



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 № 19

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»

«09» сентября 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 сопроводительным письмом от 28.08.2024г. № 3284/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 64 502 724,78 рублей (в том числе по налоговым и неналоговым доходам – на 33 423 420,00 рублей, по безвозмездным поступлениям – на 31 079 304,78 рублей);

✓ увеличение общего объёма расходов на 64 502 724,78 рублей;

дефицит бюджета в абсолютном выражении не изменился и составил 47 396 513,24 рублей или 8,73% 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 18.06.2024 №1	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общий объём доходов	1 451 865 893,39	1 516 368 618,17	+64 502 724,78
в том числе:			
безвозмездные поступления, из них	942 245 310,39	973 324 615,17	+31 079 304,78
межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия, в том числе:	941 245 310,39	973 324 615,17	+31 079 304,78
дотации	0,00	0,00	0,00
субсидии	301 339 332,07	327 063 854,85	+25 724 522,78
субвенции	608 289 700,00	611 856 200,00	+3 566 500,00
иные МБТ	31 616 278,32	33 404 560,32	+1 788 282,00
Прочие безвозмездные поступления	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Собственные (налоговые и неналоговые доходы)	509 620 583,00	543 044 003,00	+33 423 420,00
Общий объём расходов	1 499 262 406,63	1 563 765 131,41	+64 502 724,78
Результат исполнения бюджета ("-" дефицит; "+" профицит)	- 47 396 513,24	- 47 396 513,24	0,00
процентный показатель дефицита	-9,3%	-8,73%	+0,57%

2.1.2. По данным форм бюджетной отчётности исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01 августа 2024 года составило 742 438 154,80 рублей (51,14% от плановых назначений, утверждённых Решением Совета от 18.06.2024 №1), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 331 426 677,49 рублей (65,03%), по безвозмездным поступлениям – 411 011 477,31 рублей (43,62%).

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

- налог на доходы физических лиц предусмотрено увеличение на 22 623 420,00 рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения предусмотрено увеличение 300 000,00 рублей;
- единый сельскохозяйственный налог – увеличение на 1 500 000,00 рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов - увеличение на 2 500 000,00 рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – увеличение на 6 000 000,00 рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 500 000,00 рублей.

Таблица 2
(рубли)

Наименование	Решение от 18.06.2024 №1	Проект Решения	Изменение (гр.3 - гр.2)	Исполнено на 01.08.2024
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	509 620 583,00	543 044 003,00	+33 423 420,00	331 426 677,49
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	406 767 650,34	429 391 070,34	+22 623 420,00	248 162 547,32
Налог на доходы физических лиц	406 767 650,34	429 391 070,34	+22 623 420,00	248 162 547,32
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	192 700,00	192 700,00	0,00	117 605,02
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	192 700,00	192 700,00	0,00	117 605,02
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	6 034 283,80	7 834 283,80	+1 800 000,00	6 208 119,27
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 017 154,00	2 317 154,00	+300 000,00	2 056 252,20
Единый сельскохозяйственный налог	339 736,00	1 839 736,00	+1 500 000,00	1 760 670,10
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 677 393,80	3 677 393,80	0,00	2 381 864,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 235 265,36	1 235 265,36	0,00	116 377,23
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	45 879 507,10	48 379 507,10	+2 500 000,00	40 164 631,58
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	8 100 000,00	8 100 000,00	0,00	5 988 220,18
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	28 923 500,00	29 423 500,00	+500 000,00	16 409 285,77
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10 300 000,00	16 300 000,00	+6 000 000,00	13 373 049,92
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 187 676,40	2 187 676,40	0,00	888 351,28
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	0,00	0,00	-6 510,08
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	942 245 310,39	973 324 615,17	+31 079 304,78	411 011 477,31
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	941 245 310,39	972 324 615,17	+31 079 304,78	414 829 922,42
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	301 339 332,07	327 063 854,85	+25 724 522,78	29 013 503,07
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	608 289 700,00	611 856 200,00	+3 566 500,00	355 995 914,45
Иные межбюджетные трансферты	31 616 278,32	33 404 560,32	+1 788 282,00	29 820 504,90
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	81 360,00
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов	0,00	0,00	0,00	-10 976,55
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	-3 889 442,49
ИТОГО	1 451 865 893,39	1 516 368 618,17	+64 502 724,78	742 438 154,80

В Проекте Решения отражены *дополнительные* объёмы безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия в общей сумме 31 079 304,78 рублей, в том числе:

- Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – увеличение на 4 089 000,00 рублей;

- Субвенция на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – увеличение на 121 500,00 рублей;

- Субвенция на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (компенсация затрат на обеспечение деятельности органов местного самоуправления) – увеличение на 4 800,00 рублей;

- Субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – увеличение на 121 500,00 рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений *уменьшены* на 879 000,00 рублей;

- Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий) – увеличение на 20 100,00 рублей;

- Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства) – увеличение на 69 000,00 рублей;

- Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по регулированию цен (тарифов) на отдельные виды продукции, товаров и услуг) – увеличение на 3 600,00 рублей;

- Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по

созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – увеличение на 16 000,00 рублей.

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

2.1.3. По данным форм бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2024 исполнение расходной части бюджета составило 51,72% от уточнённых Решением от 18.06.2024 №1 бюджетных ассигнований, в том числе по разделам классификации расходов:

Таблица 3
(рубли)

Наименование	Раздел	Решение от 18.06.2024 №1	Исполнено на 01.09.2024 относительно Решения от 18.06.2024 №1		Изменения, предусмотренные Проектом Решения
			Сумма	Процент исполнения	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	114 641 983,68	69 216 028,18	60,38	+2 390 665,60
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	3 473 900,00	2 538 835,31	73,08	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	608 000,00	333 978,00	54,93	+4 000,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	20 310 277,44	6 132 054,26	30,19	+649 863,32
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	327 740 564,51	49 002 577,59	14,95	+27 094 420,86
ОБРАЗОВАНИЕ	07	950 636 684,49	582 642 239,12	61,29	+25 679 677,62
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	23 658 325,90	14 956 452,03	63,22	+229 931,86
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	31 167 740,71	25 125 177,75	80,61	+2 672 800,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	754 700,00	377 350,00	50,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	20 000,00	9 945,36	49,73	0,00
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	26 250 229,90	25 140 014,39	95,77	+5 781 365,52
ИТОГО:	X	1 499 262 406,63	775 474 651,99	51,72	+64 502 724,78

Относительно Решения от 18.06.2024 №1 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 18.06.2024 №1	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		114 641 983,68	117 032 649,28	+2 390 665,60
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	2 252 735,32	2 354 943,57	+102 208,25
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	27 953 898,73	30 437 767,03	+2 483 868,30
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	8 972 522,28	10 000 298,15	+1 027 775,87

Резервные фонды	01	11	4 500 000,00	1 977 197,48	-2 522 802,52
Другие общегосударственные вопросы	01	13	70 960 827,35	72 260 443,05	+1 299 615,70
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	3 473 900,00	3 473 900,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		608 000,00	612 000,00	+4 000,00
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	538 000,00	542 000,00	+4 000,00
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	20 960 140,76	+649 863,32
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	1 605 750,00	+40 000,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	16 416 327,44	17 026 190,76	+609 863,32
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		327 740 564,51	354 834 985,37	+27 094 420,86
Жилищное хозяйство	05	01	15 913 220,35	40 601 483,23	+24 688 262,88
Коммунальное хозяйство	05	02	301 548 586,76	303 048 586,76	+1 500 000,00
Благоустройство	05	03	10 278 757,40	11 184 915,38	+906 157,98
ОБРАЗОВАНИЕ	07		950 636 684,49	976 316 362,11	+25 679 677,62
Дошкольное образование	07	01	274 685 053,40	277 546 393,91	+2 861 340,51
Общее образование	07	02	548 506 351,39	569 980 710,45	+21 474 359,06
Дополнительное образование детей	07	03	65 484 627,49	66 195 148,19	+710 520,70
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	760 642,34	746 592,29	-14 050,05
Другие вопросы в области образования	07	09	61 200 009,87	61 847 517,27	+647 507,40
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		23 658 325,90	23 888 257,76	+229 931,86
Культура	08	01	23 658 325,90	23 888 257,76	+229 931,86
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		31 167 740,71	33 840 540,71	+2 672 800,00
Пенсионное обеспечение	10	01	3 200 000,00	5 556 000,00	+2 356 000,00
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	16 171 000,00	+247 800,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 631 200,00	1 700 200,00	+69 000,00
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		26 250 229,90	32 031 595,42	+5 781 365,52
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	18 361 000,00	17 482 000,00	-879 000,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	7 889 229,90	14 549 595,42	+6 660 365,52
ИТОГО:	X	X	1 499 262 406,63	1 563 765 131,41	+64 502 724,78

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

Таблица 5
(рубли)

Сумма	Наименование
64 502 724,78	Расходы всего в т.ч.:
33 423 420,00	За счет собственных средств (в том числе за счёт остатков средств на начало года)
3 517 420,00	Софинансирование мероприятий по поддержке местных инициатив граждан, проживающих в

	муниципальных образованиях
300 000,00	Софинансирование дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»
1 000 000,00	Мероприятия по землеустройству и землепользованию
5 671 748,20	Мероприятия по замене ограждений территорий МОУ "Деревянская СОШ №9" и "МОУ "Средняя школа №2"
1 500 000,00	Резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района
576 262,50	Исполнение судебных актов, подлежащих взысканию с казны Прионежского муниципального района (приобретение жилого помещения)
12 251 989,30	Мероприятия по обеспечению условий осуществления образовательной деятельности по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования
1 500 000,00	Софинансирование мероприятий по капитальному ремонту аварийного участка пути сети водоснабжения Уя - Деревянка
400 000,00	Мероприятия по участию в организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов (приобретение контейнеров)
2 000 000,00	Мероприятия в области жилищного хозяйства (ремонт жилых помещений)
2 356 000,00	Доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности
350 000,00	Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий по организации уборки территорий, прилегающих к контейнерным площадкам
2 000 000,00	Иной межбюджетный трансферт на решение первоочередных вопросов местного значения сельских поселений и погашение просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам
31 079 304,78	За счет безвозмездных поступлений, в том числе:
3 566 500,00	За счёт субвенций
4 089 000,00	Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях
121 500,00	Субвенция на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
4 800,00	Субвенция на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (компенсация затрат на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)
121 500,00	Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений
-879 000,00	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений
20 100,00	Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий)
69 000,00	Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства)
3 600,00	Единая субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов (на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по регулированию цен (тарифов) на отдельные виды продукции, товаров и услуг)
16 000,00	Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях
25 724 522,78	За счет субсидий
522 400,00	Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы
236 200,00	Субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)
2 970 000,00	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, софинансируемых за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий"
21 631 077,05	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, софинансируемых за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий"

30 000,00	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда
218 495,73	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда
116 350,00	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда
1 788 282,00	За счет иных межбюджетных трансфертов
76 300,00	Иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на организацию информирования населения на тему патриотизма на территории Республики Карелия
1 711 982,00	Иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации

2.1.4. Согласно приложению №7 Проекта Решения на 2024 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 18.06.2024 №1, увеличены на 1 327 566,82 руб. и составили 52 188 294,51 руб., в том числе по следующим целевым статьям:

Таблица 6
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 18.06.2024 №1	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	30 846 721,27	33 036 316,32	+2 189 595,05
20 0 00 10600	Обеспечение деятельности избирательной комиссии (Иные межбюджетные трансферты)	0,00	918 802,52	+918 802,52
20 0 00 10800	Глава Администрации Прионежского муниципального района	4 111 486,80	4 111 486,80	0,00
20 0 00 10900	Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района	2 849 660,52	3 099 032,29	+249 371,77
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	416 000,00	+16 000,00
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	89 000,00	+3 600,00
20 0 0043560	Мероприятия по развитию архивного дела (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	0,00	232 700,00	+232 700,00
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)	4 000 000,00	1 601 197,48	-2 398 802,52
20 0 00 76020	дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района	665 750,00	705 750,00	+40 000,00
20 0 00 Ф5040	Резервный фонд Правительства Республики Карелия (Иные межбюджетные трансферты)	314 275,78	390 575,78	+76 300,00
Итого по непрограммным направлениям деятельности		50 860 727,69	52 188 294,51	+1 327 566,82

Бюджетные ассигнования по программным направлениям деятельности относительно показателей, утверждённых Решением от 18.06.2024 №1, увеличены на 63 175 157,96 рублей и составили 1 511 576 836,90 рублей:

Таблица 7
(рубли)

Целевая статья	Наименование	Решение от 18.06.2024 №1	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	1 035 553,00	+35 553,00
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	953 730 920,87	980 281 661,59	+26 550 740,72
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе"	23 470 085,71	26 142 885,71	+2 672 800,00
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района"	2 251 900,00	1 853 000,00	-398 900,00
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	326 894 741,15	353 989 162,01	+27 094 420,86
06 0 00 00000	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Прионежском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	310 000,00	310 000,00	0,00
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском районе"	23 658 325,90	23 888 257,76	+229 931,86
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	27 905 229,18	+622 247,22
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	88 643 023,35	95 011 387,65	+6 368 364,30
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		1 448 401 678,94	1 511 576 836,90	+63 175 157,96

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

- увеличение по следующим группам видов расходов: 100 (+9 408 341,50 руб.); 200 (+25 078 381,87 руб.); 300 (+2 400 128,12 руб.); 400 (+20 988 500,38 руб.); 500

(+6 432 638,05 руб.); 600 (+679 180,03 руб.);

- уменьшение по следующим группам видов расходов: 800 (- 485 445,18 руб.);

- КВР 700 – без изменений:

Таблица 8
(рубли)

Код вида расхода	Наименование вида расхода	Раздел ведомственной структуры расходов бюджета	Решение от 18.06.2024 №1	Проект Решения	Изменение (гр.5 – гр.4)
1	2	3	4	5	6
110	Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений	01	49 643 734,71	49 908 880,64	+265 145,93
		05	2 111 684,87	2 173 897,04	+62 212,17
		07	670 212 689,76	671 491 792,43	+1 279 102,67
		Итого	х	721 968 109,34	723 574 570,11
120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	01	36 925 288,71	40 539 141,13	+3 613 852,42
		04	11 162 994,12	11 772 857,44	+610 863,32
		07	5 180 817,67	8 690 982,66	+3 510 164,99
		10	1 533 546,00	1 602 546,00	+67 000,00
		Итого	х	54 802 646,50	62 605 527,23
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	11 497 083,90	11 882 057,77	+384 973,87
		03	608 000,00	612 000,00	+4 000,00
		04	7 281 533,32	7 281 533,32	0,00
		05	20 175 599,23	24 193 145,04	+4 017 545,81
		07	191 256 239,66	211 347 039,35	+20 090 799,69
		10	273 254,00	278 054,00	+4 800,00
		Итого	х	231 091 710,11	256 170 091,98
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	10	3 200 000,00	5 556 000,00	+2 356 000,00
320	Социальные выплаты гражданам, кроме нормативных социальных выплат	01	5 916,63	35 916,63	+30 000,00
		07	6 643 218,17	6 657 346,30	+14 128,13
		10	17 382 940,71	17 382 940,71	0,00
		Итого	х	24 032 075,51	24 076 203,64
410	Бюджетные инвестиции	05	267 575 486,79	288 897 249,67	+21 321 762,88
		10	8 778 000,00	9 021 000,00	+243 000,00
		Итого	х	276 353 486,79	297 341 987,17
510	Дотации	14	18 361 000,00	17 482 000,00	-879 000,00
520	Субсидии	04	900 000,00	900 000,00	0,00
		08	1 413 035,25	1 674 307,78	+261 272,53
		Итого	х	2 313 035,25	2 574 307,78
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
540	Иные межбюджетные трансферты	04	665 750,00	705 750,00	+40 000,00
		05	2 939 992,53	3 289 992,53	+350 000,00
		14	7 889 229,90	14 549 595,42	+6 660 365,52
		Итого	х	11 494 972,43	18 545 337,95
610	Субсидии бюджетным учреждениям	07	66 054 300,11	66 764 820,81	+710 520,70
		11	754 700,00	754 700,00	0,00
		Итого	х	66 809 000,11	67 519 520,81
620	Субсидии автономным учреждениям	08	22 245 290,65	22 213 949,98	-31 340,67
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	9 892 134,00	10 162 237,50	+270 103,50
		05	427 203,09	427 203,09	0,00
		07	286 890,00	295 024,10	+8 134,10
	Итого	х	10 606 227,09	10 884 464,69	+278 237,60
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	2 151 825,73	2 501 218,13	+349 392,40
		05	10 598,00	1 353 498,00	+1 342 900,00
		07	11 002 529,12	11 069 356,46	+66 827,34
	Итого	х	13 164 952,85	14 924 072,59	+1 759 119,74
870	Резервные средства	01	4 500 000,00	1 977 197,48	-2 522 802,52
	Всего		1 499 262 406,63	1 563 765 131,41	+64 502 724,78

Объём бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (КВР 410) соответствует показателям приложения №9 Проекта Решения и составляет 297 918 249,67 рублей.

Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (КВР 310) на 2024 год соответствует показателю, отражённому в пункте 3 текстовой части Проекта Решения Совета Прионежского муниципального района и составляет 5 556 000,00 рублей.

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 18.06.2024 №1* увеличен на 6 811 626,50 руб. и составил 41 601 545,73 руб., в том числе:

- иной межбюджетный трансферт на решение первоочередных вопросов местного значения сельских поселений и погашение просроченной кредиторской задолженности по долговым обязательствам увеличен на 4 440 000,00 рублей, из них:

- Гарнизонному сельскому поселению – на 30 306,45 рублей;
- Деревянскому сельскому поселению – на 99 124,77 рублей;
- Деревянскому сельскому поселению – на 103 980,84 рубля;
- Заозерскому сельскому поселению – на 266 155,53 рубля;
- Ладва-Веткинскому сельскому поселению – на 262 980,18 рублей;
- Ладвинскому сельскому поселению – на 340 641,06 рублей;
- Пайскому сельскому поселению – на 425 899,74 рубля;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению – на 670 429,14 рублей;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению – на 1 300 482,29 рублей;
- Шуйскому сельскому поселению – на 940 000,00 рублей.

- субсидия на реализацию мероприятий по гос.программе Республики Карелия «Развитие культуры» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы) увеличена на 261 272,53 рубля, из них:

- Деревянскому сельскому поселению – на 2 103,87 рублей;

- Деревянскому сельскому поселению – *сокращение* на 30 881,07 рублей;
- Заозерскому сельскому поселению – на 66 075,06 рублей;
- Ладвинскому сельскому поселению – на 1 051,93 рубля;
- Мелиоративному сельскому поселению – на 179 313,27 рублей;
- Нововилговскому сельскому поселению – на 2 945,42 рубля;
- Пайскому сельскому поселению – на 1 577,90 рублей;
- Шелтозерскому вепскому сельскому поселению – на 1 051,93 рубля;
- Шокшинскому вепскому сельскому поселению – на 25 948,43 рубля;
- Шуйскому сельскому поселению – на 12 085,79 рублей.

- иной межбюджетный трансферт из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района увеличен на 40 000,00 рублей, из них:

- Нововилговскому сельскому поселению – на 40 000,00 рублей.

- иной межбюджетный трансферт из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий по организации уборки территорий, прилегающих к контейнерным площадкам увеличен на 350 000,00 рублей, из них:

- Заозерскому сельскому поселению – на 25 000,00 рублей;
- Шокшинскому вепскому сельскому поселению – на 60 000,00 рублей;
- Шуйскому сельскому поселению – на 265 000,00 рублей.

- иной межбюджетный трансферт на реализацию мероприятий по подготовке и проведению муниципальных выборов Глав и (или) депутатов сельских поселений Прионежского муниципального района увеличен на 918 802,52 рубля, из них:

- Деревянскому сельскому поселению – на 350 293,13 рублей;
- Ладвинскому сельскому поселению – на 210 158,13 рублей;
- Мелиоративному сельскому поселению – на 198 618,13 рублей;
- Пайскому сельскому поселению – на 159 733,13 рублей.

- иной межбюджетный трансферт на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на 801 563,00 рубля, из них:

- Гарнизонному сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Деревянскому сельскому поселению – на 79 167,00 рублей;
- Деревянскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Заозерскому сельскому поселению – на 49 479,00 рублей;
- Ладва-Веткинскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Ладвинскому сельскому поселению – на 79 167,00 рублей;

- Мелиоративному сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Нововилговскому сельскому поселению – на 79 167,00 рублей;
- Пайскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Рыборецкому вепсскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Шелтозерскому вепсскому сельскому поселению – на 39 583,00 рубля;
- Шокшинскому вепсскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей;
- Шуйскому сельскому поселению – на 59 375,00 рублей.

Уменьшена дотация Гарнизонному сельскому поселению на 11,55 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. Изменения объемов ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района Проектом Решения не предусмотрены.

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

2.2.1. Пунктом 2 текстовой части Проекта Решения предусмотрены изменения верхнего предела муниципального внутреннего долга Прионежского муниципального района на 1 января 2026 года в валюте Российской Федерации в сумме 11 996 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2027 года в валюте Российской Федерации в сумме 3 992 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 рублей.

3. Выводы и предложения

✓ Основные характеристики бюджета района на 2024 год:

- относительно Решения от 18.06.2024 №1 общий объём доходов увеличен на 64 502 724,78 рублей и составляет 1 516 368 618,17 рублей;

- объём собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 33 423 420,00 рублей и составил 543 044 003,00 рублей;

- объём безвозмездных поступлений увеличился на 31 079 304,78 рублей и составил 973 324 615,17 рублей.

- общий объём расходов увеличен на 64 502 724,78 руб. и составляет 1 563 765 131,41 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 18.06.2024 №1 – 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