



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 № 17

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»

«14» июня 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 с сопроводительным письмом от 05.06.2024г. № 5205/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 10 306 592,95 рублей (в том числе по налоговым и неналоговым доходам – на 10 000 000,00 рублей, по безвозмездным поступлениям – на 306 592,95 рублей);

✓ увеличение общего объёма расходов на 10 306 592,95 рублей;

дефицит бюджета в абсолютном выражении не изменился и составил 47 396 513,24 рублей или 9,3% 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 16.05.2024 №6	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общий объём доходов	1 441 559 300,44	1 451 865 893,39	+10 306 592,95
в том числе:			
безвозмездные поступления, из них	941 938 717,44	942 245 310,39	+306 592,95
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	940 938 717,44	941 245 310,39	+306 592,95
дотации	0,00	0,00	0,00
субсидии	301 032 739,12	301 339 332,07	+306 592,95
субвенции	608 289 700,00	608 289 700,00	0,00
иные МБТ	31 616 278,32	31 616 278,32	0,00
Прочие безвозмездные поступления	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	499 620 583,00	509 620 583,00	+10 000 000,00
Общий объём расходов	1 488 955 813,68	1 499 262 406,63	+10 306 592,95
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	- 47 396 513,24	- 47 396 513,24	0,00
процентный показатель дефицита	-9,49%	-9,3%	+0,19%

2.1.2. По данным представленных форм бюджетной отчётности исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01 июня 2024 года составило 458 827 511,52 рубля (31,83% от плановых назначений, утверждённых Решением Совета от 16.05.2024 №6), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 208 736 484,87 рублей (41,78%), по безвозмездным поступлениям – 250 091 026,65 рублей (26,55%).

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

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения предусмотрено увеличение 215 000,00 рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения предусмотрено увеличение на 500 000,00 рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 4 500 000,00 рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района на 2 000 000,00 рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 1 500 000,00 рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 285 000,00 рублей.

Таблица 2
(рубли)

Наименование	Решение от 16.05.2024 №6	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)	Исполнено на 01.06.2024
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	499 620 583,00	509 620 583,00	10 000 000,00	208 736 484,87
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	406 767 650,34	406 767 650,34	0,00	150 941 826,01
Налог на доходы физических лиц	406 767 650,34	406 767 650,34	0,00	150 941 826,01
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	192 700,00	192 700,00	0,00	84 007,57
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	192 700,00	192 700,00	0,00	84 007,57
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	5 319 283,80	6 034 283,80	715 000,00	4 090 941,93
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 802 154,00	2 017 154,00	215 000,00	1 428 498,65
Единый сельскохозяйственный налог	339 736,00	339 736,00	0,00	420 019,60
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 177 393,80	3 677 393,80	500 000,00	2 233 442,17
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 235 265,36	1 235 265,36	0,00	164 333,76
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	39 379 507,10	45 879 507,10	6 500 000,00	27 322 907,98
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	6 600 000,00	8 100 000,00	1 500 000,00	4 193 662,09
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	27 638 500,00	28 923 500,00	1 285 000,00	13 430 253,99
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10 300 000,00	10 300 000,00	0,00	7 995 459,13
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 187 676,40	2 187 676,40	0,00	510 906,48
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	0,00	0,00	2 185,93
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	941 938 717,44	942 245 310,39	306 592,95	250 091 026,65
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	940 938 717,44	941 245 310,39	306 592,95	250 136 752,40
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	301 032 739,12	301 339 332,07	306 592,95	18 082 304,90
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	608 289 700,00	608 289 700,00	0,00	213 679 469,15
Иные межбюджетные трансферты	31 616 278,32	31 616 278,32	0,00	18 374 978,35
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	7 860,00
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов	0,00	0,00	0,00	-52 298,19
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	613,93

Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	-1 901,49
ИТОГО	1 441 559 300,44	1 451 865 893,39	10 306 592,95	458 827 511,52

В Проекте Решения отражены дополнительные объёмы безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия в общей сумме 306 592,95 рублей, в том числе:

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий (благоустройство сельских территорий).

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

2.1.3. По данным форм бюджетной отчётности по состоянию на 01.06.2024 исполнение расходной части бюджета составило 31,03% от уточнённых Решением от 16.05.2024 №6 бюджетных ассигнований, в том числе по разделам классификации расходов:

Таблица 3
(рубли)

Наименование	Раздел	Решение от 16.05.2024 №6	Исполнено на 01.06.2024 относительно Решения от 16.05.2024 №6		Изменения, предусмотренные Проектом Решения
			Сумма	Процент исполнения	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	103 587 570,52	38 848 576,68	37,5	+11 054 413,16
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	3 473 900,00	1 577 018,11	45,4	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	325 000,00	13 505,00	4,16	+283 000,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	20 310 277,44	3 473 673,77	17,1	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	327 027 754,01	22 048 949,87	6,74	+712 810,50
ОБРАЗОВАНИЕ	07	954 180 315,20	356 004 028,60	37,31	-3 543 630,71
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	23 658 325,90	12 291 988,10	51,96	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	31 167 740,71	11 375 668,27	36,5	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	754 700,00	226 410,00	30,0	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	24 450 229,90	16 216 231,83	66,32	+1 800 000,00
ИТОГО:	X	1 488 955 813,68	462 076 050,23	31,03	10 306 592,95

Относительно Решения от 16.05.2024 №6 в Проекте Решения, предлагаемом к утверждению, определены следующие изменения в распределении бюджетных ассигнований по разделам (подразделам) классификации расходов:

Таблица 4
(рубли)

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение от 16.05.2024 №6	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		103 587 570,52	114 641 983,68	+11 054 413,16
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	27 643 898,73	27 953 898,73	+310 000,00
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	8 964 828,28	8 972 522,28	+7 694,00
Резервные фонды	01	11	500 000,00	4 500 000,00	+4 000 000,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	64 224 108,19	70 960 827,35	+6 736 719,16
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		325 000,00	608 000,00	+283 000,00
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	255 000,00	538 000,00	+283 000,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	70 000,00	70 000,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		20 310 277,44	20 310 277,44	0,00
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	16 416 327,44	16 416 327,44	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		327 027 754,01	327 740 564,51	+712 810,50
Жилищное хозяйство	05	01	15 913 220,35	15 913 220,35	0,00
Коммунальное хозяйство	05	02	301 548 586,76	301 548 586,76	0,00
Благоустройство	05	03	9 565 946,90	10 278 757,40	+712 810,50
ОБРАЗОВАНИЕ	07		954 180 315,20	950 636 684,49	-3 543 630,71
Дошкольное образование	07	01	272 988 186,03	274 685 053,40	+1 696 867,37
Общее образование	07	02	554 411 144,64	548 506 351,39	-5 904 793,25
Дополнительное образование детей	07	03	64 808 348,72	65 484 627,49	+676 278,77
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	840 266,34	760 642,34	-79 624,00
Другие вопросы в области образования	07	09	61 132 369,47	61 200 009,87	+67 640,40
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		23 658 325,90	23 658 325,90	0,00
Культура	08	01	23 658 325,90	23 658 325,90	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		31 167 740,71	31 167 740,71	0,00
Пенсионное обеспечение	10	01	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
Социальное обеспечение населения	10	03	10 413 340,71	10 413 340,71	0,00
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	754 700,00	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 и муниципального долга	13	01	20 000,00	20 000,00	0,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14		24 450 229,90	26 250 229,90	+1 800 000,00
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	6 089 229,90	7 889 229,90	+1 800 000,00
ИТОГО:	X	X	1 488 955 813,68	1 499 262 406,63	+10 306 592,95

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

Таблица 5
(рубли)

Сумма	Наименование
10 306 592,95	Расходы всего в т.ч.:
10 000 000,00	За счет собственных средств (в том числе за счёт остатков средств на начало года)
2 200 000,00	Исполнение судебных актов, подлежащих взысканию с казны Прионежского муниципального района
4 000 000,00	Резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района
3 490 000,00	Мероприятия по обеспечению условий осуществления образовательной деятельности по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования
310 000,00	Проведение диспансеризации сотрудников Администрации Прионежского муниципального района
306 592,95	За счет безвозмездных поступлений, в том числе:
306 592,95	За счёт субсидий
306 592,95	Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий (благоустройство сельских территорий).

2.1.4. Согласно приложению №7 на 2024 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 16.05.2024 №6, увеличены на 4 290 300,00 руб. и составили 50 860 727,69 руб., в том числе по следующим целевым статьям:

Таблица 6
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 16.05.2024 №6	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	33 160 421,27	30 846 721,27	-2 313 700,00
20 0 00 10800	Глава Администрации Прионежского муниципального района	1 507 486,80	4 111 486,80	+2 604 000,00
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	2 328 200,00	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	1 283 333,32	1 283 333,32	0,00
20 0 00 51180	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
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 70710	Резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района (Резервные средства)	0,00	4 000 000,00	+4 000 000,00
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)	314 275,78	314 275,78	0,00
Итого по непрограммным направлениям деятельности		46 570 427,69	50 860 727,69	+4 290 300,00

Бюджетные ассигнования по программным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 16.05.2024 №6, увеличены на 6 016 292,95 рублей и составили 1 448 401 678,94 рублей:

Таблица 7
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 16.05.2024 №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	0,0
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	957 274 551,58	953 730 920,87	-3 543 630,71
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе"	23 470 085,71	23 470 085,71	0,00
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района"	2 251 900,00	2 251 900,00	0,00
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	326 181 930,65	326 894 741,15	+712 810,50
06 0 00 00000	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Прионежском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	0,00	310 000,00	+310 000,00
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском районе"	23 658 325,90	23 658 325,90	0,00
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"	27 282 981,96	27 282 981,96	0,00
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	80 105 910,19	88 643 023,35	+8 537 113,16
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		1 442 385 385,99	1 448 401 678,94	+6 016 292,95

2.1.5. По итогам анализа изменения бюджетных назначений в разрезе видов расходов установлено:

- увеличение по следующим группам видов расходов: 300 (+209 131,05 руб.); 400 (+3 970,19 руб.); 500 (+1 800 000,00 руб.); 600 (+953 320,04 руб.); 800 (+6 234 306,27 руб.);

- уменьшение по следующим группам видов расходов: 100 (- 2 925 665,60 руб.); 200 (- 594 702,87 руб.);

- КВР 700 – без изменений:

Таблица 8
(рубли)

Код вида расхода в	Наименование вида расхода	Раздел ведомственной структуры расходов бюджета	Решение от 16.05.2024 №6	Проект Решения	Изменение (гр.5 – гр.4)
1	2	3	4	5	6
110	Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений	01	45 152 515,55	49 643 734,71	+4 491 219,16
		05	2 111 684,87	2 111 684,87	0,00
		07	670 077 675,05	670 212 689,76	+135 014,71
		Итого	х	717 341 875,47	721 968 109,34
120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	01	36 918 594,71	36 925 288,71	+6 694,00
		04	11 162 994,12	11 162 994,12	0,00
		07	8 113 177,27	5 180 817,67	-2 932 359,60
	10	1 533 546,00	1 533 546,00	0,00	
	Итого	х	57 728 312,10	54 802 646,50	-2 925 665,60
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	11 148 886,10	11 497 083,90	+348 197,80
		03	325 000,00	608 000,00	+283 000,00
		04	7 281 533,32	7 281 533,32	0,00
		05	19 466 758,92	20 175 599,23	+708 840,31
		07	193 190 980,64	191 256 239,66	-1 934 740,98
	10	273 254,00	273 254,00	0,00	
	Итого	х	231 686 412,98	231 091 710,11	-594 702,87
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	5 916,63	5 916,63	0,00
		07	6 434 087,12	6 643 218,17	+209 131,05
		10	17 382 940,71	17 382 940,71	0,00
	Итого	х	23 822 944,46	24 032 075,51	+209 131,05
410	Бюджетные инвестиции	05	267 571 516,60	267 575 486,79	+3 970,19
		10	8 778 000,00	8 778 000,00	0,00
	Итого	х	276 349 516,60	276 353 486,79	+3 970,19
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	х	2 313 035,25	2 313 035,25	0,00
530	Субвенции	01	26 000,00	26 000,00	0,00
		02	3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
	Итого	х	3 499 900,00	3 499 900,00	0,00
540	Иные межбюджетные трансферты	04	665 750,00	665 750,00	0,00
		05	2 939 992,53	2 939 992,53	0,00
		14	6 089 229,90	7 889 229,90	+1 800 000,00
	Итого	х	9 694 972,43	11 494 972,43	+1 800 000,00
610	Субсидии бюджетным учреждениям	07	65 100 980,07	66 054 300,11	+953 320,04
		11	754 700,00	754 700,00	0,00
	Итого	х	65 855 680,07	66 809 000,11	+953 320,04
620	Субсидии автономным учреждениям	08	22 245 290,65	22 245 290,65	0,00
730	Обслуживание муниципального долга	13	20 000,00	20 000,00	0,00
810	Субсидии юридическим лицам (кроме	04	300 000,00	300 000,00	0,00
		05	34 500 000,00	34 500 000,00	0,00

	некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг				
	Итого	х	34 800 000,00	34 800 000,00	0,00
830	Исполнение судебных актов	01	7 684 834,00	9 892 134,00	+2 207 300,00
		05	427 203,09	427 203,09	0,00
		07	286 890,00	286 890,00	0,00
	Итого	х	8 398 927,09	10 606 227,09	+2 207 300,00
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	2 150 823,53	2 151 825,73	+1 002,20
		05	10 598,00	10 598,00	0,00
		07	10 976 525,05	11 002 529,12	+26 004,07
	Итого	х	13 116 748,98	13 164 952,85	+27 006,27
870	Резервные средства	01	500 000,00	4 500 000,00	+4 000 000,00
	Всего		1 488 955 813,68	1 499 262 406,63	+10 306 592,95

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 19.12.2023г. №3. Изменения в проекте Решения 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 16.05.2024 №6 увеличен на 1 800 000,00 руб. и составил 34 789 919,23 руб., в том числе иной межбюджетный трансферт на решение первоочередных вопросов местного значения сельских поселений и погашение просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам Заозерскому сельскому поселению 1 500 000,00 рублей и Пайскому сельскому поселению 300 000,00 рублей.

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.

Проектом Решения изменения не предусмотрены.

2.1.8. Объём ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района на 2024 год установлен в сумме 2 700 000,00 руб., по сравнению с Решением сессии от 16.05.2024г. №6 – без изменений.

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

2.2.1. Проектом Решения не предусмотрены изменения основных характеристик бюджета Прионежского района на 2025 и 2026 годы по отношению к Решению сессии от 16.05.2024г. №6.

3. Выводы и предложения

✓ Основные характеристики бюджета района на 2024 год:

- относительно Решения от 16.05.2024 №6 общий объём доходов увеличен на 10 306 592,95 рублей и составляет 1 451 865 893,39 рублей;

- объём собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 10 000 000,00 рублей и составил 509 620 583,00 рублей;

- объём безвозмездных поступлений увеличился на 306 592,95 рублей и составил 942 245 310,39 рублей.

- общий объём расходов увеличен на 10 306 592,95 руб. и составляет 1 499 262 406,63 рублей;

- дефицит бюджета - не изменился и составил 47 396 513,24 рублей;

✓ Основные характеристики бюджета на первый и второй годы планового периода относительно Решения от 16.05.2024 №6 – без изменений.

Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района полагает возможным рассмотрение и принятие данного Проекта Решения о бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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.

И.о. Председателя
Контрольно-счётного органа
Прионежского муниципального района

Н.Н. Верховская