1 января 2025 года в сумме 210 865,0 тыс. рублей или 48,2 процентов от объема прогнозируемого поступления доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга в 2023-2025 годах не превысит ограничения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Сортавальского муниципального района отсутствуют.

В приложениях №№6-9 к проекту Решения о бюджете распределены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2023г. в объеме 13 091,9 тыс. рублей, что на 3 935,9 тыс. рублей, или на 43 процентов больше ожидаемого исполнения за 2022 год (9 156,0 тыс. рублей). В проекте на плановый период 2024 и 2025 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме 18 470,6 тыс. рублей и 18 453,5 тыс. рублей соответственно.

Планируемые расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годах являются значительными и превышают почти в 2 раза совокупный объем расходов на средства массовой информации и на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2023-2025 годах не превышают норматив, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Проведенная Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района экспертиза проекта Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, другим законодательным и нормативным актам позволяет сделать вывод о возможности принятия проекта Решения Советом Сортавальского муниципального района с учетом необходимости учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.**

**Предложения :**

**Совету Сортавальского муниципального района рекомендовать**

1. Внести корректировку в ч.1 ст.16 проекта Решения в части перераспределения зарезервированных в составе статьи 7, а не статьи 6, как это указано в проекте Решения.
2. В п.1 ч.1 статьи 16 проекта решения раздельно определить направления использования средств, распределенных на Резервный фонд Главы администрации Сортавальского муниципального района и на Резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района по ликвидации чрезвычайных ситуаций. В приложениях 4 и 5 заменить наименование «резервный фонд администрации Сортавальского муниципального района» распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Резервный фонд» целевой статьи «Резервный фонд Главы администрации Сортавальского муниципального района» на наименование «Резервный фонд Главы администрации Сортавальского муниципального района».

**Администрации Сортавальского муниципального района:**

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Сортавальского муниципального района представлять в сравнении с теми показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.
2. В соответствии с п.2.2 Порядка включить в состав экономических показателей социально-экономического развития района показатели налогооблагаемой прибыли и среднегодовой стоимости имущества.
3. Во исполнение принципа эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, включить в состав показателей социально-экономического развития района показатели участвующий в расчете доходов: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от продажи материальных и нематериальных активов, от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.
4. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование причин и факторов прогнозируемых изменений, как этого требует ч.4 ст.173 БК РФ.
5. Документы стратегического планирования привести в соответствие с нормами Федерального закона № 172-ФЗ.
6. Разработать муниципальные программы, направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района».
7. С целью соблюдения принципа измеримости цели включить в паспорта муниципальных программ измеримые количественные и (или) качественные показатели (индикаторы) достижения цели.
8. Формулировку целей муниципальных программ привести в соответствии с рекомендациями, содержащимися в п.8 Письмом Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 (соответствующим приоритетам и целям социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и определяющих конечные результаты муниципальных программ).

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района :**

1. Совместно с Главными администраторами средств бюджета Сортавальского муниципального района осуществлять прогнозирование поступлений доходов в бюджет района на основе одобренных показателей Прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, с учетом уровня собираемости и с учетом дополнительных поступлениях, спрогнозированных по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.
2. ВМетодику планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района внести дополнения в части определения методических подходов к формированию бюджетных ассигнований резервных средств.

**Председатель**

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