#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2022 года №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**03 августа 2023 года № 9**

1. **Основание для проведения экспертизы:** п.2,7 ч.2 статьи 9 федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ч.2 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, пп.2,7 п.8.1 части 8 Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38, ч. 1 статьи 31 «Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе», утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22
2. **Цель экспертизы :** оценка финансово-экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района в проекте Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2022 года №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
3. **Предмет экспертизы :** проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2022 года №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района.

Проект Решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2022 года №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями №№1-26 (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 31 июля 2023 года.

Представленным проектом Решения предлагаются к изменению основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ( далее – Решение о бюджете) с учетом ранее внесенных изменений, к которым, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В проект Решения вносятся следующие изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на сумму 119 228,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 75 487,5 тыс. руб.

**- расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 152 514,0 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличится на 33 285,8 тыс. руб. и составит 55 381,8 тыс. руб.

**верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2024года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагается к изменению., и по-прежнему останется в сумме 210 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения также предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов.

**доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на **2024** год на 17 324,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 17 324,7 тыс. руб., на **2025**г. увеличатся на 23 549,1 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 23 549,1 тыс. руб.

**расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на 2024 год на 17 324,7 тыс. руб., на 2025г. расходы увеличатся на 23 549,1 тыс. руб.

**профицит бюджета**  в плановом периоде 2024 и 2025 годов предлагается оставить в утвержденных объемах.

**верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагается к изменению., и по-прежнему останется в сумме 210 865,0 тыс. руб. на 1 января 2025 года и в сумме 184 097,85 тыс. руб. на 1 января 2026 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

**Доходы**

Согласно изменениям, предлагаемым к внесению в бюджет района, доходная часть на 2023год увеличится на 119 228,3 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом и составит 1 226 461,9 тыс. руб.

В плановом периоде доходная часть увеличится в 2024 году на 17 324,7 тыс. руб. и составит 930 309,7 тыс. руб., в 2025году на 23 549,1 тыс. руб. и составит 967 910,7 тыс. руб.

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

Табл.1

тыс.руб.

| **наименование** | **Сумма изменений 2023 год** | **отклонение** | **Сумма изменений 2024 год** | **отклонение** | **Сумма изменений 2025 год** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет**  | **Проект Решения** | **Утвержденный бюджет** | **Проект Решения** | **Утвержденный бюджет**  | **Проект Решения** |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы** | **419 962,7** | **463703,5** | **+43 740,8** | **425769,1** | **425 769,1** | **0** | **437 667,5** | **437 667,5** | **0** |
| Налог на доходы физических лиц | 283 676,7 | 332 676,7 | +49000,0 | 297 527,2 | 297 527,2 | 0 | 309 112,1 | 309 112,1 | 0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2 036,7 | 2 280,5 | +243,8 | 2 125,1 | 2 125,1 | 0 | 2 315,6 | 2 315,6 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 14 997,5 | 14 997,5 | 0 | 15 635,6 | 15 635,6 | 0 | 15 688,6 | 15 688,6 | 0 |
| Государственная пошлина | 6 221,0 | 6 241,0 | +20,0 | 6 258,0 | 6 258,0 | 0 | 6 315,0 | 6 315,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36 569,7 | 29 808,7 | -6 761,0 | 36 569,7 | 36 569,7 | 0 | 36 563,9 | 36 563,9 | 0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 2 175,0 | 2 175,0 | 0 | 2 175,0 | 2 175,0 | 0 | 2 175,0 | 2 175,0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 62 485,8 | 56 807,7 | -5 678,1 | 62 508,2 | 62 508,2 | 0 | 62 527,0 | 62 527,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 996,5 | 13 017,0 | +3 020,5 | 1 196,5 | 1 196,5 | 0 | 1 196,5 | 1 196,5 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 803,8 | 5 699,4 | +3 895,6 | 1 773,8 | 1 773,8 | 0 | 1 773,8 | 1 773,8 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
| **2.Безвозмездные поступления** | **687 270,9** | **762 758,4** | **+75 487,5** | **487 215,9** | **504 540,6** | **+17324,7** | **506 694,1** | **530 243,1** | **+23549,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 21 696,0 | 21 696,0 | 0 | 15 404,0 | 15 404,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов  | 184 309,7 | 239 585,4 | +55 275,7 | 57 553,5 | 75 179,3  | +17625,8 | 47 752,9 | 49 048,3 | +1295,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 458538,3 | 458 538,3 | 0 | 391 403,6 | 391 403,6 | 0 | 458 641,2 | 458 641,2 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 426,9 | 42 272,2 | +19 845,3 | 22 554,8 | 22 253,7 | -301,1 | 0 | 22 253,7 | +22253,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 300,0 | 667,1 | +367,1 | 300,0 | 300,0 | 0 | 300,0 | 300,0 | 0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет |  |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  | -0,6 | -0,6 | 0 |  |  | 0 |  |  |
|  Всего : | 1107233,6 | 1226461,9 | +119 228,3 | 912 985,0 | 930 309,7 | +17324,7 | 944 361,6 | 967 910,6 | +23549,0 |

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

Как видно из представленной таблицы, на 2022 год прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 43 740,8 тыс. руб., в основном за счет увеличения прогнозируемого объема поступлений налоговых источников на 49 263,8 тыс. руб. при сокращении прогнозируемого объема поступлений по неналоговым источникам на 5 523,0 тыс. руб. Плановый объем безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района прогнозируется с увеличением на 75 487,5 тыс. руб.

 В плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется увеличение прогнозируемого объема безвозмездных источников на 17 324,7 тыс. руб. и на 23 549,0 тыс. руб. соответственно.

Причины увеличения и сокращения прогнозируемого объема поступлений приведены в Пояснительной записке.

Согласно Пояснительной записке, изменение объема прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых источников планируется на основании уточнения плана поступления Главными администраторами доходов бюджета района.

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2023 год в сумме 1 281 843,6 тыс. руб., что на 152 514,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденного бюджета.

В представленном проекте расходная часть бюджета на плановый период 2024 года увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом на 17 324,7 тыс. руб., на 2025г . увеличение прогнозируется на 23 549,1 тыс. руб.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, приведен в таблицах:

Табл.2

тыс. руб.

| Наименование | 2023 год |
| --- | --- |
| Утвержденный бюджет  | Удельный вес% | Проект Решения | Удельный вес% | ИзмененияГр4-гр.2(+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 98 469,1 | 8,7 | 118 035,0 | 9,2 | +19 565,9 |
| Национальная оборона | 1 326,9 | 0,1 | 1 326,9 | 0,1 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 788,9 | 0,1 | 788,9 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 44 648,9 | 3,9 | 58 289,1 | 4,5 | +13 640,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 90 649,9 | 8,0 | 117 289,1 | 9,2 | +26 639,2 |
| образование | 731 555,3 | 64,8 | 783 144,7 | 61,1 | +51 589,4 |
| Культура, кинематография | 48 149,8 | 4,3 | 63 731,3 | 4,9 | +15 581,5 |
| здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 51 767,5 | 4,6 | 54 732,1 | 4,3 | +2 964,6 |
| Физическая культура и спорт | 41 998,9 | 3,7 | 59 428,7 | 4,6 | +17 429,8 |
| Средства массовой информации | 1 675,5 | 0,1 | 2 177,1 | 0,2 | +501,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 091,9 | 1,2 | 13 091,9 | 1,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 207,0 | 0,5 | 9 808,8 | 0,8 | +4 601,8 |
| всего | 1 129 329,6 | 100 | 1281843,6 | 100 | +152 514,0 |

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

Разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 19 565,9 тыс. руб. , в том числе на осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами Сортавальского муниципального района, на осуществление переданных от Сортавальского поселения, заключившего соглашение о передачи полномочий контрольно-счетного органа поселения Контрольно-счетному комитету СМР по внешнему муниципальному финансовому контролю, на осуществление функций финансового органа района, на увеличение резервов для реализации муниципальных программ.

По разделу 0400 «Национальная экономика» увеличены расходы на общую сумму 13 640,2 тыс. руб., в т.ч. 2 979,9 тыс. руб. на увеличение ассигнований Дорожного фонда.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 26 639,2 тыс. руб. В основном, увеличение бюджетных ассигнований планируется за счет увеличения средств безвозмездных поступлений, переданных из бюджета Республики Карелия на проведение мероприятий : поддержки местных инициатив, по переселению граждан из аварийного жилого фонда, по устройству локальных сооружений. Так же ,бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий по предупреждению банкротства, восстановлению платежеспособности МУП «ЖКХ СМР», содержанию и благоустройству действующих кладбищ, ликвидации несанкционированных свалок.

По разделу 0700 «Образование» увеличение на общую сумму 51 589,4 тыс. руб., в основном связано с увеличением финансирования деятельности образовательных учреждений района, а также на реализацию мероприятий предусмотренных за счет средств субсидий, переданных в бюджет района из бюджета РК на реализацию мероприятий государственных программ.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение на общую сумму 15 581,5 тыс. руб. , в т.ч. финансирование деятельности учреждений, оказывающих услуги комплексного обеспечения образования, культуры, спорта и молодежной политики, на финансирование деятельности учреждений социально-культурной направленности, на финансирование деятельности музеев и постоянных выставок, на финансирование деятельности библиотечных учреждений .

По разделу 1000»Социальная политика» увеличение на общую сумму 2 964,6 тыс. руб. за счет средств, передаваемых бюджету района на реализацию мероприятий государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан», а также на осуществление государственных полномочий РК по социальной поддержке.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на общую сумму 17 429,8 тыс. руб. для увеличения финансирования деятельности физкультурно-оздоровительных учреждений района, а также на финансирование деятельности спортивной подготовки по Олимпийским видам спорта.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» увеличение на сумму 501,6 тыс. руб. для осуществления финансирования деятельности средств массовой информации.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» увеличение на сумму 4 601,8 тыс. руб. за счет средств, переданных из бюджета РК на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях, а так же за счет средств резервного фонда Правительства РК, выделенных на поддержку развития территориального общественного самоуправления.

Табл.3

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 2024 год |
| Утвержденный бюджет  | Удельный вес% | Проект Решения | Удельный вес% | ИзмененияГр4-гр.2(+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 82 602,9 | 9,2 | 82 602,9 | 9,0 | 0 |
| Национальная оборона | 1 377,3 | 0,2 | 1 377,3 | 0,1 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 2 560,5 | 0,3 | 2 560,5 | 0,3 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 291,1 | 0,5 | 5 291,1 | 0,6 | 0 |
| образование | 645 044,7 | 71,5 | 662 081,5 | 72,0 | +17036,8 |
| Культура, кинематография | 35 885,5 | 4,0 | 35 885,5 | 3,9 | 0 |
| здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 51 884,1 | 5,8 | 52 189,5 | 5,7 | +305,4 |
| Физическая культура и спорт | 51 885,8 | 5,8 | 51 868,3 | 5,6 | -17,5 |
| Средства массовой информации | 1 675,5 | 0,1 | 1 675,5 | 0,2 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18 470,6 | 2,0 | 18 470,6 | 2,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 207, 0 | 0,6 | 5 207,0 | 0,6 | 0 |
| всего | 901885,0 | 100 | 919209,7 | 100 | +17 324,7 |

Согласно Пояснительной записки, на плановый период 2024 года предлагается произвести корректировку бюджетных назначений в основном связанную с передачей в бюджет района субсидий для реализации мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» и государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан». Бюджетные ассигнования на эти цели планируется увеличить на 17 342,2 тыс. руб. по разделу 0700 «Образование» на сумму 17 036,8 тыс. руб. и по разделу 1000 «Социальная политика» на сумму 305,4 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» сокращение бюджетных ассигнований планируется ввиду сокращения средств, переданной из бюджета РК на реализация мероприятий по государственной поддержке организаций, входящих в систему спортивной подготовки.

Табл.4

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 2025год |
| Утвержденный бюджет  | Удельный вес% | Проект Решения | Удельный вес% | ИзмененияГр4-гр.2(+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 69 860,5 | 7,7 | 69 860,5 | 7,5 | 0 |
| Национальная оборона | 1 429,8 | 0,2 | 1 429,8 | 0,2 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 2 827,8 | 0,3 | 2 827,8 | 0,3 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 532,9 | 0,6 | 5 532,9 | 0,6 | 0 |
| образование | 673 075,9 | 74,5 | 696 316,6 | 75,1 | +23240,7 |
| Культура, кинематография | 34 257,3 | 3,8 | 34 257,3 | 3,7 | 0 |
| здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 54 428,4 | 6,0 | 54 736,9 | 5,9 | +308,5 |
| Физическая культура и спорт | 36 645,8 | 4,1 | 36 645,8 | 4,0 | 0 |
| Средства массовой информации | 1 675,5 | 0,2 | 1 675,5 | 0,2 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18 453,5 | 2,0 | 18 453,5 | 1,9 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 207,0 | 0,6 | 5 207,0 | 0,6 | 0 |
| всего | 903394,4 | 100 | 926943,6 | 100 | +23549,2 |

Согласно Пояснительной записки, на плановый период 2025 года предлагается произвести корректировку бюджетных назначений в основном связанную с передачей в бюджет района субсидий для реализации мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» и государственной программы РК «Совершенствование социальной защиты граждан». Бюджетные ассигнования на эти цели планируется увеличить на 23 549,27 тыс. руб. по разделу 0700 «Образование» на сумму 23 240,7 тыс. руб. и по разделу 1000 «Социальная политика» на сумму 308,5 тыс. руб.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов районного бюджета значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов района в 2023 году составят расходы на образование – 61,1 процентов (в утвержденном бюджете – 64,8 процентов), в 2024г. – 72,0% (71,5%), в 2025г. – 75,1% (74,5%); на общегосударственные расходы в 2023г.– 9,2 процентов (8,7%), в 2024г. – 9,0% (9,2%), в 2025г. – 7,5% (7,7%); на социальную политику в 2023г. – 4,3 процента (4,6%), в 2024г. – 5,7% (5,8%), в 2025г. – 5,9% (6,1%); на культуру и кинематографию в 2023г.– 4,9 процентов (4,3%), в 2024г – 3,9%(4,0%), в 2025г. – 3,7% (3,8%).; на жилищно-коммунальное хозяйство в 2023г.- 9,2 процентов (8%), в 2024г. - 0,6%(0,5%), в 2025г. - 0,6%(0,6%).

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 22 096,0 тыс. руб., на 2023г. в объеме 0 тыс. руб. , на 2026г. с профицитом в объеме 18 767,2 тыс. руб. В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается увеличить на 2023г. до объема 55 381,8 тыс. руб. , плановый период 2024 и 2025годов оставить в прежних объемах.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В проекте Решения общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений на 2023г.составил 463 703,5 тыс. руб. ( 10 % от этой суммы составляет 46 370,4 тыс. руб.+ остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023г. в объеме 33 285,8 тыс. руб.= 79 656,2 тыс. руб. предельное значение). Следовательно, в проекте Решения не допущено превышение предельного значения размера дефицита бюджета, установленного бюджетным законодательством.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

Табл.5

(тыс. руб.)

| показатели | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено Решением о бюджете |  Проект Решения о внесении изменений | Утверждено Решением о бюджете | Проект Решения о внесении изменений | Утверждено Решением о бюджете | Проект Решения о внесении изменений |
| Общий объем доходов районного бюджета | 1 107 233,6 | 1 226 461,9 | 912 985,0 | 930 309,7 | 944 361,6 | 967 910,7 |
| Объем безвозмездных поступлений | 687 270,9 | 762 758,4 | 487 215,9 | 504 540,6 | 506 694,1 | 530 243,2 |
| Общий объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 419 962,7 | 463 703,5 | 425 769,1 | 425 769,1 | 437 667,5 | 437 667,5 |
| Общий объем расходов районного бюджета  | 1 129 329,6 | 1 281 843,6 | 912 985,0 | 930 309,7 | 925 594,4 | 949 143,5 |
| Дефицит (профицит) бюджета | 22 096,0 | 55 381,7 | 0 | 0 | -18 767,2 | -18 767,2 |
| Изменение остатков | 0 | 33 285,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отношение дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 5,3 | 11,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Таким образом, проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов районного бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2023году на 10,8 %, в 2024г. на 1,9%, в 2025г. на 2,5%. Общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2023г. на 13,5 %, а в плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличить на 1,9% и на 2,5% соответственно. Темп увеличения расходов, в текущем году, опережает темп увеличения доходов, что способствует увеличению объема дефицита бюджета.

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 22 096,0 тыс. руб., на 2024г. в сумме 07 тыс. руб., на 2025г. в сумме -26 767,2 тыс. руб. Проектом Решения предлагается внести изменения в программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Данные изменения не повлияют на изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2024г., на 01.01.2025г., на 01.01.2026г.

Покрытие планируемого увеличения объема дефицита районного бюджета на 2023г. планируется за счет снижения остатка денежных средств, находящихся на едином счете районного бюджета на 01.01.2023г.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 № 948 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

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

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

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

В проекте Решения верхний предел муниципального долга предлагается не предлагается к изменению.

Проектом Решения не предлагается изменить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

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

В ходе экспертизы превышение ограничений, установленных ст.111 БК РФ не установлено.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц

В ходе экспертизы превышение ограничений, установленных ч.5 ст.107 БК РФ не обнаружено.

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

На изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2024г., на 01.01.2025г. и на 01.01.2026г. не повлияло изменение программы муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов .

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

Табл.6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) | утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) | утверждено | Проект Решения | Изменения (+;-) |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | -2 904,0 | -2 904,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -34767,2 | -34767,2 | 0 |
| -привлечение средств  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -погашение средств | 2 904,0 | 2 904,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34767,2 | 34767,2 | 0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч.  | 25 000,0 | 25 000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8000,0 | 8000,0 | 0 |
| -привлечение средств  | 149 330,7 | 149 330,7 | 0 | 124 330,7 | 149 330,7 | +25000 | 8000,0 | 8000,0 | 0 |
| -погашение средств | 124 330,7 | 124 330,7 | 0 | 124 330,7 | 149 330,7 | +25000 | 0 | 0 | 0 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 22 096,0 | 22 096,0 | 0 | 07 | 0 | 0 | -26767,2 | -26767,2 | 0 |
| - привлечение средств | 149 330,7 | 149 330,7 | 0 | 124 330,7 | 149 330,7 | +25000 | 8000,0 | 8000,0 | 0 |
| - погашение средств | 127 234,7 | 127 234,7 | 0 | 124 330,7 | 149 330,7 | +25000 | 34767,2 | 34767,2 | 0 |

При планируемом сохранении на 2023 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете и сохранении объема погашения муниципальных внутренних заимствований не произойдет изменение общего объема муниципальных внутренних заимствований. Изменение программы муниципальных внутренних заимствований района на 2023 год планируется только в части изменения предельного срока погашения долговых обязательств района, возникающих при осуществлении муниципальных заимствований. Погашение долговых обязательств на сумму 25 000,0 тыс. руб. перенесено с 2026 года на 2024 год.

При планируемом увеличении на 2024 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 25000,0 тыс. руб. и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 25 000,0тыс. руб. изменение общего объема муниципальных внутренних заимствований не произошло. Предельный срок погашения планируемого увеличения общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований запланирован на 2027 год..

Изменение программы муниципальных внутренних заимствований в плановом периоде 2025г. не планируется.

**Программная часть проекта Решения**

Статьей 5 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год в объеме 1 048 574,5 тыс. руб., на 2024г. в объеме 888 561,0 тыс. руб., на 2025год в объеме 896 625,6 тыс. руб. Проектом Решения предлагается внести изменения в сумму утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, увеличив её на 2023г до 1 254 123,0 тыс. руб., на 2024г. до 905 885,7тыс. руб. , на 2025г. до 920 174,7тыс. руб.

В текущем периоде увеличение объема бюджетных ассигнований планируется на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.г.» на 55 835,5 тыс. руб., «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» на 45 314,1 тыс. руб., «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» на 86 312,9 тыс. руб., «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» на 11 251,3 тыс. руб., «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.» на 6 834,7 тыс. руб.

В плановом периоде 2024-2025годов увеличение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ коснутся: «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.г.» на 17 342,2 тыс. руб. и на 23 549,2 тыс. руб. соответственно. Сокращение бюджетных ассигнований планируется на плановый 2024 год по муниципальной программе: «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» на 2022г. на 17,5 тыс. руб.

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения нарушений не установлено.

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с Приказом Минфина России от 17 мая 2022г. N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)"

**Выводы**:

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

- на 2023 финансовый год

**доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на сумму 119 228,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 75 487,5 тыс. руб.

 **расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 152 514,0 тыс. руб.

**дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом увеличится на 33 285,8 тыс. руб.

**верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2024года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагается к изменению., и по-прежнему останется в сумме 210 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения также предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов.

**доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на 2024 год на 17 324,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 17 324,7 тыс. руб., на 2025г. увеличатся на 23 549,1 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений увеличится на 23 549,1 тыс. руб.

**расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетомувеличиваются на 2024 год на 17 324,7 тыс. руб., на 2025г. расходы увеличатся на 23 549,1 тыс. руб.

**Профицит бюджета**  в плановом периоде 2024 и 2024 годов предлагается оставить в утвержденных объемах.

**верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом не предлагается к изменению., и по-прежнему останется в сумме 210 865,0 тыс. руб. на 1 января 2025 года и в сумме 184 097,85 тыс. руб. на 1 января 2026 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

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

Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2023г. наибольший удельный вес будут занимать расходы: на образование – 61,1 процентов (в утвержденном бюджете – 64,8 процентов), в 2024г. – 72,0% (71,5%), в 2025г. – 75,1% (74,5%); на общегосударственные расходы в 2023г.– 9,2 процентов (8,7%), в 2024г. – 9,0% (9,2%), в 2025г. – 7,5% (7,7%); на социальную политику в 2023г. – 4,3 процента (4,6%), в 2024г. – 5,7% (5,8%), в 2025г. – 5,9% (6,1%); на культуру и кинематографию в 2023г.– 4,9 процентов (4,3%), в 2024г – 3,9%(4,0%), в 2025г. – 3,7% (3,8%).; на жилищно-коммунальное хозяйство в 2023г.- 9,2 процентов (8%), в 2024г. - 0,6%(0,5%), в 2025г. - 0,6%(0,6%).

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов районного бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету в 2023году на 10,8 %, в 2024г. на 1,9%, в 2025г. на 2,5%. Общий объем расходов местного бюджета предлагается увеличить по сравнению с утвержденным бюджетом в 2023г. на 13,5 %, а в плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличить на 1,9% и на 2,5% соответственно. Темп увеличения расходов, в текущем году, опережает темп увеличения доходов, что способствует увеличению объема дефицита бюджета.

1. Изменение программы муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не повлияло на изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2024г., на 01.01.2025г. и на 01.01.2026г.

При планируемом сохранении на 2023 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете и сохранении объема погашения муниципальных внутренних заимствований не произойдет изменение общего объема муниципальных внутренних заимствований. Изменение программы муниципальных внутренних заимствований района на 2023 год планируется только в части изменения предельного срока погашения долговых обязательств района, возникающих при осуществлении муниципальных заимствований. Погашение долговых обязательств на сумму 25 000,0 тыс. руб. перенесено с 2026 года на 2024 год.

При планируемом увеличении на 2024 г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 25000,0 тыс. руб. и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 25 000,0тыс. руб. изменение общего объема муниципальных внутренних заимствований не произошло. Предельный срок погашения планируемого увеличения общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований запланирован на 2027 год.

Изменение программы муниципальных внутренних заимствований в плановом периоде 2025г. не планируется.

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

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

1. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита районного бюджета.
2. При анализе текстовых статей проекта Решения, нарушений не установлено
3. При анализе применения бюджетной классификации, в представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии Приказом Минфина России от 17 мая 2022г. N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

**Предложения**:

Совету Сортавальского муниципального района рекомендовать принять проект решения Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ».

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева