



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел. 8 900 464 27 71, 8 900 464 27 72, E-mail: kck.prionego@mail.ru

Заключение № 15 о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение LXVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2023 года №3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«06» мая 2024 года

г. Петрозаводск

1. Общие положения

Настоящее заключение Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района на проект решения «О внесении изменений в решение LXVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2023 года №3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – «Проект Решения») осуществлено на основании пункта 1.1. Плана работы Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района на 2024 год и подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - «Бюджетный кодекс»), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утверждённого решением Совета LIII сессии Прионежского муниципального района от 28.06.2022 №1 (далее - «Положение о бюджетном процессе»).

Проект Решения «О внесении изменений в Решение LXVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2023 года №3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с пояснительной запиской и приложениями), планируемый к рассмотрению сессией Совета Прионежского муниципального района, поступил в Контрольно-счётный орган своевременно (на бумажном носителе через ячейку в администрации) с сопроводительным письмом от 26.04.2024 №3702/ФУ/1-10).

2. Анализ изменений в бюджет Прионежского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

2.1. Изменения в бюджет 2024 года

2.1.1. Проектом Решения предусматриваются следующие изменения основных характеристик бюджета Прионежского на 2024 год:

✓ увеличение общего объёма доходов на 66 612 817,44 рублей (в том числе по налоговым и неналоговым доходам – на 34 500 000,00 рублей, по безвозмездным поступлениям – на 32 112 817,44 рублей);

✓ увеличение общего объёма расходов на 73 291 448,68 рублей;

дефицит бюджета в абсолютном выражении изменился и составил 47 396 513,24 рублей или 9,49% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатели изменения основных характеристик представлены в таблице 1.

Таблица 1
(рубли)

Наименование показателя	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общий объём доходов	1 374 946 483,00	1 441 559 300,44	66 612 817,44
в том числе:			
безвозмездные поступления, из них	909 825 900,00	941 938 717,44	32 112 817,44
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	908 825 900,00	940 938 717,44	32 112 817,44
дотации	0,00	0,00	0,00
субсидии	300 786 800,00	301 032 739,12	245 939,12
субвенции	608 039 100,00	608 289 700,00	250 600,00
иные МБТ	0,00	31 616 278,32	31 616 278,32
Прочие безвозмездные поступления	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	465 120 583,00	499 620 583,00	34 500 000,00
Общий объём расходов	1 415 664 365,00	1 488 955 813,68	73 291 448,68
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	- 40 717 882,00	- 47 396 513,24	-6 678 631,24
процентный показатель дефицита	-8,75%	-9,49%	-0,74%

2.1.2. По данным представленных форм бюджетной отчётности исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01 апреля 2024 года (за 1 квартал 2024г.) составило 231 166 462,20 рублей (16,81% от плановых назначений, утверждённых Решением Совета от 19.12.2023 №3), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 108 921 162,33 рублей (23,42%), по безвозмездным поступлениям – 122 245 299,87 рублей (13,44%).

Проектом Решения предложены корректировки по следующим показателям собственных средств бюджета Прионежского муниципального района:

- налог на доходы физических лиц предусмотрено увеличение на 29 000 000,00 рублей;
- единый сельскохозяйственный налог предусмотрено увеличение на 100 000,00 рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 1 500 000,00 рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района на 1 500 000,00 рублей;
- плата за публичный сервитут на 100 000,00 рублей;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на 2 300 000,00 рублей.

Таблица 2
(рубли)

Наименование	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)	Исполнено на 01.04.2024
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	465 120 583,000	499 620 583,00	34 500 000,00	108 921 162,33
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	377 767 650,34	406 767 650,34	29 000 000,00	78 768 949,66
Налог на доходы физических лиц	377 767 650,34	406 767 650,34	29 000 000,00	78 768 949,66
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	192 700,00	192 700,00	0,00	48 994,41
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	192 700,00	192 700,00	0,00	48 994,41
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	5 219 283,80	5 319 283,80	100 000,00	1 979 890,44
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 802 154,00	1 802 154,00	0,00	596 941,00
Единый налог на вменённый доход	0,00	0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	239 736,00	339 736,00	100 000,00	242 139,28
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 177 393,80	3 177 393,80	0,00	1 131 828,65
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 235 265,36	1 235 265,36	0,00	68 203,17
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	36 279 507,10	39 379 507,10	3 100 000,00	13 248 292,48
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	6 600 000,00	6 600 000,00	0,00	2 577 346,91
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	27 638 500,00	27 638 500,00	0,00	7 254 589,17
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8 000 000,00	10 300 000,00	2 300 000,00	4 660 693,30
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 187 676,40	2 187 676,40	0,00	315 712,87
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	909 825 900,00	941 938 717,44	32 112 817,44	122 245 299,87
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	908 825 900,00	940 938 717,44	32 112 817,44	123 034 005,61
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	300 786 800,00	301 032 739,12	245 939,12	6 736 748,82
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	608 039 100,00	608 289 700,00	250 600,00	110 277 010,06
Иные межбюджетные трансферты	0,00	31 616 278,32	31 616 278,32	6 020 246,73
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	5 860,00
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов	0,00	0,00	0,00	-795 179,67
ИТОГО	1 374 946 483,00	1 441 559 300,44	66 612 817,44	231 166 462,20

В Проекте Решения отражены дополнительные объёмы безвозмездных поступлений

из бюджета Республики Карелия в общей сумме 32 112 817,44 рублей, в том числе:

- субвенции (+250 600,00 руб.);
- субсидии (+245 939,12 руб.);
- иные межбюджетные трансферты (+31 616 278,32 руб.) и отражены в таблице 3.

Таблица 3
(рубли)

Сумма	Наименование
32 112 817,44	Безвозмездные поступления из бюджета Республики Карелия, в т.ч:
250 600,00	Субвенции
250 600,00	Субвенция на осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту
245 939,12	Субсидии
241 439,12	Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий
4 500,00	Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях
31 616 278,32	Иные межбюджетные трансферты
23 586 100,00	Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам
6 432 569,22	Иные межбюджетные трансферты на организацию перевозки пассажиров с левого берега реки Шуя а правый берег и в обратном направлении
1 283 333,32	Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования
314 275,78	Иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на поощрение муниципальных образований за содействие в выполнении поручения Президента РФ по доукомплектованию личного состава ВС РФ на контрактной основе

Изменения доходной части бюджета отражены в приложениях №2, 11 к Проекту Решения.

2.1.3. По данным форм бюджетной отчётности по состоянию на 01.04.2024 исполнение расходной части бюджета составило 17,03% от уточнённых Решением от 19.12.2023 №3 бюджетных ассигнований, в том числе по разделам классификации расходов:

Таблица 4
(рубли)

Наименование	Раздел	Решение от 19.12.2023 №3	Исполнено на 01.04.2024 относительно Решения от 19.12.2023 №3		Изменения, предусмотренные Проектом Решения
			Сумма	Процент исполнения	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	94 621 093,75	23 750 000,11	25,1	+8 966 476,77
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	3 223 300,00	843 263,65	26,16	+250 600,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	70 000,00	8 555,00	12,22	+255 000,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	19 026 941,54	1 756 021,63	9,23	+1 283 335,90
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	299 397 786,59	16 650 814,57	5,56	+27 629 967,42
ОБРАЗОВАНИЕ	07	924 560 785,89	177 403 727,47	19,19	+29 619 529,31
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	22 339 178,29	5 001 118,62	22,39	+1 319 147,61
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	30 676 685,72	5 515 775,33	17,98	+491 054,99
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	754 700,00	75 470,00	10,0	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	20 000,00	0,00	0,0	0,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	20 973 893,22	10 020 689,20	47,78	+3 476 336,68
ИТОГО:	X	1 415 664 365,00	241 025 435,58	17,03	+73 291 448,68

Относительно Решения от 19.12.2023 №3 в Проекте Решения, предлагаем к

утверждению, определены следующие изменения в распределении бюджетных ассигнований по разделам (подразделам) классификации расходов:

Таблица 5
(рубли)

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.5 - гр.4)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		94 621 093,75	103 587 570,52	+8 966 476,77
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	2 252 735,32	2 252 735,32	0,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	28 080 685,98	27 643 898,73	-436 787,25
Судебная система	01	05	2 000,00	2 000,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 668 191,02	8 964 828,28	+296 637,26
Резервные фонды	01	11	500 000,00	500 000,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	55 117 481,43	64 224 108,19	+9 106 626,76
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		3 223 300,00	3 473 900,00	+250 600,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	3 223 300,00	3 473 900,00	+250 600,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		70 000,00	325 000,00	+255 000,00
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	0,00	255 000,00	+255 000,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	70 000,00	70 000,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		19 026 941,54	20 310 277,44	+1 283 335,90
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 328 200,00	2 328 200,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 565 750,00	1 565 750,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	15 132 991,54	16 416 327,44	+1 283 335,90
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		299 397 786,59	327 027 754,01	+27 629 967,42
Жилищное хозяйство	05	01	8 079 791,84	15 913 220,35	+7 833 428,51
Коммунальное хозяйство	05	02	281 548 586,76	301 548 586,76	+20 000 000,00
Благоустройство	05	03	9 769 407,99	9 565 946,90	-203 461,09
ОБРАЗОВАНИЕ	07		924 560 785,89	954 180 315,20	+29 619 529,31
Дошкольное образование	07	01	278 114 261,19	272 988 186,03	-5 126 075,16
Общее образование	07	02	522 134 925,34	554 411 144,64	+32 276 219,30
Дополнительное образование детей	07	03	61 092 249,84	64 808 348,72	+3 716 098,88
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	854 900,00	840 266,34	-14 633,66
Другие вопросы в области образования	07	09	62 364 449,52	61 132 369,47	-1 232 080,05
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		22 339 178,29	23 658 325,90	+1 319 147,61
Культура	08	01	22 339 178,29	23 658 325,90	+1 319 147,61
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		30 676 685,72	31 167 740,71	+491 054,99
Пенсионное обеспечение	10	01	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
Социальное обеспечение населения	10	03	9 922 285,72	10 413 340,71	+491 054,99
Охрана семьи и детства	10	04	15 923 200,00	15 923 200,00	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 631 200,00	1 631 200,00	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		754 700,00	2 225 000,00	0,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	754 700,00	754 700,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13		20 000,00	20 000,00	0,00
Обслуживание государственного внутреннего	13	01	20 000,00	20 000,00	0,00

и муниципального долга					
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14		20 973 893,22	24 450 229,90	+3 476 336,68
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	18 361 000,00	18 361 000,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 612 893,22	6 089 229,90	+3 476 336,68
ИТОГО:	X	X	1 415 664 365,00	1 488 955 813,68	+73 291 448,68

Согласно пояснительной записке к Проекту Решения объём дополнительно поступивших доходов распределён следующим образом:

Таблица 6
(рубли)

Сумма	Наименование
73 291 448,68	Расходы всего в т.ч.:
41 183 131,24	За счет собственных средств (в том числе за счёт остатков средств на начало года)
5 515 116,60	Исполнение судебных актов, подлежащих взысканию с казны Прионежского муниципального района (приобретение жилого помещения)
20 000 000,00	Субсидии на мероприятия по организации водоснабжения населения Прионежского муниципального района (на МУП "Водоканал Прионежский")
4 500 000,00	Мероприятия по подготовке образовательных учреждений к новому учебному году
73 265,98	Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам сельских поселений на исполнение переданных полномочий по уборке территорий, прилегающих к контейнерным площадкам
1 000 000,00	Исполнение судебных актов, подлежащих взысканию с казны Прионежского муниципального района
10 094 748,66	Мероприятия по обеспечению условий осуществления образовательной деятельности по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования
32 108 317,44	За счет безвозмездных поступлений, в том числе:
250 600,00	За счёт субвенций
250 600,00	Субвенции на осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту
241 439,12	За счёт субсидий
241 439,12	Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий
31 616 278,32	За счёт иных межбюджетных трансфертов
23 586 100,00	Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам
6 432 569,22	Иные межбюджетные трансферты на организацию перевозки пассажиров с левого берега реки Шуя а правый берег и в обратном направлении
1 283 333,32	Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования
314 275,78	Иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на поощрение муниципальных образований за содействие в выполнении поручения Президента РФ по доукомплектованию личного состава ВС РФ на контрактной основе

2.1.4. Согласно приложению №7 на 2023 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 19.12.2023 №3, увеличены на 2 479 856,87 руб. и составили 46 570 427,69 руб., в том числе по следующим целевым статьям:

Таблица 7
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
Непрограммные направления деятельности(20 0 00 00000)				
20 0 00 10400	Центральный аппарат	32 528 774,42	33 160 421,27	+631 646,85
20 0 00 10800	Глава Администрации Прионежского муниципального района	1 507 485,88	1 507 486,80	+0,92
20 0 00 10900	Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района	2 849 660,52	2 849 660,52	0,00

20 0 00 42140	осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	400 000,00	400 000,00	0,00
20 0 00 42180	осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации проведения на территории Республики Карелия мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	3 328 200,00	2 328 200,00	0,00
20 0 00 42202	осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	85 400,00	85 400,00	0,00
20 0 00 44330	Мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования	0,00	1 283 333,32	+1 283 333,32
20 0 00 51180	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 223 300,00	3 473 900,00	+250 600,00
20 0 00 51200	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации	2 000,00	2 000,00	0,00
20 0 00 70700	резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	500 000,00	500 000,00	0,00
20 0 00 76020	дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района	665 750,00	665 750,00	0,00
20 0 00 Ф5040	Резервный фонд Правительства Республики Карелия (Иные межбюджетные трансферты)	0,00	314 275,78	+314 275,78
Итого по непрограммным направлениям деятельности		44 090 570,82	46 570 427,69	+2 479 856,87

Бюджетные ассигнования по программным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 19.12.2023 №3, увеличены на 70 811 591,81 рубль и составили 1 442 385 385,99 руб.:

Таблица 8
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
Программные направления деятельности				
01 0 00 00000	Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района"	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	927 163 957,27	957 274 551,58	+30 110 594,31
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе"	23 470 085,72	23 470 085,71	-0,01
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района"	2 251 910,00	2 251 900,00	-10,00
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	298 713 179,81	326 181 930,65	+27 468 750,84
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском районе"	22 339 178,29	23 658 325,90	+1 319 147,61
08 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе"	754 700,00	754 700,00	0,00
09 0 00 00000	Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района"	20 850 410,16	27 282 981,96	+6 432 571,80

11 0 00 00000	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	74 625 372,93	80 105 910,19	+5 480 537,26
12 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе"	300 000,00	300 000,00	0,00
13 0 00 00000	Муниципальная программа "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе"	35 000,00	35 000,00	0,00
14 0 00 00000	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе"	35 000,00	35 000,00	0,00
15 0 00 00000	Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Прионежском муниципальном районе"	35 000,00	35 000,00	0,00
Итого по программным направлениям деятельности		1 371 573 794,18	1 442 385 385,99	+70 811 591,81

2.1.5. По итогам анализа изменения бюджетных назначений в разрезе видов расходов установлено увеличение (за исключением группы 700) по всем группам видов расходов: 100 (+19,86 тыс. руб.); 200 (+49 315,15 тыс. руб.); 300 (+1 000,00 тыс. руб.); 400 (+657,60 тыс. руб.); 500 (+2 764,63 тыс. руб.); 600 (+5,21 тыс. руб.); 800 (+6 087,64 тыс. руб.):

Таблица 9
(тыс. руб.)

Код вида расхода в	Наименование вида расхода	Раздел ведомственной структуры расходов бюджета	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (графа 5 - графа 4)
1	2	3	4	5	6
110	Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений	01	45 152 515,55	45 152 515,55	0,00
		05	2 147 186,38	2 111 684,87	-35 501,51
		07	642 399 402,69	670 077 675,05	+27 678 272,36
		Итого	689 699 104,62	717 341 875,47	+27 642 770,85
120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	01	37 327 761,36	36 918 594,71	-409 166,65
		04	11 162 991,54	11 162 994,12	0,00
		07	10 026 676,06	8 113 177,27	-1 913 498,79
		10	1 533 546,00	1 533 546,00	0,00
		Итого	60 050 974,96	57 728 312,10	-2 322 662,86
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	5 798 496,84	11 148 886,10	+5 350 389,26
		03	70 000,00	325 000,00	+255 000,00
		04	5 998 200,00	7 281 533,32	+1 283 333,32
		05	17 114 208,76	19 466 758,92	+2 352 550,16
		07	200 020 497,30	193 190 980,64	-6 829 516,66
		10	273 254,00	273 254,00	0,00
		Итого	229 274 656,90	231 707 610,58	+2 432 953,68
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	10	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
320	Социальные выплаты гражданам, кроме нормативных социальных выплат	01	0,00	5 916,63	+5 916,63
		07	0,00	6 434 087,12	+6 434 087,12
		10	16 891 885,72	17 382 940,71	+491 054,99
		Итого	16 891 885,72	23 822 944,46	+6 931 058,74
410	Бюджетные инвестиции	05	262 056 400,00	267 571 516,60	+5 515 116,60
		10	8 778 000,00	8 778 000,00	0,00
		Итого	270 834 400,00	276 349 516,60	+5 515 116,60
510	Дотации	14	18 361 000,00	18 361 000,00	0,00
520	Субсидии	04	900 000,00	900 000,00	0,00
		08	1 413 035,25	1 413 035,25	0,00
		Итого	2 313 035,25	2 313 035,25	0,00

530	Субвенции	01	26 000,00	26 000,00	0,00
		02	3 223 300,00	3 473 900,00	+250 600,00
	Итого	х	3 249 300,00	3 499 900,00	+250 600,00
540	Иные межбюджетные трансферты	04	665 750,00	665 750,00	0,00
		05	3 569 393,45	2 939 992,53	-629 400,92
		14	2 612 893,22	6 089 229,90	+3 476 336,68
	Итого	х	6 848 036,67	9 694 972,43	+2 846 935,76
610	Субсидии бюджетным учреждениям	07	61 231 649,84	65 100 980,07	+3 869 330,23
		11	754 700,00	754 700,00	0,00
	Итого	х	61 986 349,84	65 855 680,07	+3 869 330,23
620	Субсидии автономным учреждениям	08	20 926 143,04	22 245 290,65	+1 319 147,61
730	Обслуживание муниципального долга	13	20 000,00	20 000,00	0,00
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	04	300 000,00	300 000,00	0,00
		05	14 500 000,00	34 500 000,00	+20 000 000,00
	Итого	х	14 800 000,00	34 800 000,00	+20 000 000,00
830	Исполнение судебных актов	01	3 665 500,00	7 684 834,00	+4 019 334,00
		05	0,00	427 203,09	+427 203,09
		07	0,00	286 890,00	+286 890,00
	Итого	х	3 665 500,00	8 398 927,09	+4 733 427,09
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	2 150 820,00	2 150 823,53	+3,53
		05	10 598,00	10 598,00	0,00
		07	10 882 560,00	10 976 525,05	+93 965,05
	Итого	х	13 043 978,00	13 116 748,98	+72 770,98
870	Резервные средства	01	500 000,00	500 000,00	0,00
Всего			1 415 664 365,00	1 488 955 813,68	+73 291 448,68

Объём бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (КВР 410) соответствует показателям приложения №9. Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (КВР 310) соответствует показателю, отражённому в пункте 5 статьи 6 текстовой части Решения LXVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 19.12.2023 №3, изменения не предусмотрены.

2.1.6. В соответствии с приложением №13 к Проекту Решения итоговый объём межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Прионежского муниципального района бюджетам сельских поселений в 2024 году, относительно Решения от 19.12.2023 №3 увеличен на 2 218 547,31 руб. и составил 32 989 919,23 руб., в том числе: дотации сокращены на 878 988,45 руб. и составили 17 482 011,55 рублей, субвенции увеличены на 250 600,00 рублей и составили 3 473 900,00 рублей, иные межбюджетные трансферты увеличены на 2 846 935,76 рублей и составили 9 694 972,43 рубля.

Сокращение объёма передаваемых бюджетам сельских поселений дотации на 878 988,45 руб. обусловлено отказом от дотации Мелиоративным сельским поселением, Нововилговским сельским поселением и Рыборецким вепским сельским поселением.

Увеличение субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 250 600,00 рублей всем сельским поселениям.

Объём передаваемых иных межбюджетных трансфертов увеличен на 2 846 935,76 руб., в том числе:

✓ уменьшение Шелтозерскому вепскому сельскому поселению средств иных

межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий в части предоставления гос.услуги по регистрационному учету граждан РФ по месту пребывания и месту жительства в сумме 161 216,58 руб.;

✓ уменьшение иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий в части организации содержания придомовых территорий на 144 332,22 рубля, в том числе:

- Деревянскому сельскому поселению на сумму 15 003,72 рублей;
- Нововилговскому сельскому поселению на 14 052,89 рублей;
- Рыборецкому вепсскому сельскому поселению на сумму 22 293,43 рублей;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению на сумму 46 864,26 рублей;
- Шуйскому сельскому поселению на сумму 46 117,92 рублей.

✓ уменьшение иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронений на 75 670,00 рублей, в том числе:

- Пайскому сельскому поселению на сумму 37 100,00 рублей;
- Рыборецкому вепсскому сельскому поселению на сумму 38 570,00 рублей.

✓ увеличение иных межбюджетных трансфертов на решение первоочередных вопросов местного значения сельских поселений и погашение просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам на 600 000,00 рублей Заозерскому сельскому поселению.

✓ увеличение иных межбюджетных трансфертов на организацию перевозки пассажиров с левого берега р.Шуя на правый и в обратном направлении Шуйскому сельскому поселению на сумму 2 723 277,48 рублей;

✓ увеличение иных межбюджетных трансфертов из бюджета РК местным бюджетам на поощрение муниципальных образований за содействие выполнения поручения Президента РФ по доукомплектованию личного состава Вооруженных сил РФ на контрактной основе на сумму 314 275,78 рублей, в том числе:

- Гарнизонному сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Ладва-Веткинскому сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Мелиоративному сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Пайскому сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Рыборецкому вепсскому сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля;
- Шуйскому сельскому поселению на сумму 44 896,54 рубля.

Сведения о распределении межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений представлены в приложении №13 к проекту Решения о бюджете.

2.1.7. По данным приложения №21 «Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района на 2024 год» итоговый объём источников составляет 47 396 513,24 рубля, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 47 396 513,24 рубля;
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 0,00 рублей.

2.1.8. Корректировка объемов ассигнований на предоставление бюджетных кредитов

бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района на 2024 год установлена в сумме 2 700 000,00 руб., по сравнению с Решением сессии от 19.12.2023г. №3 - увеличение на 1 700 000,00 руб.

2.2. Изменения в бюджет на плановый период 2025 – 2026 годов

2.2.1. Проектом Решения предусмотрены следующие изменения основных характеристик бюджета Прионежского района на 2025 год:

Таблица 10
(рубли)

Наименование показателя	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Общий объём доходов	994 030 841,00	992 787 541,00	-1 243 300,00
в том числе безвозмездные поступления, из них	513 474 700,00	512 231 400,00	-1 243 300,00
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	512 474 700,00	511 231 400,00	-1 243 300,00
<i>дотации</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>субсидии</i>	<i>25 052 100,00</i>	<i>23 407 400,00</i>	<i>-1 644 700,00</i>
<i>субвенции</i>	<i>487 422 600,00</i>	<i>487 824 000,00</i>	<i>+401 400,00</i>
<i>иные МБТ</i>	<i>1 000 000,00</i>	<i>1 000 000,00</i>	<i>0,0</i>
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	480 556 141,00	480 556 141,00	0,0
Общий объём расходов	994 030 841,00	992 787 541,00	-1 243 300,00
в том числе условно утверждённые/утверждаемые расходы	12 696 000,00	12 696 000,00	0,0
процентный показатель условно утверждённых/утверждаемых расходов	1,28	1,28	0,0
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	-	-	-
процентный показатель дефицита	0,0	0,0	-

Проектом Решения предусмотрены следующие изменения основных характеристик бюджета Прионежского района на 2026 год:

Таблица 11
(рубли)

Наименование показателя	Решение от 19.12.2023 №3	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Общий объём доходов	923 307 980,00	925 106 580,00	+1 798 600,00
в том числе безвозмездные поступления, из них	418 711 000,00	420 509 600,00	+1 798 600,00
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	417 711 000,00	419 509 600,00	+1 798 600,00
<i>дотации</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>субсидии</i>	<i>23 615 300,00</i>	<i>22 366 500,00</i>	<i>-1 248 800,00</i>
<i>субвенции</i>	<i>394 095 700,00</i>	<i>397 143 100,00</i>	<i>+3 047 400,00</i>
<i>иные МБТ</i>	<i>1 000 000,00</i>	<i>1 000 000,00</i>	<i>0,0</i>
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	504 596 980,00	504 596 980,00	0,0
Общий объём расходов	923 307 980,00	925 106 500,00	+1 798 600,00
в том числе условно утверждённые/утверждаемые расходы	25 392 000,00	25 392 000,00	0,0
процентный показатель условно утверждённых/утверждаемых	2,75	2,74	-0,01

расходов			
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	-	-	-
процентный показатель дефицита	0,0	0,0	-

2.2.2. Относительно Решения от 19.12.2023 №3 в Проекте Решения, предлагаемом к утверждению, изменение распределения бюджетных ассигнований на первый год планового периода коснулось субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту (увеличение на 401 400,00 руб.) и субсидии на реализации мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры", в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (уменьшение на 1 644 700,00 руб.);

Относительно Решения от 19.12.2023 №3 в Проекте Решения, предлагаемом к утверждению, изменение распределения бюджетных ассигнований на второй год планового периода коснулось субвенций:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту (увеличение на 809 000,00 руб.);

на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (увеличение на 2 194 500,00 руб.);

на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, компенсация затрат на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (увеличение на 43 900,00 руб.);

а также, уменьшение субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры", в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 1 248 800,00 рублей.

2.2.3. Корректировки объемов ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района на 2025 и 2026 года не предусмотрено.

2.2.4. Корректировки объёмов и распределений межбюджетных трансфертов, подлежащих передаче из бюджета Прионежского муниципального района бюджетам сельских поселений на плановый период, не предусмотрены.

2.2.5. По данным приложения «Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района на плановый период 2025 и 2026 годов» итоговый объём источников составляет 0,00 рублей на каждый год планового периода, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ – «0,00 рублей» на 2025 год и «0,00 рублей» на 2026 год;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – «-8 004 000,00 рублей» на 2025 год и «-8 004 000,00 рублей» на 2026 год;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – «8 004 000,00 рублей» на 2025 год и «8 004 000,00 рублей» на 2026 год.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – «0,00 рублей» на каждый год планового периода.

3. Выводы и предложения

✓ Основные характеристики бюджета района на 2024 год:

- относительно Решения от 19.12.2023 №3 общий объём доходов увеличен на 66 612 817,44 руб. и составляет 1 441 559 300,44 руб.

- общий объём расходов увеличен на 73 291 448,68 руб. и составляет 1 488 955 813,68 руб.

- дефицит бюджета, соответствующий 47 396 513,24 руб., в абсолютном измерении увеличился на 6 678 631,24 руб.

- объём собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 34 500 000,00 руб. и составил 499 620 583,00 руб.

✓ Основные характеристики бюджета на первый год планового периода:

- относительно Решения от 19.12.2023 №3:

- общий объём доходов сокращён на 66 1 243 300,00 руб. и составляет 992 787 541,00 руб.

- общий объём расходов сокращён на 1 243 300,00 руб. и составляет 992 787 541,00 руб.

- бюджет сбалансирован (дефицит/профицит – 0,00 рублей).

Основные характеристики бюджета на второй год планового периода относительно Решения от 19.12.2023 №3:

- общий объём доходов увеличен на 1 798 600,00 руб. и составляет 925 106 580,00 руб.

- общий объём расходов увеличен на 1 798 600,00 руб. и составляет 925 106 580,00 руб.

- бюджет сбалансирован (дефицит/профицит – 0,00 рублей).

Настоящее заключение на Проект Решения Совета Прионежского муниципального района «О внесении изменений в Решение LXVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2023 года №3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представляется в Совет Прионежского муниципального района для рассмотрения с одновременным направлением в Администрацию Прионежского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счётного органа
Прионежского муниципального района

Д.Г. Листраденкова