#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Сортавальского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2023 года №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**27 сентября 2024 года №18**

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 округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2023 года №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2023 года №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района.

Проект Решения Совета Сортавальского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22 декабря 2023 года №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями №№1-19 (далее- проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района (далее- Контрольно-счетный комитет) 24 сентября 2024 года.

Представленным проектом Решения предлагаются к изменению основные характеристики бюджета муниципального образования, принятые Решением Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) к которым, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В проект Решения вносятся следующие изменения в основные характеристики бюджета на 2024 год:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений,увеличиваютсяна сумму 165 983,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 52 204,4 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, увеличиваются на сумму 197 983,8 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений,увеличивается на 32 000,0 тыс. руб. и составит 78 743,6 тыс. руб.

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2025 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб., он составит 240 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения не предлагается изменять общий объем доходов, расходов и дефицит бюджета **на плановый период 2025 и 2026 года**.

Проектом Решения предлагается увеличить **верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года, в валюте РФ.

По сравнению с утвержденным бюджетом показатель увеличится на 32000,0 тыс. руб. На 1 января 2026 он составит 211 097,9 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 191 330,7 тыс. руб., 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 2024 год увеличится по сравнению с утвержденным бюджетом на 165 983,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 52 204,4 тыс. руб.

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

**Таблица №1, тыс. руб.**

| **Наименование** | **Сумма изменений 2024 год** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **452 788,9** | **566 568,3** | **+113 779,4** |
| Налог на Доходы физических лиц | **316 936,9** | 390 695,0 | **+73 758,1** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2 427,5 | 2 424,3 | **-3,2** |
| Налоги на совокупный доход | 11 877,0 | 13 689,0 | **+1 812,0** |
| Государственная пошлина | 5 530,0 | 6 950,0 | **+1 420,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 32 874,5 | 37 934,2 | **+5 059,7** |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 2 175,0 | 2 175,0 | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 55 846,7 | 56 190,5 | **+343,8** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 24 007,6 | 55 396,6 | **+31 389,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 113,7 | 1 113,7 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **725 152,2** | **777 356,6** | **+52 204,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 15 404,0 | 15 404,0 | **0,0** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 176 889,9 | 202 244,8 | **+25 354,9** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 500 654,6 | 508 112,0 | **+7 457,4** |
| Иные межбюджетные трансферты | 32 396,5 | 51 738,6 | **+19 342,1** |
| Прочие безвозмездные поступления | 274,0 | 324,0 | **+50,0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -466,8 | -466,8 | **0,0** |
| **Всего:** | **1 177 941,1** | **1 343 924,9** | **+165 983,8** |

Как видно из представленной таблицы, на 2024 год прогнозируется увеличение доходов за счет увеличения:

- прогнозируемого объема поступлений налоговых источников на 76 986,9 тыс. руб. (налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, государственной пошлины),

- прогнозируемого объема поступлений по неналоговым источникам на 36 792,5 тыс. руб. (за счет доходов от использования имущества, доходов от оказания платных услуг, доходов от продажи материальных и нематериальных активов)

- прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района на 52 204,4 тыс. руб.

Причины корректировки прогнозируемого объема безвозмездных поступлений подробно приведены в Пояснительной записке.

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

**Расходы**

Проектом Решения предлагается установить расходы на 2024 год в сумме 1 343 924,9 тыс. руб., что на 197 983,8 тыс. руб. больше утвержденного бюджета.

Проектом Решения не предлагается вносить изменения в общий объем расходов на 2025 год, но предлагается внести изменения в структуру расходов.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам районного бюджета на 2024 год приведен в таблице:

**Таблица №2, тыс. руб.**

| Наименование | 2024 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр4-гр.2  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 102 452,5 | 8,4 | 142 454,0 | 10,0 | **+40 001,5** |
| Национальная оборона | 1 816,8 | 0,1 | 1 816,8 | 0,1 | **0,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 680,0 | 0,1 | 1 456,4 | 0,1 | **+776,4** |
| Национальная экономика | 7 184,2 | 0,6 | 6 198,7 | 0,4 | **-985,5** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 520,8 | 2,0 | 53 613,1 | 3,8 | **+29 092,3** |
| Образование | 887 756,4 | 72,5 | 974 688,3 | 68,5 | **+86 931,9** |
| Культура, кинематография | 51 234,0 | 4,2 | 66 123,1 | 4,6 | **+14 889,1** |
| Социальная политика | 43 312,9 | 3,5 | 50 162,0 | 3,5 | **+6 849,1** |
| Физическая культура и спорт | 69 861,0 | 5,7 | 88 504,6 | 6,2 | **+18 643,6** |
| Средства массовой информации | 2 730,2 | 0,2 | 4 018,7 | 0,3 | **+1 288,5** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 19 155,0 | 1,6 | 19 155,0 | 1,3 | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 13 980,8 | 1,1 | 14 477,7 | 1,0 | **+496,9** |
| **Всего** | **1 224 684,7** | **100,0** | **1 422 668,5** | **100,0** | **+197 983,8** |

Согласно Пояснительной записке, бюджетные ассигнования **на 2024 год** в проекте Решения увеличены по сравнению утвержденным бюджетом по:

-Разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 40 001,5 тыс. руб., в том числе на финансирование деятельности Главы администрации Сортавальского муниципального района, осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления Сортавальского муниципального района, осуществление полномочий Финансового управления Сортавальского муниципального района и осуществление полномочий Контрольно-счётного органа по внешнему муниципальному финансовому контролю, обеспечение расходов учреждений по управлению муниципальной собственностью и учреждений, оказывающих обеспечивающие услуги;

-Разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 776,4 тыс. руб., в том числе: на мероприятия по содержанию муниципальной системы оповещения, включая работы по переходу на автоматическую муниципальную систему оповещения населения;

-Разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 29 092,3 тыс. руб., в том числе на реализацию мероприятий по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности МУП «ЖКХ СМР», и мероприятий по содержанию и благоустройству действующих кладбищ;

-Разделу 0700 «Образование» увеличение на общую сумму 86 931,9 тыс. руб., связано с увеличением финансирования деятельности образовательных учреждений района, а также учреждений, оказывающих услуги комплексного обеспечения образования, культуры, спорта и молодежной политики;

-Разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение на общую сумму 14 889,1 тыс. руб., в том числе: на 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;

-Разделу 1000 «Социальная политика» увеличение на общую сумму 6 849,1 тыс. руб., в том числе: на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан», по организации отдыха детей в каникулярное время, на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных организациях Республики Карелия;

-Разделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на общую сумму 18 643,6 тыс. руб., в том числе: на финансирование деятельности физкультурно-оздоровительных учреждений Сортавальского муниципального района, финансирование официальных физкультурных и спортивных мероприятий, финансирование деятельности спортивных школ олимпийского резерва;

-Разделу 1200 «Средства массовой информации» увеличение на сумму 1 288,5 тыс. руб. для осуществления финансирования деятельности средств массовой информации;

-Разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» увеличение на сумму 496,9 тыс. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Бюджетные ассигнования в проекте Решения сокращены по сравнению с ранее уточненным бюджетом по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 985,5 тыс. руб., в том числе на мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования и содержание автомобильных дорог.

В предлагаемом проекте Решения структура расходов районного бюджета значительно не изменилась. Как и в утвержденном основную долю расходов района в 2024 году составят расходы на образование – 68,5 процентов (в утвержденном бюджете – 72,5 процентов), на общегосударственные расходы в 2024 году– 10,0 процентов (8,4%), на социальную политику в 2024 году – 3,5 процента (3,5%), на культуру и кинематографию в 2024 году– 4,6 процентов (4,2%), на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году- 3,8 процентов (2,0%).

Проектом Решения предлагается оставить **общий объем расходов на 2025 год,** в прежних объемах, они ранее утверждены в сумме 905 467,7 тыс. руб., (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 10 627,2 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записки, на плановый **период 2025 года** предлагается произвести корректировку бюджетных назначений между разделами бюджетной классификации.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по расходам районного бюджета на плановый период 2025 года приведен в таблице:

**Таблица №3, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2026 год | | | | |
| Утвержденный бюджет | Удельный вес  % | Проект Решения | Удельный вес  % | Изменения  Гр4-гр.2  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 64 151,1 | 7,2 | 64 151,1 | 7,2 | 0,0 |
| Национальная оборона | 1 278,1 | 0,1 | 1 278,1 | 0,1 | 0,0 |
| Национальная экономика | 3 375,9 | 0,4 | 3 375,9 | 0,4 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 902,2 | 0,9 | 7 902,2 | 0,9 | 0,0 |
| Образование | 647 347,9 | 72,3 | 634 278,5 | 70,9 | -13 069,4 |
| Культура, кинематография | 42 891,8 | 4,8 | 42 891,8 | 4,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 31 951,3 | 3,6 | 31 951,3 | 3,6 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 65 729,9 | 7,3 | 65 729,9 | 7,3 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 2 016,5 | 0,2 | 2 016,5 | 0,2 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 22 770,0 | 2,5 | 35 839,4 | 4,0 | 13 069,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 426,0 | 0,6 | 5 426,0 | 0,6 | 0,0 |
| **Всего** | **894 840,5** | 100,0 | **894 840,5** | **100,0** | 0,0 |

Как видно из данных таблицы предлагается увеличить расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 13 069,4 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке увеличатся расходы на обслуживание муниципального долга.

Также предлагается сократить расходы по разделу 0700 «Образование» на 13 069,4 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке сократятся расходы на финансирование детских дошкольных учреждений.

Проектом Решения не предлагается вносить изменения в общий объем и структуру расходов **на 2026 г**од.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Первоначально решением Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023 № 38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет района на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. руб., на 2025 год с профицитом в объеме 21 767,2 тыс. руб., на 2026 год с профицитом в объеме 19 767,2 тыс. руб.

Ранее внесенными изменениями дефицит бюджету был увеличен на 38 743,6 и утвержден в объеме 46 743,6 тыс. руб.

В представленном проекте Решения утвержденный объем дефицита бюджета предлагается утвердить на 2024 год в объеме 78 743,6 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов профицит 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 2024 г. составил 566 568,3 тыс. руб. (10% от этой суммы составляет 56 656,8 тыс. руб.+ остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024г. в объеме 38 743,6 тыс. руб.= 95 400,43 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.

**Таблица №4, тыс. руб.**

| **показатели** | **2024 г.** | | **2025 г.** | | **2026 г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 1 177 941,1 | 1 343 924,9 | 904 858,1 | 927 234,9 | 845 029,8 | 850 290,2 |
| Объем безвозмездных поступлений | 725 152,2 | 777 356,6 | 463 071,2 | 485 448,0 | 381 719,8 | 386 980,1 |
| Общий объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 452 788,9 | 566 568,3 | 441 786,9 | 441 786,9 | 463 310,0 | 463 310,0 |
| Общий объем расходов районного бюджета | 1 224 684,7 | 1 422 668,5 | 883 091,0 | 905 467,8 | 825 262,7 | 830 523,1 |
| Дефицит (профицит) бюджета | 46 743,6 | 78 743,6 | -21 767,2 | -21 767,2 | -19 767,2 | -19 767,2 |
| Изменение остатков | 38 743,6 | 38 743,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Отношение дефицита районного бюджета к общему объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 10,3 | 13,9 | х | х | х | х |

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год с итогом муниципальных внутренних заимствований в сумме 8,0 тыс. руб., на 2025г. в сумме -29 767,2 тыс. руб., на 2026г. в сумме -19 767,2 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается внести изменения в программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2024 год. Объем привлечения предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб. Объем погашения на 2024 год не предлагается к изменению, итог муниципальных заимствований увеличится на 32 000 тыс. руб. и составит 40 000,0тыс. руб.

Проектом Решения предлагается внести изменения в программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов. Объем привлечения и погашения предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб., итог муниципальных заимствований не изменится и составит -29 767,2 тыс. руб. и -19 767,2 тыс. руб. соответственно.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025г., на 01.01.2026г., на 01.01.2027г. предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023 № 38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района в валюте РФ:

- на 1 января 2025 года в сумме 208 865,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2026 года в сумме 179 097,9 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2027 года в сумме 159 330,7 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

В проекте Решения верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 32 000,0 ежегодно и утвердить в объемах:

- на 1 января 2025 года в сумме 240 865,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2026 года в сумме 211 097,9 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

-на 1 января 2027 года в сумме 191 330,7 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается изменить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на плановый период 2025 года, увеличив его на 13 069,4 ты руб. до объема 35 839,4 тыс. руб. В 2024 году и в плановом периоде 2026 года предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается оставить в прежних объемах.

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 обнаружено.

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 ст.107 БК РФ не обнаружено.

Анализ изменений, внесенных в проект Решения по программе муниципальных внутренних заимствований, приведен в таблице №6.

**Таблица №5, (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2024 год** | | | **2025 год** | | | | **2026 год** | | |
| утверждено | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** | **утверждено** | | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** | **утверждено** | **Проект Решения** | **Изменения (+;-)** |
| Бюджетные кредиты, в т.ч. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -34 767,2 | -34 767,2 | | 0,0 | -26 767,2 | -26 767,2 | 0,0 |
| -привлечение средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |  |  | 0,0 |
| -погашение средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -34 767,2 | -34 767,2 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в т.ч. | 8 000,0 | 40 000,0 | 0,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | | 0,0 | 7 000,0 | 7 000,0 | 0,0 |
| -привлечение средств | 147 330,7 | 179 330,7 | +32 000,0 | 152 330,7 | 184 330,7 | | +32 000,0 | 159 330,7 | 191 330,7 | +32 000 |
| -погашение средств | 139 330,7 | 139 330,7 | 0,0 | 147 330,7 | 179 330,7 | | +32  000,0 | 152 330,7 | 184 330,7 | +32 000 |
| Итого муниципальные внутренние заимствования, в т.ч. | 8 000,0 | 40 000,0 | +32 000,0 | -29 767,2 | -29 767,2 | | 0,0 | -19 767,2 | -19 767,2 | 0,0 |
| - привлечение средств | 147 330,7 | 179 330,7 | +32 000,0 | 152 330,7 | 184 330,7 | | +32 000,0 | 159 330,7 | 191 330,7 | +32 000 |
| - погашение средств | 139 330,7 | 139 330,7 | 0,0 | 182 097,9 | 214 097,9 | | +32 000,0 | 179 097,9 | 211 097,9 | +32 000 |

При планируемом увеличении на 2024г. общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 32 000,0 тыс. руб., объем погашения муниципальных внутренних заимствований останется в прежнем размере, что приведет к увеличению итога муниципальных заимствований на 32 000,0 тыс. руб.

При планируемом увеличении на плановый период 2025 и 2026 годов общего годового объема привлечения и объема погашения муниципальных внутренних заимствований относительно утвержденных Решением о бюджете на 32 000,0 тыс. руб., итог муниципальных заимствований не изменится.

**Анализ текстовых статей проекта Решения**

При анализе текстовых статей проекта Решения нарушений не установлено.

**Применение бюджетной классификации**

В представленных на экспертизу Приложениях к проекту Решения применяются коды в соответствии с приказом Минфина России от 01 июня 2023 г. N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

**Выводы**:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов (увеличение общего объема налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней) и увеличением расходов за счет роста доходов, а также увеличения объема дефицита бюджета.
2. Проектом Решения планируется изменения 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 2024 финансовый год**:

**-доходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений,увеличиваютсяна сумму 165 983,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления увеличатся на 52 204,4 тыс. руб.

**-расходы бюджета** в целом по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, увеличиваются на сумму 197 983,8 тыс. руб.

**-дефицит бюджета** по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений,увеличивается на 32 000,0 тыс. руб.

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района** на 1 января 2025 года, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом, с учетом ранее внесенных изменений, предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб., он составит 240 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0 руб.

Проектом Решения не предлагается изменять общий объем доходов, расходов и дефицит бюджета **на плановый период 2025 и 2026 года**.

**На плановый период 2025 года** предлагается произвести корректировку бюджетных назначений между разделами бюджетной классификации. В результате увеличатся расходы на обслуживание муниципального долга на 13 069,4 тыс. руб. за счет сокращения расходов финансирование детских дошкольных учреждений на 13 069,4 тыс. руб.

**-верхний предел муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года**, в валюте РФ по сравнению с утвержденным бюджетом предлагается к увеличению на 32 000,0 тыс. руб. На 1 января 2026 он составит 211 097,9 тыс. руб., на 1 января 2027 года - 191 330,7, 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.
2. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодека РФ, по размеру дефицита районного бюджета.
3. Проектом Решения предлагается внести изменения в программу муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**На 2024 год** объем привлечения коммерческих кредитов предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб. Объем погашения не предлагается к изменению. Итог муниципальных заимствований увеличится на 32 000 тыс. руб. и составит 40 000,0тыс. руб.

**На плановый период 2025 и 2026 года** объем привлечения и погашения предлагается увеличить на 32 000,0 тыс. руб., итог муниципальных заимствований не изменится и составит -29 767,2 тыс. руб. и -19 767,2 тыс. руб. соответственно.

Объем муниципального долга не превышает предельных значений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

1. Проектом Решения предлагается изменить **предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга** на плановый период 2025 года, увеличив его на 13 069,4 ты руб. до объема 35 839,4 тыс. руб.

На 2024 год и плановый период 2026 года предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается оставить в прежних объемах.

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

**Предложения**:

Совету Сортавальского муниципального округа рекомендовать принять проект решения Совета Сортавальского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023 года №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

И. о. Председателя

контрольно-счетного комитета Н.В. Мангушева