



## **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 №10**

#### **о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение LVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 20 декабря 2022 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

«15» августа 2023 года

г. Петрозаводск

### **1. Общие положения**

Настоящее заключение Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района (далее по тексту – КСО) на проект решения «О внесении изменений в решение LVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 20 декабря 2022 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – «Проект Решения») осуществлено на основании пункта 1.1 Плана работы Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района на 2023 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 LVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 20 декабря 2022 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с пояснительной запиской и приложениями), планируемый к рассмотрению сессией Совета Прионежского муниципального района, поступил в Контрольно-счётный орган на бумажном носителе через ячейку в Администрации с сопроводительным письмом от 10.08.2023 №5254/ФУ/1-10 (входящий № 23 от 11.08.2023г.).

### **2. Анализ изменений в бюджет Прионежского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

#### **2.1. Изменения в бюджет 2023 года**

**2.1.1.** Проектом Решения предусматриваются следующие изменения основных характеристик бюджета Прионежского на 2023 год:

✓ увеличение общего объёма доходов на 16 333 034,20 рублей (в том числе по налоговым и неналоговым доходам – на 10 836 137,00 рублей, по безвозмездным поступлениям – на 5 496 897,20 рублей);

✓ увеличение общего объёма расходов на 16 333 034,20 рублей.;

дефицит бюджета в абсолютном выражении не изменился и составил 56 007 223,03 рублей или 12,66% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) 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. Дефицит бюджета сложился за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (27 583,791 тыс.руб.), привлеченного коммерческого кредита (27 559,432 тыс.руб.) и за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (864,0 тыс.руб.).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Прионежского муниципального района предусмотрен в проекте Решения сессии Совета Прионежского муниципального района на 01.01.2024 года в валюте РФ в сумме 47 559 431,70 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района в валюте РФ в сумме 0,0 рублей. Программа муниципальных заимствований отражена в приложении №18 к проекту Решения.

Показатели изменения основных характеристик представлены в таблице 1.

Таблица 1  
(рубли)

Наименование показателя	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Общий объём доходов	1 192 877 651,73	1 209 210 685,93	+16 333 034,20
в том числе:			
безвозмездные поступления, из них	761 144 297,73	766 641 194,93	+5 496 897,20
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	759 036 887,73	764 533 784,93	
<i>дотации</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>субсидии</i>	<i>174 444 132,29</i>	<i>174 444 132,29</i>	<i>0,00</i>
<i>субвенции</i>	<i>553 967 000,00</i>	<i>553 967 000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>иные МБТ</i>	<i>30 625 755,44</i>	<i>36 122 652,64</i>	<i>+5 496 897,20</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>2 107 410,00</i>	<i>2 107 410,00</i>	<i>0,00</i>
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	431 733 354,00	442 569 491,00	+10 836 137,00
Общий объём расходов	1 248 884 874,76	1 265 217 908,96	+16 333 034,20
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	56 007 223,03	56 007 223,03	0,00
процентный показатель дефицита, %	12,97	12,66	-0,31

**2.1.2.** По данным форм бюджетной отчётности исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01 августа 2023 года составило 686 525 731,72 рубля (57,55% от плановых назначений, утверждённых Решением Совета от 23.06.2023 №2), в том числе по налоговым

и неналоговым доходам – 264 891 983,49 рублей (61,35%), по безвозмездным поступлениям – 421 633 748,23 рублей (55,4%). Исполнение на 01.08.2023 собственных доходов, в отношении которых Проектом Решения предложены корректировки, соответствует следующим показателям:

- налог на доходы физических лиц – 61,4% от уточнённых Решением от 23.06.2023 №2 плановых назначений (Проектом Решения предусмотрено увеличение на 10 000 000,00 рублей);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду– 162,25% (Проектом Решения предусмотрено увеличение на 4 500 000,00 рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 111,2% (Проектом Решения предусмотрено увеличение на 600 000,00 рублей).

Таблица 2  
(рубли)

Наименование	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)	Исполнено на 01.08.2023
1	2	3	4	5
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>431 733 354,00</b>	<b>442 569 491,00</b>	<b>10 836 137,00</b>	<b>264 891 983,49</b>
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>330 066 774,72</b>	<b>340 066 774,72</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>202 608 954,66</b>
Налог на доходы физических лиц	330 066 774,72	340 066 774,72	10 000 000,00	202 608 954,66
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>171 700,00</b>	<b>171 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110 405,64</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	171 700,00	171 700,00	0,00	110 405,64
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>5 583 612,28</b>	<b>5 583 612,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2 724 340,34</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	1 380 145,78
Единый налог на вменённый доход	0,00	0,00	0,00	-76 711,83
Единый сельскохозяйственный налог	265 730,00	265 730,00	0,00	209 315,61
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 817 882,28	2 817 882,28	0,00	1 211 590,78
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 457 307,00	457 307,00	-1 000 000,00	274 575,84
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	36 229 000,00	36 265 137,00	36 137,00	19 955 633,22
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5 470 800,00	9 970 800,00	4 500 000,00	8 876 519,27
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	37 154 160,00	33 854 160,00	-3 300 000,00	21 441 529,45
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11 300 000,00	11 300 000,00	0,00	4 126 806,32
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 300 000,00	4 900 000,00	600 000,00	4 783 201,31
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	0,00	0,00	-9 982,56
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>761 144 297,73</b>	<b>766 641 194,93</b>	<b>5 496 897,20</b>	<b>421 633 748,23</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>759 036 887,73</b>	<b>764 533 784,93</b>	<b>5 496 897,20</b>	<b>421 876 557,43</b>

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	174 444 132,29	174 444 132,29	0,00	86 463 356,59
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	553 967 000,00	553 967 000,00	0,00	315 115 608,16
Иные межбюджетные трансферты	30 625 755,44	36 122 652,64	5 496 897,20	20 297 592,68
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>2 107 410,00</b>	<b>2 107 410,00</b>	<b>0,00</b>	<b>91 988,70</b>
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,00	0,00	0,00	-334 797,90
<b>ИТОГО</b>	<b>1 192 877 651,73</b>	<b>1 209 210 685,93</b>	<b>16 333 034,20</b>	<b>686 525 731,72</b>

В Проекте Решения отражены дополнительные объёмы безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 5 496 897,20 рублей, в том числе:

- на поддержку развития территориального общественного самоуправления (ТОС) – 4 187 587,20 рублей;
- на обеспечение доступа органов местного самоуправления к сети Интернет – 441 730,00 рублей;
- на содействие решению вопросов в системе «Активный гражданин» - 350 000,00 рублей;
- на компенсацию затрат, связанных с освобождением членов семей, призванных Военкоматом РК на военную службу по мобилизации, а также направленных на обеспечение выполнения задач в ходе СВО граждан от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за уход и присмотр за детьми – 847 580,00 рублей;
- сокращены объёмы иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры в части разработки проектной документации – 330 000,00 рублей.

Таблица 3  
(рубли)

Сумма	Наименование
<b>5 496 897,20</b>	<b>Безвозмездные поступления из бюджета Республики Карелия, в т.ч:</b>
<b>5 496 897,20</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>
4 187 587,20	на поддержку развития территориального общественного самоуправления
441 730,00	на обеспечение доступа органов местного самоуправления к сети Интернет
847 580,00	на компенсацию затрат, связанных с освобождением членов семей, призванных Военным комиссариатом РК на военную службу по мобилизации, а также направленных на обеспечение выполнения задач в ходе СВО граждан от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за уход и присмотр за детьми
-330 000,00	на реализацию мероприятий по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры в части разработки проектной документации

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

**2.1.3.** По данным форм бюджетной отчётности по состоянию на 01.08.2023 исполнение расходной части бюджета составило 53,72% от уточнённых Решением от 23.06.2023г. №2 бюджетных ассигнований, в том числе по разделам классификации расходов:

Таблица 4  
(рубли)

Наименование	Раздел	Решение от 23.06.2023 №2	Исполнено на 01.08.2023 относительно Решения от 23.06.2023 №2		Проект Решения
			Сумма	Процент исполнения	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	89 242 245,14	43 066 581,01	48,26%	91 437 996,32
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	3 105 900,00	2 231 621,60	71,85%	3 105 900,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	70 679,00	35 914,00	50,81%	70 679,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	71 077 835,30	30 349 387,44	42,7%	71 116 376,80
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	76 616 985,78	38 716 608,64	36,49%	74 141 985,78
ОБРАЗОВАНИЕ	07	915 768 757,88	509 924 039,32	55,68%	922 839 042,20
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	19 094 141,10	11 355 171,28	59,47%	19 484 381,10
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	46 098 714,60	13 913 748,68	30,18%	46 098 714,60
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	2 225 000,00	225 000,00	10,12%	2 225 000,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	1 020 000,00	9 917,81	0,97%	1 020 000,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	24 564 615,96	21 584 628,63	87,87%	33 677 833,16
ИТОГО:	X	1 248 884 874,76	671 412 618,41	53,72%	1 265 217 908,96

Относительно Решения от 23.06.2023 №2 в Проекте Решения, предлагаемом к утверждению, определены следующие изменения в распределении бюджетных ассигнований по разделам (подразделам) классификации расходов:

Таблица 5  
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>89 242 245,14</b>	<b>91 437 996,32</b>	<b>2 195 751,18</b>
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	2 117 163,49	2 117 163,49	0,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	25 359 097,43	25 372 399,43	13 302,00
Судебная система	01	05	600,00	600,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	7 263 957,87	7 263 957,87	0,00
Резервные фонды	01	11	500 000,00	500 000,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	54 001 426,35	56 183 875,53	2 182 449,18
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>3 105 900,00</b>	<b>3 105 900,00</b>	<b>0,00</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	3 105 900,00	3 105 900,00	0,00
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>		<b>70 679,00</b>	<b>70 679,00</b>	<b>0,00</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	70 679,00	70 679,00	0,00
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>71 077 835,30</b>	<b>71 116 376,80</b>	<b>38 541,50</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 298 200,00	2 298 200,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	52 518 100,00	52 518 100,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	16 261 535,30	16 300 076,80	38 541,50
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>76 616 985,78</b>	<b>74 141 985,78</b>	<b>-2 475 000,00</b>

## лист 6 из 13

Жилищное хозяйство	05	01	34 868 300,76	32 368 510,12	-2 499 790,64
Коммунальное хозяйство	05	02	33 405 712,32	33 405 712,32	0,00
Благоустройство	05	03	8 342 972,70	8 367 763,34	24 790,64
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>		<b>915 768 757,88</b>	<b>922 839 042,20</b>	<b>7 070 284,32</b>
Дошкольное образование	07	01	269 661 826,99	271 628 437,38	1 966 610,39
Общее образование	07	02	534 087 127,94	539 277 436,57	5 190 308,63
Дополнительное образование детей	07	03	60 129 577,24	60 129 577,24	0,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	1 055 978,62	925 978,62	-130 000,00
Другие вопросы в области образования	07	09	50 834 247,09	50 877 612,39	43 365,30
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>		<b>19 094 141,10</b>	<b>19 484 381,10</b>	<b>390 240,00</b>
Культура	08	01	19 094 141,10	19 484 381,10	390 240,00
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>		<b>46 098 714,60</b>	<b>46 098 714,60</b>	<b>0,00</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
Социальное обеспечение населения	10	03	17 905 025,71	17 905 025,71	0,00
Охрана семьи и детства	10	04	23 394 788,89	23 394 788,89	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 598 900,00	1 598 900,00	0,00
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>		<b>2 225 000,00</b>	<b>2 225 000,00</b>	<b>0,00</b>
Массовый спорт	11	02	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	225 000,00	225 000,00	0,00
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>		<b>1 020 000,00</b>	<b>1 020 000,00</b>	<b>0,00</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	1 020 000,00	1 020 000,00	0,00
<b>МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>14</b>		<b>24 564 615,96</b>	<b>33 677 833,16</b>	<b>9 113 217,20</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	14 834 000,00	14 834 000,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	9 730 615,96	18 843 833,16	9 113 217,20
<b>ИТОГО:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 248 884 874,76</b>	<b>1 265 217 908,96</b>	<b>16 333 034,20</b>

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

Таблица 6  
(рубли)

Сумма	Наименование
<b>16 333 034,20</b>	<b>Расходы всего в т.ч.:</b>
<b>10 836 137,00</b>	<b>За счёт собственных средств (в том числе за счёт остатков средств на начало года)</b>
10 836 137,00	Мероприятия по обеспечению условий осуществления образовательной деятельности по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования
<b>5 496 897,20</b>	<b>За счёт безвозмездных поступлений, в том числе:</b>
0,00	За счёт дотаций
0,00	За счёт субвенций
0,00	За счёт субсидий
<b>5 496 897,20</b>	<b>За счёт иных межбюджетных трансфертов</b>
4 187 587,20	Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на поддержку развития территориального общественного самоуправления
441 730,00	Иные межбюджетные трансферты на обеспечение доступа органов местного самоуправления к сети Интернет, предусмотренных распоряжением Правительства Республики Карелия
350 000,00	Иные межбюджетные трансферты на содействие решению вопросов, направленных в государственной информационной системе "Активный гражданин Республики Карелия"
847 580,00	Иные межбюджетные трансферты на компенсацию затрат, связанных с освобождением членов семей постоянно проживающих на территории Республики Карелия граждан, призванных военным комиссариатом Республики Карелия на военную службу по мобилизации, а также граждан Российской Федерации, направленных для обеспечения выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей, от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми (в том числе находящимися

	под опекой или попечительством, пасынками и падчерицами), осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в период призыва гражданина (родителя (законного представителя) на военную службу по мобилизации или граждан Российской Федерации (родителя (законного представителя), направленных для обеспечения выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей
-330 000,00	Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры в части разработки проектной документации

**2.1.4.** Согласно приложению №7 на 2023 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 23.06.2023 №2, увеличены на 7 033 405,98 рублей и составили 47 613 182,94 рублей, в том числе по следующим целевым статьям:

Таблица 7  
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
<b>Непрограммные направления деятельности (20 0 00 00000)</b>				
20 0 00 10400	Центральный аппарат	28 303 722,22	30 455 401,00	2 151 678,78
20 0 00 10600	Обеспечение деятельности избирательной комиссии (ИМБТ)	0,00	694 140,00	694 140,00
20 0 00 10800	Глава Администрации Прионежского муниципального района	3 070 745,48	3 070 745,48	0,00
20 0 00 10900	Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района	2 371 709,26	2 371 709,26	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	395 000,00	395 000,00	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	2 298 200,00	2 298 200,00	0,00
20 0 00 42202	осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	83 900,00	83 900,00	0,00
20 0 00 51180	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 105 900,00	3 105 900,00	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	600,00	600,00	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 75040	Резервный фонд Правительства РК (ИМБТ)	0,00	4 187 587,20	4 187 587,20
20 0 00 76020	дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района	450 000,00	450 000,00	0,00
<b>Итого по непрограммным направлениям деятельности</b>		<b>40 579 776,96</b>	<b>47 613 182,94</b>	<b>7 033 405,98</b>

Бюджетные ассигнования по программным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 23.06.2023 №2, увеличены на 9 299 628,22 рубля и составили 1 217 604 726,02 рублей:

Таблица 8  
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
<b>Программные направления деятельности</b>				
01 0 00 00000	Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района"	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	928 133 651,57	935 203 935,89	7 070 284,32
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе"	29 613 785,71	29 613 785,71	0,00
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района"	2 367 120,00	2 367 120,00	0,00
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	72 332 764,28	70 207 764,28	-2 125 000,00
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском районе"	20 070 156,30	19 740 156,30	-330 000,00
08 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе"	2 225 000,00	2 225 000,00	0,00
09 0 00 00000	Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района"	83 647 090,68	83 685 632,18	38 541,50
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	68 009 850,26	72 655 652,66	4 645 802,40
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"	35 679,00	35 679,00	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
<b>Итого по программным направлениям деятельности</b>		<b>1 208 305 097,80</b>	<b>1 217 604 726,02</b>	<b>9 299 628,22</b>

**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 (+1 020,32 тыс. руб.); 200 (+3 889,53 тыс. руб.); 300 (+75,74 тыс. руб.); 400 (+465,41 тыс. руб.); 500 (+8 456,65 тыс. руб.); 600 (+390,23 тыс. руб.); 800 (+2 035,13 тыс. руб.):

Таблица 9  
(тыс. руб.)

Код вида расхода	Наименование вида расхода	Раздел ведомственной структуры расходов бюджета	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (графа 5 - графа 4)
1	2	3	4	5	6
110	<b>Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений</b>	01	38 364,26	38 408,33	44,07
		05	1 822,93	1 822,93	0,00
		07	564 164,85	565 082,38	917,53
		08	-	-	-
	Итого	<b>x</b>	<b>604 352,04</b>	<b>605 313,64</b>	<b>961,6</b>
120	<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	01	32 950,32	32 970,50	20,18
		04	10 586,54	10 625,08	38,54
		07	7 728,45	7 728,45	0,00

		10	1 501,25	1 501,25	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>52 766,56</b>	<b>52 825,28</b>	<b>58,72</b>
240	<b>Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд</b>	01	11 125,96	11 419,08	293,12
		03	70,68	70,68	0,00
		04	7 673,20	7 673,20	0,00
		05	20 895,20	19 076,75	-1 818,45
		07	264 053,54	269 468,39	5 414,85
		10	251,25	251,25	13,20
	Итого	<b>х</b>	<b>304 069,83</b>	<b>307 959,36</b>	<b>3 889,53</b>
310	<b>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</b>	<b>10</b>	<b>3 288,89</b>	<b>3 288,89</b>	<b>0,00</b>
320	<b>Социальные выплаты гражданам, кроме нормативных социальных выплат</b>	07	5 708,66	5 784,40	75,74
		10	33 377,33	33 377,33	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>39 085,99</b>	<b>39 161,73</b>	<b>75,74</b>
410	<b>Бюджетные инвестиции</b>	05	23 752,53	23 752,53	0,00
		07	1 211,21	1 676,62	465,41
		10	7 680,00	7 680,00	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>32 643,74</b>	<b>33 109,15</b>	<b>465,41</b>
510	<b>Дотации</b>	<b>14</b>	<b>14 834,00</b>	<b>14 834,00</b>	<b>0,00</b>
520	<b>Субсидии</b>	04	52 068,10	52 068,10	0,00
		08	643,6	643,6	0,00
		11	2 000,00	2 000,00	0,00
		14	2 764,63	2 764,63	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>57 476,33</b>	<b>57 476,33</b>	<b>0,00</b>
530	<b>Субвенции</b>	01	26,00	26,00	0,00
		02	3 105,9	3 105,9	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>3 131,90</b>	<b>3 131,90</b>	<b>0,00</b>
540	<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	04	450,00	450,00	0,00
		05	3 239,50	2 582,94	-656,56
		14	6 965,99	16 079,20	9 113,21
	Итого	<b>х</b>	<b>10 655,49</b>	<b>19 112,14</b>	<b>8 456,65</b>
610	<b>Субсидии бюджетным учреждениям</b>	07	60 551,44	60 551,44	0,00
		11	225,0	225,0	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>60 776,44</b>	<b>60 776,44</b>	<b>0,00</b>
620	<b>Субсидии автономным учреждениям</b>	<b>08</b>	<b>18 450,55</b>	<b>18 840,78</b>	<b>390,23</b>
730	<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>13</b>	<b>1 020,00</b>	<b>1 020,00</b>	<b>0,00</b>
810	<b>Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</b>	04	300,0	300,0	0,00
		05	25 500,00	25 500,00	0,00
	Итого	<b>х</b>	<b>25 800,00</b>	<b>25 800,00</b>	<b>0,00</b>
830	<b>Исполнение судебных актов</b>	01	1 838,3	6 229,68	4 391,38
		07	23,80	26,29	2,49
	Итого	<b>х</b>	<b>4 387,10</b>	<b>6 255,97</b>	<b>1 868,87</b>
850	<b>Уплата налогов, сборов и иных платежей</b>	01	1 912,41	1 884,41	-28,0
		05	1 406,83	1 406,83	0,00
		07	12 326,80	12 521,06	194,26
	Итого	<b>х</b>	<b>15 646,04</b>	<b>15 812,30</b>	<b>166,26</b>
870	<b>Резервные средства</b>	<b>01</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Всего</b>			<b>1 248 884,90</b>	<b>1 265 217,91</b>	<b>16 333,01</b>

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 приложения №3 к проекту Решения сессии.

**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 2023 году, относительно Решения от 26.06.2023 №2 увеличен на 8 763 217,20 рублей и составил 94 204 373,57 рублей, в том числе: иные межбюджетные трансферты на 8 763 217,20 рублей.

Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий и субвенций не изменился.

Объём субсидии на реализацию программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» не изменился, но изменены объёмы в Заозерском сельском поселении +1 706 045,00 рублей и Ладва-Веткинском сельском поселении -1 706 045,00 рублей.

Объём передаваемых иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры в части разработки проектной документации, сокращён на 330 000,00 рублей Рыборецкому вепсскому сельскому поселению;

Объём передаваемых иных межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района на погашение просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам увеличен на 400 000,00 рублей Заозерскому сельскому поселению.

Объём передаваемых иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения сельских поселений, являющихся получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Прионежского муниципального района увеличен на 3 760 000,00 рублей, в том числе:

- Гарнизонному сельскому поселению на сумму 97 352,69 руб.;
- Деревянскому сельскому поселению на сумму 116 436,12 руб.;
- Деревянскому сельскому поселению на 531 503,27 руб.;
- Заозерскому сельскому поселению на сумму 326 477,47 руб.;
- Ладва-Веткинскому сельскому поселению на сумму 461 177,60 руб.;
- Ладвинскому сельскому поселению на сумму 565 587,24 руб.;
- Пайскому сельскому поселению на сумму 240 031,62 руб.;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению на сумму 193 825,91 руб.;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению на сумму 438 608,08 руб.;
- Шуйскому сельскому поселению на 789 000,00 рублей.

Объём иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий по подготовке и проведению муниципальных выборов Глав и депутатов сельских поселений Прионежского муниципального района в сумме 694 140,00 рублей, в том числе:

- Деревянскому сельскому поселению в сумме 135 339,50 руб.;
- Ладва-Веткинскому сельскому поселению в сумме 126 414,50 руб.;
- Ладвинскому сельскому поселению в сумме 148 264,50 руб.;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению в сумме 158 607,00 руб.;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению в сумме 125 514,50 рублей.

Объём иного межбюджетного трансферта на поддержку развития территориального общественного самоуправления (ТОС) в сумме 4 187 587,20 рублей, в том числе:

- Деревянскому сельскому поселению в сумме 8 000,00 рублей;
- Деревянскому сельскому поселению в сумме 1 402 772,00 рублей;
- Заозерскому сельскому поселению в сумме 979 711,78 рублей;
- Нововилговскому сельскому поселению в сумме 826 603,42 рубля;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению в сумме 778 500,00 рублей;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению в сумме 184 000,00 рублей;
- Шуйскому сельскому поселению в сумме 8 000,00 рублей.

Объём иного межбюджетного трансферта на обеспечение доступа органов местного самоуправления и муниципальных учреждений к сети Интернет в сумме 51 490,00 рублей, в том числе:

- Заозерскому сельскому поселению в сумме 32 520,00 руб.;
- Рыборецкому вепсскому сельскому поселению в сумме 18 970,00 рублей.

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 2023 год» итоговый объём источников составляет 56 007 223,03 рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ –27 559 431,70 рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 27 583 791,33 рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 864 000,00 рублей.

**2.1.8.** Корректировка объемов ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района на 2023 год установлена в сумме 4 300,00 тыс.руб., по сравнению с Решением сессии от 23.06.2023г. №2 - увеличение на 600,00 тыс.руб.

## 2.2. Изменения в бюджет на плановый период 2024 – 2025 годов

**2.2.1.** Проектом Решения предусмотрены следующие изменения основных характеристик бюджета Прионежского района на 2024 год:

Таблица 10  
(рубли)

Наименование показателя	Решение от 23.06.2023 №2	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Общий объём доходов	954 218 093,00	955 501 426,32	+1 283 333,32
в том числе безвозмездные поступления, из них	533 294 000,00	534 577 333,32	+1 283 333,32
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	533 294 000,00	534 577 333,32	+1 283 333,32
<i>дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>субсидии</i>	<i>37 037 800,00</i>	<i>37 037 800,00</i>	<i>0,0</i>
<i>субвенции</i>	<i>472 458 800,00</i>	<i>472 458 800,00</i>	<i>0,0</i>
<i>иные МБТ</i>	<i>23 797 400,00</i>	<i>25 080 733,32</i>	<i>+1 283 333,32</i>
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	420 924 093,00	420 924 093,00	0,0
Общий объём расходов	954 218 093,00	955 501 426,32	0,0
в том числе условно утверждённые/утверждаемые расходы	11 119 188,00	11 119 188,00	0,0
процентный показатель условно утверждённых/утверждаемых	1,16	1,16	0,0

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

Основные характеристики бюджета Прионежского района в части доходов и расходов на 2024 год предусмотрены в увеличении иных межбюджетных трансфертов на мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований на сумму 1 283 333,32 рубля.

**2.2.2.** Ассигнования на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района на 2024 год установлена в сумме 1000,00 тыс.руб., по сравнению с Решением сессии от 23.06.2023г. № 2 не изменилась. На 2025 год на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района установлена в сумме 1 000,00 тыс.руб., по сравнению с Решением сессии от 23.06.2023г. № 2 не изменилась.

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

**2.2.4.** По данным приложения «Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов» итоговый объём источников составляет 0,00 рублей на каждый год планового периода, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в валюте РФ – «-27 559 431,70 рублей» на 2024 год и «0,00 рублей» на 2025 год;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – «0,00 рублей» на 2024 год и «-20 000 000,00 рублей» на 2025 год;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – «27 559 431,70 рублей» на 2024 год и «20 000 000,00 рублей» на 2025 год.
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – «0,00 рублей» на каждый год планового периода.

### 3. Выводы и предложения

- ✓ Основные характеристики бюджета района на 2023 год:
  - относительно Решения от 23.06.2023 №2 общий объём доходов увеличен на 16 333 034,20 рублей и составляет 1 209 210 685,93 рубля.
  - общий объём расходов увеличен на 16 333 034,20 рублей и составляет 1 265 217 908,96 рублей.
  - дефицит бюджета, соответствующий 56 007 223,03 рубля, относительно решения сессии от 23.06.2023г. № 2 – не изменился;
  - объём собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 10 836 137,00 рублей и составил 442 569 491,00 руб.;
  - объём платных услуг уменьшился на 5 000 000,00 рублей и составил 32 154 160,00 рублей;
  - объём безвозмездных поступлений увеличился на сумму межбюджетных трансфертов на сумму 5 496 897,20 рублей и составил 766 641 194,93 рубля.
- ✓ Основные характеристики бюджета на первый год планового периода:

- относительно Решения от 23.06.2023 №2 общий объём доходов и расходов изменился, в том числе:

- объём доходов увеличился за счет безвозмездных поступлений на 1 283 333,32 рубля и составляет 955 501 426,32 руб.;
- объём расходов увеличился на сумму 1 283 333,32 рубля и составляет 955 501 426,32 рубля;
- бюджет сбалансирован (дефицит/профицит – 0,00 рублей).

✓ Основные характеристики бюджета на второй год планового периода относительно Решения от 23.06.2023 №2 не изменены.

Администрации Прионежского муниципального района предлагается:

1. В проект Решения сессии внести в текстовую часть дополнительный пункт с обоснованием превышения дефицита бюджета, которое подтверждает, что в составе источников финансирования дефицита бюджета присутствует снижение остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета, привлеченный коммерческий кредит, который предусматривает превышение ограничения 10% дефицита бюджета.

Настоящее заключение на Проект Решения Совета Прионежского муниципального района «О внесении изменений в Решение LVIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 20 декабря 2022 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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