****

Республика Карелия

Пудожский район

**Контрольно-счетный орган Пудожского муниципального района**

**(КСО Пудожского муниципального района)**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 41**

**на проект Решения Совета депутатов Пудожского муниципального района V созыва**

**«О бюджете Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»**

**г. Пудож 06 декабря 2023 года**

Настоящее заключение на проект решения Совета депутатов Пудожского муниципального района V созыва «О бюджете Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - Заключение, проект решения, проект бюджета, бюджет) подготовлено Контрольно-счетным органом Пудожского муниципального района (далее по тексту - Контрольно- счетный орган ПМР, КСО) по результатам экспертизы указанного проекта, проведенной в соответствии:

* Бюджетным кодексом Российской Федерации;
* Положением «О бюджетном процессе в Пудожском муниципальном районе» (утверждено решением Совета депутатов Пудожского муниципального района IV созыва XXXIV заседания от 25 марта 2022 года № 262);
* Положением «О Контрольно-счетном органе Пудожского муниципального района» (утверждено решением Совета депутатов Пудожского муниципального района III созыва XVII заседания от 25 сентября 2015 года № 157 , в редакции от 25 февраля 2022 года № 253).

На основании:

* пункта 1.2 раздела I плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного Приказом и.о. председателя от 29.12.2022 № 44-ОД;
* обращения Главы Пудожского муниципального района от 13.11.2023 года № 5638;
* распоряжение и.о. Председателя Контрольно-счетного органа от 16.11.2023 года № 45;
* Стандарта СФК 2.2 «Порядок проведения экспертизы проекта бюджета Пудожского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период (утвержден Приказом и.о. председателя КСО от 02 февраля 2023 года № 4-ОД.

Экспертиза проводилась в период с 17 ноября по 06 декабря 2023 года (20 к/д в соответствии с п. 4.3 «Порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета Пудожского муниципального района», утвержденного Решением Совета Пудожского муниципального района IV созыва XXXVII заседания от 27 мая 2022 года № 273).

При подготовке Заключения на проект бюджета Пудожского муниципального района Контрольно-счетный органПМРучитывал:

* положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2021 «Послание Президента Федеральному Собранию», определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
* Прогноз социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2024-2026 годы;
* Закон Республики Карелия от 01 ноября 2015 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (в редакции от 23 июля 2020 года № 2497-ЗРК);
* проект Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
* Постановление администрации ПМР от 24 октября 2023 № 616-П «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
* Постановление администрации ПМР от 23 октября 2023 № 612-П «Об основных направлениях долговой политики Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
* ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год согласно Пояснительной записке, представленной к проекту бюджета на 2023 год;
* проект решения Совета депутатов ПМР «О бюджете Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2024 г., проект бюджета, проект);
* *муниципальные программы Пудожского муниципального района (далее – муниципальные программы, МП) не представлены к проекту бюджета, информация взята с сайта администрации ПМР*
* иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Карелия, органов местного самоуправления.
* Иные, указанные в заключении

**Нормативные правовые акты Пудожского муниципального района,**

**регулирующие процесс подготовки и составления проекта районного бюджета**

* решение Совета депутатов от 25 марта 2022 года № 262 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Пудожском муниципальном районе» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе, бюджетный процесс);
* постановление администрации Пудожского муниципального района от 24 октября 2023 года № 616-П «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пудожского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Бюджетная и налоговая политика района);
* постановление администрации Пудожского муниципального района от 23 октября 2023 года № 612-П «Об основных направлениях долговой политики Пудожского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Долговая политика района);
* постановление администрации Пудожского муниципального района от 17.09.2020 года. № 725-П «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района»;
* постановление администрации Пудожского муниципального района от 12 сентября 2023 года № 516 - П «О прогнозе социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2024 год и на плановый период до 2026 года»;
* постановление администрации Пудожского муниципального района от 12.05.2022г. № 385-П «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Пудожского муниципального района на долгосрочный период»;
* постановление администрации от 22.10.2019 № 745-П «Об утверждении Порядка формирования и ведения Реестра расходных обязательств Пудожского муниципального района»;
* Решение совета депутатов от 27 мая 2022 года № 273 «Об утверждении Порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета Пудожского муниципального района;
* постановление администрации от 01.02.2022 года № 59-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пудожского муниципального района»;
* постановление администрации от 26.10.2017 года № 475-П «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период».

1. **Общие положения**

В соответствии со статьей 11 БК РФ, установлено, что местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов МО.

Проект решения о бюджете и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены администрацией Пудожского муниципального района на рассмотрение в Совет Пудожского муниципального района 15.11.2022 годат.е. в срок, установленный статьей 21 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

При подготовке заключения Контрольно-счетным органом:

* проверено соответствие проекта решения Совета ПМР требованиям бюджетного законодательства;
* проанализированы материалы, представленные в Совет Пудожского муниципального района одновременно с проектом;
* выборочно оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта бюджета и их расчетов;
* проведена проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета, выборочно.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Бюджетного процесса и статье 3 Порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета ПМР.

*К проекту бюджета не предоставлены следующие материалы:*

*- методики (проекты) методик расчетов распределения межбюджетных трансфертов, данные документы были дополнительно запрошены и получены в процессе проведения предварительной проверки;*

*- паспорта муниципальных программ (данные взяты с сайта администрации ПМР)*

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 12 Бюджетного процесса проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

Соблюдены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Бюджетного процесса об изменении параметров планового периода бюджета путем утверждения измененных параметров планового периода утвержденного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Показатель** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Общий объем доходов | 685 285,97 | 552 252,33 | 502 076,35 |
| Общий объем расходов | 679 008,97 | 545 975,33 | 492 370,95 |
| *в том числе условно утверждаемые* *расходы*  ***(абз.8 п.3 ст. 184.1 БК РФ)*** | *Х* | *10 000,00* | *15 000,00* |
| *% к общему объему расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)* | *Х* | *2,5%* | *5,0%* |
| Дефицит (-); Профицит | 6 277,00 | 6 277,00 | 9 705,40 |
| Верхний предел муниципального  внутреннего долга | на 1 января 2025 г. | на 1 января 2026 г. | на 1 января 2027 г. |
| 65 296,00 | 59 019,00 | 49 313,60 |

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом, в целом соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 бюджетного процесса.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Пудожского муниципального района на 2024-2026 годы сформирован в программном формате.

В п.2 ст.1 Проекта решения предлагается установить условно-утверждаемые расходы бюджета района на 2024 год в сумме - 10 000,00 тыс. рублей, в 2025 год в сумме - 15 000,00 тыс.рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2.5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

В целом же к рассмотрению предлагается сбалансированный бюджет, предполагающий увеличение доходов, снижение расходов и наличие профицита на стадии его принятия.

*Контрольно-счетный орган отмечает, что в нарушении статьи 36 Бюджетного кодекса Проект Закона со всеми приложениями по состоянию на 17 ноября 2023 года не размещен на официальном сайте страницы Администрации Пудожского муниципального района в сети интернет, что нарушает принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса, означающему обязательную открытость для обществ и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.*

*В период проверки данное нарушение устранено, Проект бюджета на сайте размещен 20 ноября 2023 года.*

Проект бюджета составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета c учетом:

* норм бюджетного законодательства Российской Федерации:
* требований приказов Минфина РФ:
* Приказ Минфина России **от 24.05.2022 № 82н** «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
* приказа Минфина РФ **от 29.11.2017 № 209н** «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. от 08.09.2022 № 137н);
* приказа Минфина России **от 17.05.2022 № 75н «**Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов);
* на основе сопоставительной таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (опубликовано на сайте https://minfin.gov.ru).

**Прогноз социально-экономического развития**

**муниципального образования Пудожский муниципальный район**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии с статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, статьей 14 Бюджетного процесса и Порядка «Разработки прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района», утвержденным постановлением администрации Пудожского муниципального района о**т 17.09.2020 года № 725-П** (далее - Порядок разработки СЭР), Администрацией района в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (далее - Прогноз социально-экономического развития, Прогноз СЭР).

*Контрольно-счетный орган отмечает, что при утверждении Прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района* (далее по тексту - СЭР)  *в Постановлении № 516-П от 12 сентября 2023 года делается отсыл на Постановление № 274-П от 28 мая 2019 года об утверждение «Порядка составления Бюджета Пудожского муниципального района на очередной год и плановый период».*

*В соответствии со ст. 9 Бюджетного кодекса РФ в 2022 году разработан новый «Порядок составления и рассмотрения местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета Пудожского муниципального района», утвержденный Решением Совета Пудожского муниципального района 4 созыва № 273 от 27 мая 2022 года.*

*Администрации Пудожского муниципального района внести соответствующие изменения в Постановление № 516-П от 12 сентября 2023 года.*

В соответствии со статьей 14 Бюджетного процесса Прогноз социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период до 2026 года одобрен администрацией и направлен в Совет вместе с пакетом документов к проекту бюджета.

Администрацией Пудожского муниципального района представлен прогноз СЭР и пояснительная записка к прогнозу СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз СЭР на 2024 год и плановый период годы содержит 13 основных показателей (индикаторов) и разработан в двух вариантах: консервативный и оптимистичный.

Проект бюджета, его параметры, основаны на прогнозных показателях социально-экономического развития района на ближайшие три года. Традиционно в основу прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета положены показатели консервативного варианта Прогноза.

При сравнении ожидаемых итогов социально-экономического развития района отмечаются следующие изменения, представленные в таблице:

Прогноз социально-экономического развития Пудожского

муниципального района на очередной финансовый год и плановый период (2024-2026г.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№  п/п** | **Основные показатели   (индикаторы)** | **Ед.  изм.** | **Факт 2022г.** | **Ожидаемое 2023г. «Базовый сценарий»** | **Значение показателя (индикатора)** | | | | | |
| **2024г.** | | **2025 г.** | | **2026г.** | |
| **«Консервативный» сценарий** | **«Оптимистичный» сценарий** | **«Консервативный» сценарий** | **«Оптимистичный» сценарий** | **«Консервативный» сценарий** | **«Оптимистичный» сценарий** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Среднегодовая численность постоянного населения | Чел | 14570 | 14170 | 14170 | 14180 | 16190 | 16200 | 16250 | 16300 |
| 2. | Количество субъектов малого и среднего предпринимательства | Ед. | 417 | 427 | 427 | 430 | 435 | 440 | 445 | 450 |
| 3. | Число зарегистрированных индивидуальных предпринимателей | Шт. | 317 | 330 | 330 | 335 | 340 | 345 | 350 | 355 |
| 4. | Вывозка древесины | тыс.куб.м. | 1065 | 950 | 960 | 1000 | 1100 | 1150 | 1200 | 1250 |
| 5. | Производство блоков | куб.м. | 3290 | 2600 | 2610 | 2620 | 2630 | 2640 | 2650 | 2700 |
| 6. | Производство щебень | куб.м. | 790 | 800 | 810 | 820 | 830 | 840 | 850 | 860 |
| 7. | Производство хлеба и хлебобулочных изделий | тонн | 829 | 840 | 840 | 850 | 860 | 870 | 880 | 890 |
| 8. | Производство кондитерских изделий | тонн | 118 | 120 | 120 | 125 | 126 | 127 | 128 | 129 |
| 9. | Обособленные подразделения осуществляющие торговую деятельность | Шт. | 193 | 194 | 194 | 195 | 196 | 197 | 198 | 199 |
| 10. | Магазины самообслуживания | Шт. | 30 | 33 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| 11. | Сфера услуг общественного питания | Шт. | 31 | 27 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
| 12. | Среднемесячная заработная плата (одного работника крупных и средних предприятий) | руб. | 52182 | 55000 | 59000 | 65000 | 70000 | 75000 | 80000 | 85000 |
| 13. | Официально зарегистрированных безработных | Чел. | 318 | 229 | 229 | 225 | 220 | 215 | 210 | 205 |

Наблюдается незначительный рост темпов роста по большинству экономических показателей.

Прогноз социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы разработан на основе итогов социально-экономического развития за отчетный финансовый год и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый год, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период, и рекомендаций Министерства экономического развития Республики Карелия.

Оба варианта сценариев предполагают продолжение реализации денежно-кредитной политики, ориентированной на установление и достижение Банком России целевого уровня инфляции на уровне 5,6% в среднем по Российской Федерации на протяжении всего прогнозного периода.

Прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период разработан в 2- вариантах: консервативный и оптимистичный.

Консервативный вариант разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

Оптимистичный вариант - основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития Пудожского района, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач стратегического планирования при консервативных внешнеэкономических и других условиях.

Основными направлениями в области доходов являются мобилизация имеющихся резервов поступления доходов, повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов.

Основными направлениями в области расходов являются повышение эффективности расходования бюджетных средств, совершенствование системы муниципальных закупок, проведение политики рационального использования бюджетных средств.

**Бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования**

**Пудожский муниципальный район**

Одновременно с проектом Решения Совета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Пудожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

*Направления бюджетной и налоговой политики района на 2024 год и на плановый период должны соответствовать целям и задачам, установленным документами стратегического планирования*.

Согласно представленному документу, бюджетная и налоговая политика на среднесрочный период 2024-2026 годов должна стать адаптивным механизмом, обеспечивающим оперативную реакцию на изменение макроэкономической конъюнктуры.

Целью Основных направлений является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета и подходов к его формированию.

В целях разработки проекта бюджета муниципального образования Пудожский муниципальный район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, администрацией муниципального района утверждены:

* Бюджетная политика района (постановление администрации от 24 октября 2023 года № 616-П «о утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики ПМР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);
* Налоговая политика района (постановление администрации от 24 октября 2023 года № 616-П «о утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики ПМР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);
* Долговая политика района (постановление администрации от 23 октября 2023 года № 612-П «Об утверждении Основных направлений долговой политики ПМР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Как и в прошлые годы, бюджетная политика на 2024 – 2026 годы направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном образовании, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района.

Приоритетами муниципальной бюджетной политики остается обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы района с учетом безусловного исполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации, а также мер, предусмотренных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021.

Основными задачами **бюджетной политики** Пудожского муниципального района на 2024-2026 годы являются:

* Обеспечение роста доходного потенциала и поступлений доходов в консолидированный бюджет ПМР;
* Повышение эффективности расходов консолидированного бюджета ПМР, включая их приоритизацию. Это безусловное соблюдение бюджетного законодательства в сфере закупок, своевременность заключения муниципальных контрактов, обеспечения контроля на всех этапах исполнения бюджета;
* Поддержание долговой устойчивости на уровне не ниже среднего с обеспечением поэтапного сокращения объема долга;
* Повышение эффективности межбюджетных отношений;
* Продолжать работу по внедрению инициативного бюджетирования;
* Сохранение достигнутых показателей заработной платы, установленных указами Президента РФ.
* Сохранение социальных выплат поселению (публичные нормативные обязательства)
* реализация мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем выполнения мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов;
* усиление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
* обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, вовлечения граждан в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Основные направления **налоговой политики** района на 2024-2026 годы,определены с учетом действующих норм федерального и регионального законодательства, а также преемственности ранее поставленных задач:

* по укреплению налогового потенциала и обеспечению роста доходной части бюджета муниципального образования Пудожский муниципальный район Республики Карелия;
* по развитию налогового потенциала Пудожского муниципального района;
* Повышение эффективности использование муниципального имущества;
* Содействие деятельности субъектов малого предпринимательства с целью повышения их участия в наполняемости бюджетной системы;
* Мобилизация внутренних резервов и продолжение работы по реализации мероприятий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов;
* Проведение мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступлений в бюджет налога на доходы ФЛ;
* Контроль за уплатой налога на доходы ФЛ организациями, заключившие муниципальные контракты и участвующие в инвестиционных проектах4
* Вовлечение в налогооблагаемый оборот объектов недвижимого имущества за счет проведения работы по установлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости;
* Продолжение работы по оценке эффективности предоставления налоговых расходов в связи с предоставленными льготами по местным налогам.

На трехлетнюю перспективу 2024-2026 годов в бюджетной и налоговой политике района в целом сохранена преемственность сосновными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия.

Сформированный на основе изложенных выше направлений бюджетной политики проект бюджета на 2024-2026 годы предполагает реализацию комплексного подхода к обеспечению устойчивости бюджета, повышению гибкости бюджетных расходов.

Реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов предполагает формирование более тесной взаимосвязи между результативностью и объемами бюджетных ассигнований, реформирование применяемых инструментов реализации бюджетной политики.

Д**олговая политика** Пудожского муниципального района на 2024-2026 годы направлена на:

* обеспечение финансирования дефицита бюджета муниципального образования;
* своевременное и полное исполнение долговых обязательств муниципального образования;
* обеспечение поддержания объема муниципального долга, значений дефицита и предельного объема муниципального долга в пределах, установленных действующим законодательством, и в соответствии с решением о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год и на плановый период;
* обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных законодательством и в соответствии с решением о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год и на плановый период;
* минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга муниципального образования;

1. **Анализ прогноза доходов проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом решения, прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов основан исходя из умеренной ситуации развития экономики района, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития м.о. по варианту, предполагающему более низкие темпы роста показателей развития экономики района.

В соответствии с п.2 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения предложены к утверждению нормативы распределения доходов между бюджетом ПМР и бюджетом поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (Приложение № 1 к проекту решения).

Статьей 3 проекта решения в соответствии с п.3 ст.20 Бюджетного процесса ПМР предложен к утверждению прогнозируемый объем доходов бюджета Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (Приложение № 2 к проекту решения)

Доходы районного бюджета сформированы с учетом нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия и Пудожского муниципального района.

Как определено статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе:

- Прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- действующего на момент разработки проекта бюджета налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательных актов Республики Карелия, муниципальных правовых актах представительного органа муниципального образования Пудожского района, а также с учетом федеральных законов и нормативно-правовых актов, предусматривающих внесение изменений и дополнений, вступающих в действие с 2024 года и в плановом периоде 2025 – 2026 годов.

Проект бюджета по доходам сформирован на основе бюджетной классификации доходов,утвержденной:

- Приказом Минфина РФ **от 01.06.2023 года № 80н** «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов);

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1, пунктом 4 статьи 160.2 и статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ администрацией муниципального района утверждены:

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета (постановление администрации от 14.11.2023 № 678-П, с соблюдением требований, установленных постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»;

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (постановление администрации от 14.11.2023 № 677-П), с соблюдением требований, установленных постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1568 «Общие требования к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

*Контрольно-счетный орган отмечает, при анализе перечня главных администраторов доходов бюджета Пудожского муниципального района Приказа Минфина и реестра источников доходов установлено следующее:*

*в Постановлении администрации Пудожского муниципального района № 678-П от 14.11.2023 года наименование кода классификации доходов 048 1 12 010401 01 6000 120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами», не соответствует присвоенному наименованию данного кода в Приказе Минфина России № 80 от 01.06.2023 года.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Приказ Минфина России № 80н от 01.06.2023 года | Постановление от 14.11.2023 года № 678-П | Реестр источников доходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 048 1 12 01041 01 6000 120 | Плата за размещение отходов производства и потребления | **Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами** | Плата за размещение отходов производства и потребления |

*Контрольно-счетный орган рекомендует внести изменения в Постановление № 678-П от 14 ноября 2023 года в части наименования кода бюджетной классификации 048 1 12 01041 01 6000 120 в соответствии с Приказом Минфина № 80н от 01.06.2023 года.*

В очередном финансовом году и плановом периоде по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2023 год, доходы бюджета прогнозируются со снижением за счет безвозмездных поступлений по налоговым и неналоговым доходом прослеживается увеличение доходов.

Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в реестре источников доходов районного бюджета, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам показала следующее.

В Реестр источников доходов бюджета района (далее по тексту - Реестр), представленный в составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета, включена информация соответствующая составу информации, предусмотренной ст.11 «Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868.

При анализе информации, содержащейся в Реестре, нарушений не установлено.

Динамика изменений основных характеристик доходов по годам

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2021г. | Исполнение бюджета за 2022 г. | Оценка исполнения за 2023 г. | Проект бюджета на 2024 г. | Проект бюджета на 2025 г. | Проект бюджета на 2026 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **ДОХОДЫ - всего** | **752 537,25** | **968 902,84** | **1 068 085,88** | **685 285,97** | **552 252,33** | **502 076,35** |
| в т.ч.: |  | | | | | |
| **Налоговые доходы** | 74 316,65 | 86 293,55 | 92 062,00 | 98 633,00 | 104 607,00 | 110 969,00 |
| **Неналоговые доходы** | 39 871,64 | 42 066,85 | 45 812,70 | 49 501,09 | 48 417,00 | 49 071,91 |
| **Итого НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **113 888,29** | **128 360,40** | **137 874,70** | **148 134,09** | **153 024,00** | **160 040,91** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **638 648,95** | **840 542,43** | **930 211,18** | **537 151,88** | **399 228,33** | **342 035,44** |

За основу для анализа данных по доходам за 2021 -2022 год учтены данные по Отчету об исполнении бюджета формы 0503117. По доходам за 2023 год ожидаемая оценка, данные использованы сведения реестра источников доходов, предоставленного одновременно с проектом бюджета.

Проектом бюджета на 2024 год прогнозируются доходы в сумме 685 285,97тыс. рублей или с сокращением в абсолютном выражении на 382 799,91 тыс. рублей или на 35,84% от ожидаемого поступления доходов в 2023 году.

На 2024 год прогнозируется:

- увеличение объемов доходов по группе налоговых доходов «+»7,13% или на 6 571,00 тыс. рублей от ожидаемого поступления в 2023 году;

- увеличение объемов неналоговых доходов на 8,05% или 3 688,39 тыс. рублей от ожидаемого поступления в 2023 году.

По прогнозу на 2024г. объем безвозмездных поступлений планируется с сокращением на 42,25%, к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год или на сумму 393 059,308 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 год на основе данных главных администраторов доходов бюджета района.

В структуре собственных доходов объем налоговых и неналоговых доходов ежегодно, что соответствует направлениям Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Пудожский муниципальный район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, где также прогнозируется ежегодный рост собственных доходов района за счет налоговых и неналоговых доходов.

Поступление межбюджетных трансфертов прогнозируется в основном в соответствии с проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

По мере принятия Правительством Республики Карелия нормативных правовых актов по увеличению межбюджетных трансфертов бюджету Пудожского муниципального района их объем будет уточняться.

В общем объеме доходов бюджета Пудожского района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней.

По плану на 2024 г. на тысячу рублей финансовой помощи в доход бюджета запланировано получить 0,28 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, что значительно больше ожидаемого исполнения в 2023 году - 0,15 тыс. рублей на тысячу рублей финансовой помощи, при этом, на 2024г. прогнозируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов и сокращение объема безвозмездных поступлений.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пудожского муниципального района основной удельный вес составляют налоговые доходы.

В планируемом бюджетном цикле прогнозируется ежегодный рост налоговых доходов. По сравнению с фактическим исполнением за 2022 год и ожидаемым исполнением за 2023 год.

**Динамика и структура поступления доходов в 2022**-**2026**

Нормативы отчислений в районный бюджет от федеральных и региональных налогов установлены статьями 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Республики Карелия от 0 ноября 2005 года № 95-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (в последней редакции от 23.09.2020 № 204-ЗРК) и Законопроектом о бюджете Республике Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Республики Карелия, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами муниципального района и поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены Приложением № 1 к проекту бюджета.

Во исполнение статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ муниципальными администраторами доходов утверждены следующие Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | ГАД | Утверждено |
| 1 | Администрация | Постановление от 20.12.2021 № 1039-р «Об утверждении Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Пудожского муниципального района, главным администратором которых является администрация ПМР, на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период |

Главными администраторами доходов Методики прогнозирования поступления доходов приведены в соответствие с требованиямипостановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 **«**Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от14.09.2021 № 1557).

Одновременно с проектом бюджета представлены расчеты прогнозируемых поступлений ГАД, составленных в соответствии с утвержденными Методиками.

Запланированные объемы поступлений на новый бюджетный цикл подтверждаются расчетами, представленными муниципальными ГАД, и запланированы в полном объеме в доходной части проекта бюджета.

При формировании проекта районного бюджета на очередной бюджетный цикл прогнозирование поступлений налоговых и неналоговых доходов осуществляется Управлением финансов совместно с главными администраторами доходов.

Вследствие чего, оценка плановых объемов доходной части бюджета по источникам доходов проводилась Контрольно-счетным органом по данным главных администраторов доходов, обобщенным в Пояснительной записке к проекту бюджету на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии со статьями 47.1. и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Бюджетного процесса к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов Пудожского муниципального района.

Реестр составлен по всем администраторам доходов с оценкой исполнения бюджета по доходам за текущий финансовый год и с прогнозом поступлений на новый бюджетный цикл, что корреспондирует с представленным проектом бюджета.

Реестр составлен по 6-ти главным администраторам доходов:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГАД | Код ГАД | Прогнозируемый объем доходов 2024 год | Уд. Вес  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Федеральная налоговая служба (территориальные органы) | 182 | 95 372,00 | 64,38 |
| 3 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (территориальные органы | 048 | 49,90 | 0,03 |
| 5 | Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей | 822 | 905,85 | 0,61 |
| 6 | Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия | 825 | 2500,00 | 1,69 |
| 8 | Администрация ПМР | 017 | 49 048,14 | 33,12 |
| 8 | Пудожское городское поселение | 018 | 258,20 | 0,17 |
|  | **ВСЕГО** | **х** | **148 134,09** | **100,0%** |

На новый бюджетный цикл не изменилось количество главных администраторов доходов и процентное соотношение между ними по объемам администрируемых доходов, поступающих в районный бюджет.

Запланированный объем по налоговым и неналоговым доходам по всем главным администраторам доходов в объеме 148 134,09 рублей корреспондирует с представленным проектом бюджета по доходам(Приложение № 2-3 к проекту бюджета).

На 2024г. и плановый период 2025-2026г.г. Советом депутатов на территории Пудожского муниципального района не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке, объем налоговых доходов определен с учетом прогноза, представленного главными администраторами.

Динамика поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2021-2026 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (факт) | 2022 год  (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| Объем поступлений | 74 316,65 | 86 293,55 | 92 062,00 | 98 633,00 | 104 607,00 | 110 969,00 |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *х* | *+ 16* | *6,68* | *7,14* | *6,06* | *6,08* |

Имеет место ежегодное увеличение доходности по налоговым доходам. По проекту бюджета налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 98 633,00.тыс. рублей или на уровне 107,14% от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Прогнозируемые объемы поступлений на 2025 - 2026 годы значительно превышают прогнозируемые поступления по прогнозу на аналогичный бюджетный цикл по бюджету на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Структура налоговых доходов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов  (по группам) | КБК | 2023г. (оценка) | Уд.  вес. | 2024г. (проект) | Уд.  вес. | 2025г.  (проект) | Уд.  вес. | 2024г. (проект) | Уд.вес. |
| Налог на доходы физических лиц | 182 1 01 00 000 01 0000 000 | 85 841,04 | 93,24 | 91 285,00 | 92,55 | 97 217,00 | 92,91 | 103 537,00 | 93,30 |
| Налоги на совокупный доход | 182 1 05 00 000 00 0000 000 | 3 561,00 | 3,87 | 4 198,00 | 4,26 | 4 240,00 | 4,08 | 4 282,00 | 3,86 |
| Государственная пошлина | 182 1 08 00 000 00 0000 000 | 2 660,00 | 2,89 | 3 150,00 | 3,19 | 3 150,00 | 3,01 | 3 150,00 | 2,86 |
| **Итого налоговые доходы** | **х** | **92 062,00** | **х** | **98 633,00** | **х** | **104 607,00** | **х** | **110 969,00** | **х** |

**Налог на доходы физических лиц *(КБК 101 00000 00 0000 000)***

Порядок начисления и уплаты НДФЛ регулируется нормами **главы 23** «Налог на доходы с физических лиц» **Налогового кодекса РФ.**

Сумма поступлений по налогу на доходы физических лиц в планируемом бюджетном цикле относительно предшествующего года прогнозируется с увеличением.

НДФЛ среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес.

Анализ поступления дохода в динамике 2022-2026г.г.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| Объем поступлений | **78 715,75** | **85 841,04** | **91 285,00** | **97 217,00** | **103 537,00** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *Х* | *+ 9,05* | *+ 6,34* | *+ 6,50* | *+ 6,50* |

На 2024 год НДФЛ запланирован в объеме 91 285,00 тыс. рублей или на уровне 106,35 % от ожидаемого исполнения за 2023 год с последующим ежегодным ростом в среднем на 6,5 %.

Согласно пояснительной записке, прогноз налога на доходы физических лиц определен исходя из данных Прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района, прогнозируемого фонда заработной платы и ставок налога, установленных НК РФ.

Контрольно-счетный орган отмечает, что прогнозируемые в проекте решения о бюджете поступления по НДФЛ определены с учетом прогноза ГАД УФНС по РК и соответствуют прогнозу УФНС по РК.

**Налоги на совокупный доход *(КБК 105 00000 00 0000 000)***

В структуре налоговых доходов данная группа по своей значимости находится на 2-м месте.

В состав налогов на совокупный доход входят: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения УСН)

В объеме налоговых доходов доля налогов на совокупный доход на новый бюджетный цикл значительно увеличилась против ожидаемому исполнению на 2023г.

С учетом установленного положения статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления налога в бюджет прогнозируется

Структура и динамика поступления налогов на совокупный доход

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | 2022г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| (факт) | (оценка) | (проект) | (проект) | (проект) |
| **Налоги на совокупный доход** | **4 396,77** | **3 561,00** | **4 198,00** | **4 240,00** | **4 282,00** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | ***х*** | ***- 19*** | ***+ 17,89*** | ***+1*** | ***+1*** |
| *В том числе* | | | | | |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (**УСН**) | 3 741,689 | 3 080,00 | 3 261,00 | 3 294,00 | 3 327,00 |
| ( КБК 1 05 01000 01 0000 110) |
| Единый **сельскохозяйственный налог** | 31,97 | 73,00 | 70,00 | 71,00 | 71,00 |
| ( КБК 1 05 03000 01 0000 110) |
| Налог, взимаемый в связи с применением **патентной системы** налогообложения | 688,17 | 408,00 | 867,00 | 875,00 | 884,00 |
| ( КБК 1 05 04000 02 0000 110) |

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, в основу расчета прогноза поступления налогов на совокупный доход приняты данные администратора доходов - УФНС по РК.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) *(КБК 105 01000 01 0000 110)*

Упрощенный режим налогообложения регулируется нормами [**главы 26.2**](consultantplus://offline/ref=28F240BB942D423FE58B56C48083A61B9A0754CEA92FF0404E58FC467D6B3F34238F92F623E2B7M5J)«Упрощенная система налогообложения» **Налогового кодекса РФ.**

В структуре доходов на совокупный доход экономическая значимость источника растет, он выходит на первые позиции.

Прогнозируемые объемы поступлений на 2024-2026 годы превышают прогнозируемые объемы поступлений на аналогичный бюджетный цикл по бюджету на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Патентная система налогообложения *(КБК 105 04000 00 0000 000)*

Упрощенный режим налогообложения регулируется нормами [**главы 26.**](consultantplus://offline/ref=28F240BB942D423FE58B56C48083A61B9A0754CEA92FF0404E58FC467D6B3F34238F92F623E2B7M5J)**5** «Патентная система налогообложения» **Налогового кодекса РФ.**

Доходность по данному источнику растет, что связано с активным переходом субъектов малого и среднего предпринимательства на патентную систему налогообложения с годовым уд. весом 11,1% при нормативе зачисления 100,0% в доход местного бюджета.

**Государственная пошлина (КБК 108 00000 00 0000 000)**

В структуре налоговых доходов, госпошлина, по своей значимости является 3-м источником доходов со 100-процентным нормативом отчислений в районный бюджет.

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз поступления по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда РФ) с учетом установленного положениями статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ норматива зачисления в бюджеты муниципальных районов 100%. Прогноз поступления по государственной пошлине составлен на основе прогнозируемого объема поступлений по данным главного администратора доходов - УФНС по РК.

Как и в прошлые годы, на 2024 год в бюджете района запланировано поступление по 1-му видам госпошлины.

Динамика поступления доходов в разрезе источников доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | 2022г. | 2023 год  (оценка) | Проект бюджета | | |
| на 2024 г. | на 2025 г. | на 2026 г. |
| **Государственная пошлина** | **3 181,03** | **2 660,00** | **3 150,00** | **3 150,00** | **3 150,00** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *х* | *- 16,38* | *+18,42* | *-* | *-* |
| *в том числе:* | | | | | |
| - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (КБК 1 08 03010 01 1000 110) | 3 181,03 | 2 660,00 | 3 150,00 | 3 150,00 | 3 150,00 |
| *Отклонение к предыдущему году* | *х* | *- 16,38* | *+ 18,42* | *-* | *-* |

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке, объем неналоговых доходов определен с учетом прогноза и, представленного главными администраторами и Методикой прогнозирования доходов в бюджет ПМР, главным администратором которых является администрация ПМР, на текущий финансовый год и плановый период, утвержденной Постановлением администрации ПМР № 1039-П от 20.12.2021 года.

Неналоговые доходы в планируемом бюджетном цикле прогнозируются с увеличением доли в общем объеме доходов бюджета.

К проекту бюджета Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, главными распорядителями, предоставлены расчеты прогноза поступления неналоговых доходов (прочие неналоговые услуги (в т.ч. платные услуги), что позволяет проанализировать достоверность прогнозируемых поступлений в соответствии с Методикой прогнозирования доходов. Нарушения не установлены.

Анализ поступления неналоговых доходов в динамике 2020-2025г.г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | 2023 год  (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| Объем поступлений | **42 056,77** | **45 812,70** | **49 501,09** | **48 417,00** | **49 074,91** |
| *Отклонение к предыдущему году,%* | *х* | *+ 8,91* | *+ 8,05* | *- 2,19* | *+ 1,36* |

По проекту бюджета неналоговые доходы на 2024г. прогнозируются в объеме 49 501,09тыс. рублей, что на 3 688,39 тыс. рублей или на 8,05% больше ожидаемого исполнения бюджета в 2023г.

При увеличении объема доходов на 2024г, на плановую перспективу планируется снижение доходности в 2025г. на 2,9%.

Структура неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (погруппам) | КБК | 2022г.  (факт) | 2023г. (оценка) | 2024г. (проект) | 2025г. (проект) | 2026г. (проект) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 111 00000 00 0000 000 | 10 786,96 | 11 379,08 | 9 596,41 | 9 192,62 | 9 192,62 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 112 00000 00 0000 000 | 52,31 | 130,20 | 49,90 | 49,90 | 49,90 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 113 00000 00 0000 000 | 20 568,19 | 20 511,87 | 33 322,43 | 34 655,33 | 36 041,54 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 114 00000 00 0000 000 | 4 236,58 | 7 991,42 | 3 061,50 | 1 048,30 | 317,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 116 00000 00 0000 000 | 6 412,73 | 5 800,00 | 3 470,85 | 3 470,85 | 3 470,85 |
| **Итого неналоговые доходы** | **Х** | **42 056,77** | **45 812,57** | **49 501,09** | **48 417,00** | **49 074,91** |

Структура доходов не изменилась, но изменилось процентное соотношение между группами доходов.

Как и в предыдущие годы, поступления по неналоговым доходам в 2024-2026 годах планируется формировать в основном за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (67,22 процентов от общего объема неналоговых доходов).

Поступление прочих неналоговых доходов ***(****КБК 117 00000 00 0000 000)* на новый бюджетный цикл 2024-2026г.г не запланировано, т.к. поступление носит разовый характер и назначения по данному источнику уточняются в ходе исполнения бюджета.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

***(КБК 111 00000 00 0000 000)***

Традиционно доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является одним из основных источником неналоговых поступлений.

Согласно Пояснительной записке, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Пудожского муниципального района, прогнозируются по данным Главного администратора доходов администрации Пудожского муниципального района в соответствии с методикой «Прогнозирования поступления доходов в бюджет Пудожского муниципального района, главным администратором которого является Администрация Пудожского муниципального района, на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период», утвержденной Постановлением № 1039-П от 20.12.2021 года.

Формирование доходов обеспечивается следующими источниками:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2022 год (факт) | 2023г. (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **1.** | **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **10 786,95** | **11 379,08** | **9 596,41** | **9 192,62** | **9 192,62** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *х* | *+ 5,48* | *- 15,4* | *- 4,2* | *-* |
| Уд. вес в общем объеме неналоговых доходов | 25,64 | 24,84 | 19,39 | 18,99 | 1,73 |
|  |  | | | | | |
| **1.1.** | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков  (КБК 117 111 05013 05 0000 120) | 3 517,12 | 3 100,00 | 3 100,00 | 3 100,00 | 3 100,00 |
| **1.2** | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков  (КБК 018 111 05013 13 0000 120) | 1 553,05 | 1 300,00 | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 200,00 |
| **1.3** | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | *21.15* | *8,58* | *0* | *0* | *0* |
| **1.3** | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)  (КБК 017 1 11 05 035 05 0000 120) | 943,49 | 970,50 | 518,41 | 518,40 | 518,40 |
| **1.6** | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)  (КБК 117 1 11 09 045 05 0000 120) | 4 752,15 | 6 000,00 | 4 778,01 | 4 778,01 | 4 778,04 |

Как видно из таблицы, в планируемом бюджетном цикле доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Пудожского муниципального района в общем объеме неналоговых доходов снизится.

*Контрольно-счетный орган отмечает, что ГАД проведены расчетные действия по утвержденной Методике, выборочной проверкой отклонения не обнаружены.*

*При прогнозировании данного вида дохода не учтены поступления с учетом работы с дебиторской задолженностью.*

**Платежи при пользовании природными ресурсами *(КБК 112 00000 00 0000 000)***

Платежи за пользование природными ресурсами поступают в форме платы за негативное воздействие на окружающую среду, и регулируется нормами Федерального закона **от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»**.

Согласно **части 2 статьи 62 Бюджетного кодекса РФ** норматив отчислений составляет 60,0%.

Данный вид дохода прогнозируется по данным главного администратора доходов - Балтийско - Арктическое межрегиональное Управление Роспотребнадзора по Республике Карелия с учетом установленного норматива зачисления в размере - 60% прогнозируемое поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Пудожского муниципального района.

В планируемом бюджетном цикле относительно ожидаемого исполнения за 2023 год ожидается снижение поступления источника дохода по КБК 112 01 041 01 0000 120 - плата за размещение отходов производства и потребления.

**Формирование доходов осуществляется следующими источниками:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ГАД | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | | **52,3** | **130,2** | **49,90** | **49,90** | **49,90** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* |  | *Х* | *+ 148,95* | *- 61,67* | *-* | *-* |
| плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами  (КБК 112 01010 01 0000 120) | Балтийско-Арктическим межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования | 34,31 | 35,2 | 35,20 | 35,20 | 35,20 |
| *Отклонение к предыдущему году* | *Х* | *+ 2,6* | *-* | *-* | *-* |
| плата за размещение отходов производства и потребления  (КБК 112 01041 01 0000 120) | 18,0 | 95 | 14,70 | 14,70 | 14,70 |
| *Отклонение к предыдущему году* | *Х* |  |  |  |  |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

***(КБК 113 00000 00 0000 000)***

Платежи запланированы по нормативу зачисления в районный бюджет 100%.

Структура и динамика поступления доходов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 20 568,19 | 20 511,87 | 33 322,43 | 34 655,33 | 36 041,54 |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *х* | *0,27* | *+ 62* | *+ 4* | *+ 4* |
| *в том числе:* | | | | | |
| прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных района (КБК 113 01995 05 0000 130) | 20 530,82 | 20 500,00 | 33 322,43 | 34 655,33 | 36 041,54 |
| *Отклонение к предыдущему году* |  |  |  |  |  |
| прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (КБК 113 02995 05 0000 130) | 37,36 | 11,87 | 0 | 0 | 0 |
|
| *Отклонение к предыдущему году* | *х* |  |  |  |  |

В структуре неналоговых доходов удельный вес данного источника налога занимает основную долю - 67 % в 2024 году.

*Контрольно-счетный орган отмечает, что в пояснительной записке отсутствуют пояснения по расчету данного источника дохода.*

Согласно материалам, направленным одновременно с проектом Решения, прогнозный показатель поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитывался в соответствии с данными, представляемыми главными администраторами доходов по закрепленным доходам. По главному распорядителю - администрация Пудожского муниципального района, свод которых представлен МКУ РЦ.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступления доходов в бюджет ПМР (п. 6 таблицы прогнозирования поступления доходов), при расчете данного источника дохода применяется «прямой» расчет, основанный на использовании алгоритма расчета прогнозных показателей дохода, исходя из количества планируемых платных услуг и их стоимости. Количество планируемых платных услуг каждого вида основывается на статистике данных не менее чем за 3 года.

На бюджетный цикл объемы запланированы с увеличением на 62% от ожидаемого поступления в 2023г., что может свидетельствовать о том, что расчет данного источника спрогнозирован в нарушении Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ПМР.

*Есть риск неисполнения поступления данного дохода исходя их практики предыдущих лет.*

**Доходы о продажи материальных и нематериальных активов *(КБК 114 00000 00 0000 000)***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов складываются из доходов от продажи земельных участков и реализации муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

При нормативе зачисления 100,0% доходность по источнику падает. Экономическая значимость источника в структуре неналоговых источников снизилась.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Доходы о продажи материальных и нематериальных активов КБК 1 14 00 000 00 0000 000** | **4 236,58** | **7 991,40** | **3 061,50** | **1 048,30** | **317,00** |
| *Отклонение к предыдущему году,%* | *х* | *+ 88,63* | *- 61,69* | *- 65,80* | *- 69,77* |
| *в том числе:* | | | | | |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу  (КБК 1 14 02 000 00 0000 000) | *3 447,45* | *7 499,15* | *2 744,50* | *731,30* | *0,00* |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (КБК 1 14 06 000 00 0000 000) | *789,14* | *492,25* | *317,00* | *317,00* | *317,00* |

На 2024г. доходы запланированы на уровне 38,31% от ожидаемого исполнения доходов в 2023г. Прогнозируемые объемы поступлений на бюджетный цикл значительно от ожидаемого поступления за 2023 год.

Доходы прогнозируются по 2-м источникам:

* **Доходы от продажи земельных участков**, **государственная собственность на которые не разграничена** ***(КБК 114 06010 00 0000 430).***

В соответствии **со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ** в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю, доходы поступают по следующим нормативам:

1.1. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений по нормативу 50,0%

1.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов по нормативу 100,0%.

Поступление носит заявительный характер и не пользуется популярностью у населения, в связи с чем, доходность по источнику падает. Доходы уточняются в ходе исполнения бюджета.

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета задолженность на 01.01.2021г. и 01.10.2021г. отсутствует.

* **Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (**Доходы от реализации программы приватизации)

Окончательное уточнение стоимости имущества, подлежащего реализации, будет произведено по результатам рыночной стоимости.

Согласно Пояснительной записке и документам (расчетам), представленным одновременно с проектом Решения о бюджете, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности района определены исходя из прогнозируемого перечня муниципального имущества, находящегося в собственности и Программы приватизации муниципального имущества Пудожского муниципального района, что соответствует требованиям Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет района.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба *(КБК 1 16 00000 00 0000 000)***

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства РФ и нормативы их зачисления в районный бюджет определены статьей 46 Бюджетного кодекса РФ в редакции ФЗ от 05.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ», вступившей в силу с 01.01.2020г.

В планируемом бюджетном цикле доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются со снижением по сравнению к ожидаемому исполнению за 2023 год.

Поступление данного источника прогнозируется на основе планируемых контрольных мероприятий за соблюдением действующего законодательства, с учетом изменений бюджетного законодательства в части зачисления штрафов по данным главных администраторов доходов:

Характеристика прогноза

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **6 412,73** | **5 800,00** | **3 470,85** | **3 470,85** | **3 470,85** |
| *Отклонение к предыдущему году* | *Х* | *- 9,55* | *- 40,15* | *-* | *-* |

Поступление на 2024г. запланировано на уровне 59,84% от ожидаемого поступления в 2023г., с ежегодным сохранением в плановом периоде.

Структура в разрезе ГлАД:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГАД | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| 1 | Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей (822) | 921,93 | 474,07 | 905,85 | 905,85 | 905,85 |
| 2 | Министерство природных ресурсов, экологии Республики Карелия (825) | 5 279,72 | 4 455,00 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| 3 | МВД по РК (188) | 0,27 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Федеральная налоговая служба (182) | 17,32 | 0,5 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Администрация ПМР (017) | 193,45 | 870,43 | 65,00 | 65,00 | 65,00 |
|  | **ВСЕГО** | **6 252,23** | **5 800,00** | **3 470,85** | **3 470,85** | **3 470,85** |

Структура в разрезе источников доходов.

Основное поступление доходов обеспечивается административными штрафами. Поступление штрафов за прошлые периоды и возмещение по искам о причинении ущерба носит разовый характер и уточняется в ходе исполнения бюджета.

ГлАД данные о задолженности не представили.

Прогнозируемые объемы поступлений по муниципальным ГлАД подтверждаются представленными расчетами одновременно с проектом Решения о бюджете.

ОБЩИЙ ВЫВОД по анализу прогнозирования налоговых и неналоговых доходов на бюджетный цикл 2024-2026г.г.

Объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями и расчетами, представленными Главными администраторами доходов, где, прогнозы муниципальных главных администраторов дополнительно подтверждаются расчетами, составленными в соответствии с утвержденными Методиками. Данные материалы предоставлены по запросу КСО.

*Контрольно-счетный орган считает, что в Пояснительной записке отсутствует подробное экономическое обоснование расчетов планируемых (прогнозных) сумм поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пудожского муниципального района*

Достоверность бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) подтверждается реалистичностью расчетов доходов, представленных ГлАД.

**Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты - средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации (статья 6 БК РФ).

Бюджетная и налоговая политикой в сфере межбюджетных отношений в 2024- 2026 годах будет сосредоточена на повышении эффективности межбюджетных отношений.

На региональном уровне реализация межбюджетных отношений планируется с учетом изменений федерального законодательства, регулирующего предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета региона.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, поступление межбюджетных трансфертов в бюджетном цикле 2024-2026 год в основном прогнозируется в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

В общем объеме доходов бюджета Пудожского муниципального района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из регионального бюджета, что указывает на финансовую зависимость от регионального уровня власти.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета в 2024 году прогнозируется 73,78%, что меньше по отношению к 2023г. (доля безвозмездных поступлений по оценке составит 87,09%).

В абсолютном выражении объем безвозмездных поступлений на 2024 год прогнозируются в сумме 537 151,88тыс. рублей, что на 393 059,43 тыс.рублей или на 42,25.% меньше ожидаемого поступления в 2023 году.

Виды и размеры безвозмездных поступлений сверены с приложениями № 11 и № 12 к законопроекту Республики Карелия «о бюджете Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Предусмотренные законопроектом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2024 - 2026 годы в проекте районного бюджета отражены в полном объеме за исключением:

**Структура безвозмездных поступлений**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступление межбюджетных трансфертов (доходы) | 2022 г.  (отчет) | 2023г.  (оценка) | Уд  вес. | 2024г.  (проект) | Уд.  вес | 2025г.  (проект) | 2026г.  (проект) |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **840 542,43** | **930 211,31** | **100** | **537 151,88** | **100** | **399 228,33** | **342 035,44** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **840 352,71** | **921 784,09** | **Х** | **537 151,88** | **Х** | **399 228,33** | **342 035,44** |
| **ДОТАЦИИ** | 177 157,10 | 163 429,00 | 17,57 | 149 514,00 | 27,83 | 108 170,00 | 102 026,40 |
| **СУБСИДИИ** | 283 105,49 | 414 426,20 | 44,55 | 40 402,30 | 7,52 | 22 016,33 | 20 482,24 |
| **СУБВЕНЦИИ** | 316 749,09 | 315 158,38 | 33,88 | 333 382,60 | 62,06 | 269 042,00 | 219 526,80 |
| **Иные межбюджетные трансферты - всего**  в том числе | 63 341,03 | 28 707,52 | 3,09 | 13 852,98 | 2,59 | 0 | 0 |
| *по переданным полномочиям из бюджетов поселений* | *9 505,49* | *11 848,72* | *1,27* | *13 852,98* | *х* | *0* | *0* |
| Прочие безвозмездные поступления | 243,63 | 8 427,22 | 0,9 | - | - | 0 | 0 |
| Доходы от возврата остатков целевых средств | 865,88 | х | х | х | х | х | х |
| Возврат остатков целевых средств | 919,80 | х | х | х | х | х | х |

При формировании проекта бюджета не прогнозируются поступление по следующим источникам, поскольку объемы поступлений оцениваются по итогам исполнения бюджета:

- доходы от возврата остатков целевых средств;

- возврат остатков целевых средств.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ не изменилась, где ежегодно наибольший объем МБТ из республиканского бюджета выделяется в форме субвенций.

**Характеристика дотаций**

Порядок выделения дотаций регулируется нормами статьи 137 Бюджетного кодекса РФ (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) и статьи 138.4. Бюджетного кодекса РФ (дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов) и распределяются согласно методикам, утвержденным Законом Республик Карелия от 01.11.2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия».

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Дотации** | **167 677,00** | **177 157,10** | **163 429,00** | **149 514,00** | **108 170,00** | **102 026,40** |
| *Отклонение к предыдущему году* | *х* | *5,6* | *- 7,75* | *- 8,51* | *- 27,65* | *- 5,68* |

По отношению к 2023г. объем дотаций бюджета прогнозируется со снижением на 8,51%, при этом уд. вес источника в структуре безвозмездных поступлений значительно вырос с 17,60% в 2023г. до 27,83% на 2024г.

На плановый период прогнозируется падение объемов от 27,65% на 2025г. до 5,68% на 2026г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники | КБК | Ожидаемое исполнение 2023г. | 2024г.  (проект) | Отклонение  4-3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **017 2 02 10 000 00 0000 150** | **163 429,00** | **149 514,00** | **- 13 915,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 017 2 02 15 001 05 0000 150 | 157 383,00 | 149 514,00 | - 7 869,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 017 2 02 15 002 00000 150 | 6 109,00 | 0 | - 6 109,00 |

Количество видов дотаций не изменилось, прогнозируемые объемы ниже уровня ожидаемого поступления в 2023г.

**Характеристика субсидий**

Правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам определены нормами статьи 139 Бюджетного кодекса РФ.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Субсидии** | **112 922,09** | **283 105,49** | **414 426,20** | **40 402,30** | **22 016,33** | **20 482,24** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *х* | *150,71* | *+ 46,38* | *- 90,25* | *- 45,51* | *- 6,97* |

Объем субсидий запланирован на 2024 год 40 402,30 тыс. рублей или 90% меньше ожидаемого исполнения за 2023 год, в связи с чем, значимость субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась.

На плановый период объем субсидий сокращается на 45,51% в 2025г. и на 6,97% в 2026г.

Если в 2023 год по прогнозу в местный бюджет из бюджета Республики Карелия выделено 6 видов субсидий на сумму 414 426,20 тыс. рублей, то в проекте на 2024 год прогнозируется поступление 5 видов субсидий на сумму **40 402,30 тыс. рублей**:

- обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме (КБК 017 2 02 25 098 05 0000 150) на сумму **1 900,00 тыс. рублей**;

- государственная поддержка отрасли культуры в сумме (КБК 017 2 02 29 999 05 0000 150) в сумме **3 836,10** тыс. рублей;

- на реорганизацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное и общее образование (КБК 017 2 02 25 304 05 0000 150) в сумме **11 833,60** тыс.рублей;

- на организацию проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими объединениями в общеобразовательных организациях (КБК 017 2 02 25 179 05 000 150) в сумме **1 211,60** тыс. рублей;

- на организацию адресной социальной помощи малоимущим семьям, имеющим детей (КБК 017 2 02 29 999 05 0000 150) на сумму **7 311,40** тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий госпрограммы РК «Совершенствование социальной защиты граждан на организацию отдыха детей в каникулярное время (КБК017 2 02 29 999 05 0000 150) на сумму **828,00** тыс. рублей;

- в целях компенсации малообеспеченным гражданам, имеющих детей, обладающих правом на получение дошкольного образования, и не получившим направление в дащкольные образовательные организации; организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (КБК017 2 02 29 999 05 0000 150) на сумму **11 303,00** тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие образования" (КБК 017 2 02 29 999 05 0000 150) на сумму **2 178,60,00** тыс. рублей.

**Характеристика субвенций**

Порядок предоставления субвенций в целях финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий РФ и субъектов РФ определен **статьей 140 Бюджетного кодекса РФ.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Субвенции** | **304 890,83** | **316 749,09** | **315 158,38** | **333 382,60** | **269 042,00** | **219 526,80** |
| *Отклонение к предыдущему году, %* | *Х* | *3,9* | *- 0,5* | *+ 5,78* | *- 19,30* | *- 18,40* |

Объем субвенций запланирован на уровне 105.78.% от ожидаемого исполнения за 2023г. или с приростом на 18 324,22 тыс. рублей, однако значимость субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений увеличилась с 33,88 % в 2023 году до 62,06 % на 2024 год.

По Реестру источников доходов на 2024г. объемы поступления по субвенциям запланированы в количестве ожидаемого исполнения бюджета по 12-ти видам:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерациии муниципальных образований | 000 | 2 | 02 | 30 | 000 | 00 | 0000 | 150 | 333382,60 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (Субвенция на осуществление гос.полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений) 721 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0721 | 150 | 4658,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (Субвенция на осуществление гос. полномочий РК по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми,осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность ,за исключением государственных образовательных организаций РК) 24203 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0000 | 150 | 12682,60 |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации 24221 | 017 | 2 | 02 | 36 | 900 | 05 | 0000 | 150 | 1192,20 |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации 24222 | 017 | 2 | 02 | 36 | 900 | 05 | 0000 | 150 | 160,90 |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации 24223 | 017 | 2 | 02 | 36 | 900 | 05 | 0000 | 150 | 468,40 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (субвенция на осуществление гос.полномочий РК по предоставлению предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона РК от 20декабря 2013года № 1755-ЗРК "Об образовании" мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных организациях РК) 24210 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0000 | 150 | 7688,40 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (Субвенция на осуществление гос. полномочий РК по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) 24214 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0000 | 150 | 424,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (Субвенция на осуществление отдельных гос. полномочий РК по организации проведения на территории РК мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных) 24218 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0000 | 150 | 693,20 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 24220 | 017 | 2 | 02 | 30 | 024 | 05 | 0000 | 150 | 4926,70 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 20-51180-00000-00000 | 017 | 2 | 02 | 35 | 118 | 05 | 0365 | 150 | 1701,80 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 22-51200-00000-00000 | 017 | 2 | 02 | 35 | 120 | 05 | 0370 | 150 | 0,80 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов (субвенция на обеспечение государственных гарантий раелизации 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) 24219 | 017 | 2 | 02 | 39 | 999 | 05 | 0000 | 150 | 298785,60 |

**Характеристика иных межбюджетных трансфертов**

Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений невелик и составит 2,58%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (факт) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **ИМБТ** | **63 341,03** | **28 707,52** | **13 852,98** | **0** | **0** |
| *Отклонение к предыдущему год,%у* | *11* | *- 54,68* | *- 51,74* | *х* | *х* |
| *выделено из бюджета Республики Карелия* | *17 697,65* | *11 848,72* | *0* | *0* | *0* |
| *выделено из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями* | *9 505,49* | *16 858,80* | *13 852,98* | *0* | *0* |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов* | *36 137,89* | *8 427,22* | *0* | *0* | *0* |

С 2023г. наметилась тенденция сокращения объема поступлений. На 2024г. в целом объем запланирован на уровне 48,23 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2023г., с сокращением на 14 854,54 тыс. рублей.

В отличие от 2023г. из бюджета Республики Карелияне выделены межбюджетные трансферты:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на бюджетный цикл.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на уровень м.о. Пудожский муниципальный район ежегодно передаются к исполнению отдельные полномочия по решению вопросов местного значения муниципальных образований городских и сельских поселений, входящих в состав района.

На 2024г. сохранился перечень ежегодно передаваемых на уровень района полномочий поселений в сфере по решению вопросов местного значения: Организация библиотечного обслуживания населения; Предоставление транспортных услуг; Создание условий для организации досуга; Составление проекта бюджета, исполнение бюджета поселений, контроль за его исполнением составление Отчета об исполнении бюджета, ЧС (исполнитель – Администрация ПМР) и внешнего муниципального финансового контроля (исполнитель - КСО Пудожского муниципального района.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Поступление межбюджетных трансфертов (доходы) | 2024г. (проект) |
| **Иные межбюджетные трансферты -всего**  в том числе: | **13 852,98** |
| **МБТ из бюджетов поселений по переданным полномочиям**  *в том числе:* | 13 852,98 |
| *- г.п. Пудожское0* | *12 846,00* |
| *- с.п. Авдеево* | *143,86* |
| *- с.п. Красноборский* | *143,86* |
| *- с.п. Кривцы* | *143,86* |
| *- с.п. Кубово* | *143,86* |
| *- с.п. Куганаволок* | *143,86* |
| *- с.п. Пяльма* | *143,86* |
| *- с.п. Шала* | *143,86* |
| *- прочие МТБ из бюджета Республики Карелия* | *0,0* |

В проекте бюджета Пудожского муниципального района объемы МБТ по переданным полномочиям на 2025-2026г.г. не запланированы.

Передача полномочий по вопросам местного значения поселений подтверждается решениями Советов депутатов муниципальных образований о приеме-передаче части полномочий.

Контрольно-счетным органом проведена выборочная проверка расчетов на примере Шальского сельского поселения.

Расчеты межбюджетных трансфертов предоставляемые из бюджета поселения бюджету Пудожского муниципального района произведены на основании «Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Шальского сельского поселения в бюджет муниципального района», утвержденного Решением Совета Шальского сельского поселения X заседания IV созыва № 30 от 30 мая 2019 года ( в редакции от 19 марта 2020 года).

Отклонений не установлено

По мере принятия Главой Республики Карелия и Правительством Республики Карелия нормативных правовых актов по увеличению или уменьшению объема межбюджетных трансфертов бюджету Пудожского муниципального района их объем будет уточняться.

1. **Анализ расходов проекта бюджета**

Бюджетная политика Пудожского муниципального района в части расходов направлена на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы района. Проект бюджета в части расходов сформирован в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики ПМР, планируемым мероприятиями Программы оздоровления муниципальных финансов ПМР.

В основных подходах к составлению проекта бюджета в части общего объема расходов бюджета учтены:

1. Сохранение достигнутых показателей заработной платы, установленных указами Президента Российской Федерации. Минимальный размер оплаты труда с учетом районного и северного коэффициентов с 1 января 2024 года планируется увеличить до 34635,60 рублей (повышение МРОТ в таком случае составит 5400 рублей по сравнению с 2023 годом); расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений Пудожского муниципального района предусмотрены проектом решения не в полном объеме от расчетной потребности, расходы будут уточняться в текущем году.
2. Расходы на коммунальные услуги и содержание имущества на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы не в полном объеме от расчетной потребности, расходы будут уточняться в текущем году.
3. Частично предусмотрены средства на финансовое обеспечение расходных обязательств, софинансируемых из бюджета Республики Карелия в рамках заключенных соглашений и планируемых к реализации мероприятий в 2024 году;
4. Расходы на публично-нормативные обязательства предусмотрены в полном объеме;
5. В бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены средства на капитальные вложения, согласно распределения средств из других бюджетов.
6. В бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов средства на ремонт квартир жилого фонда за счет средств местного бюджета проектом решения не предусмотрены.
7. В расходах бюджета района предусматриваются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанным с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), в том числе при оказании государственных услуг (выполнении работ) на 2024 год, за счет средств местного бюджета. Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели проектом решения не предусмотрены.
8. В расходах бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Пудожского муниципального района. Иные межбюджетные трансферты на сбалансированность бюджетов поселений проектом решения не предусмотрены.
9. Для достижения целей социально-экономического развития и обеспечения общественного контроля за его достижением, формирование и исполнение бюджета осуществляется на базе муниципальных программ. Муниципальные программы сохранят свою роль основного инструмента обеспечения взаимосвязи бюджетных ассигнований с результатами их использования на всех этапах бюджетного процесса.

Проектом решения предусматривается утвердить общий объем расходов бюджета:

1. На 2024 год в сумме 679 008,97 тысяч рублей;
2. На 2025 год в сумме 545 975,33 тысячи рублей, в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 10 000,00 тысяч рублей, со снижением к прогнозу 2024 года на 133 033,64 тысячи рублей;
3. На 2026 год в сумме 492 370,95 тысяч рублей, в т.ч. условно утверждаемые расходы в сумме 15 000,00 тысяч рублей, со снижением к плановому показателю 2025 года на 53 604,38 тысяч рублей.

Общая сумма планируемых расходов Пудожского муниципального района, предлагаемых к утверждению статьей 1 текстовой части Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 7:

тыс рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прогноз на 2023 год  (проект решения) | Прогноз на 2024 год  (проект решения) | Прогноз на 2025 год  (проект решения) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расходы - итого** | **679 008,97** | **545 975,33** | **492 370,95** |
| в т.ч. | | | |
| **Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (мп и непрограммным направлениям деятельности)** |  | 535 975,33 | 477 370,95 |
| **Условно-утверждаемые расходы** | Х | 10 000,00 | 15 000,00 |

Проект решения сформирован по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов.

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета в целом сформирован с учетом Постановления № 1059-П от 30.12.2021 года «Об утверждении перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета ПМР и порядка их применения.

*Контрольно-счетный орган отмечает, при анализе перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета Пудожского муниципального района и Ведомственной структуры расходов бюджета ПМР выявлены следующие замечания:*

*в Постановлении администрации Пудожского муниципального района № 1059-П от 30.12.2021 года не закреплены коды целевых статей отраженные в Ведомственной структуре расходов, а именно:*

*- 03 1 02 К7500 - мероприятия по модернизации школьных систем образования (средства сверх объемов, установленных соглашением о предоставлении субсидии из ФБ);*

*- 03 1 02 23030 - мероприятия за ежемесячное вознаграждение за классное руководство;*

*- 03 8 02 L3040 - мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;*

*- 70 0 00 43400 - мероприятия по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов производства и потребления;*

*- 70 0 E2 50980 - реализация мероприятий по обновлению материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;*

*- 70 0 ЕВ 51790 - мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях з счет средств резервного фонда правительства РК;*

В соответствии с пункта 3 статьи 1 Проекта решения о бюджете, общий объем условно утверждаемых расходов составляет на 2025 год 10 000,00 тысяч рублей и на 2026 год 15 000,00 тысяч рублей соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Нормы пункта 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса РФ по указанному показателю (не менее 2,5 и 5 процентов соответственно) соблюдены.

Ведомственной структурой расходов бюджета Пудожского муниципального района на 2024 год (Приложение № 5 к проекту Решения) и плановый период 2025-2026 годов (Приложение № 6 к проекту Решения) бюджетные ассигнования распределены по 1 главному распорядителю средств бюджета с кодом 017 - Администрация Пудожского муниципального района.

*Контрольно-счетный орган отмечает о необходимости внесения технической правки: Ведомственная структура расходов на плановый период определена, как Приложение № 5, как и на 2024 год.*

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 проекта Решения Приложением 7 и 8 к проекту Решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальных программ ПМР и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

**Реестр расходных обязательств**

Формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов (статья 65 Бюджетного кодекса РФ).

Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется Реестр расходных обязательств, где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обусловливающих правовое основание для расходных обязательств и оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств.

Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств Пудожского муниципального района (далее по тексту - Порядок РРО) утвержден Постановлением администрации от 22.10.2019 № 745-П (в редакции от 22.10.2019 № 745-П).

Порядок, формы и сроки представления реестра расходных обязательств устанавливаются в соответствии с Приказом 34н (далее по тексту - Приказ 34н) от 03 марта 2020 года (в редакции от 26.02.2021 года).

Информация о расходных обязательствах Пудожского муниципального района содержит перечень правовых оснований возникновения (федеральные законы, законы Республики Карелия, нормативные правовые акты Республики Карелия, как действующих расходных обязательств, так и принимаемых расходных обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году и плановом периоде

Общий объем расходов, предусмотренный проектом бюджета, соответствует объемам средств отраженных в реестре расходных обязательств администрации Пудожского муниципального района.

В соответствии с Реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района.

Общий объем расходов бюджета на очередной 2024 год и общий объем распределенных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных проектом соответствуют общему на исполнение расходных обязательств включенных в Реестр расходных обязательств муниципального образования.

*По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год анализ провести не представляется возможным, так как в предоставленном документе «Прогноз исполнения консолидированного бюджета ,в том числе бюджета Пудожского муниципального района на 2023год» к проекту Решения о бюджете не содержится информация об ожидаемой оценке исполнения бюджета по расходам с детализацией по виду расходов.*

Структура расходов районного бюджета на 2024 -2026 годы и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов **по разделам классификации расходов бюджетов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Раздел | Сводная бюджетная роспись на 27.11.2023 | Проект бюджета на 2024 год | | Плановый период 2025 | | Плановый период 2025 | |
| сумма | уд. вес % | Сумма | уд. вес % | сумма | уд. вес  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **РАСХОДЫ - всего**  в т.ч. | **х** | **1 110 726,95** | **679 008,97** | **100** | **535 975,33** | **100** | **477 370,95** | **100** |
| общегосударственные расходы | 0100 | 69 246,47 | 56 207,97 | 8,28 | 48 420,85 | 9,03 | 42 515,38 | 8,91 |
| национальная оборона | 0200 | 1 639,10 | 1 701,80 | 0,25 | 1 766,40 | 0,33 | 1 766,40 | 0,37 |
| национальная экономика | 0400 | 3 036,70 | 3 518,65 | 0,52 | 1 430,05 | 0,27 | 1 326,05 | 0,28 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 73 283,29 | 21 772,00 | 3,21 | 21 772,00 | 4,06 | 21 772,00 | 4,56 |
| охрана окружающей среды | 0600 | 1 052,80 | 2 549,90 | 0,36 | 2 549,90 | 0,48 | 2 549,90 | 0,53 |
| образование | 0700 | 852 044,04 | 508 893,08 | 74,95 | 385 647,10 | 71,96 | 337 603,68 | 70,72 |
| культура и кинематография | 0800 | 27 020,71 | 24 280,73 | 3,58 | 23 338,10 | 4,35 | 22 405,10 | 4,69 |
| социальная политика | 1000 | 42 619,11 | 33 280,00 | 4,90 | 27 479,93 | 5,13 | 23 869,44 | 5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 280,00 | 280,00 | 0,04 | 280,00 | 0,05 | 280,00 | 0,06 |
| средства массовой информации | 1200 | 1 644,40 | 2 154,00 | 0,32 | 1 615,00 | 0,30 | 1 615,00 | 0,34 |
| обслуживание государственного муниципального долга | 1300 | 750,00 | 2 615,00 | 0,39 | 3 018,00 | 0,56 | 3010,00 | 0,63 |
| межбюджетные трансферты | 1400 | 37 060,32 | 21 755,84 | 3,20 | 18 658,00 | 3,48 | 18 658,00 | 3,91 |

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части районного бюджета в периоде 2023-2025 годов показал, что в целом структура расходов не меняется.

В 2024 году по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2023год (на 27.11.2023) сокращаются бюджетные ассигнования по семи из двенадцать групп видов расходов, что повлияло на сокращение общего объема бюджетных ассигнований.

Значительный рост расходов наблюдается по группе видов расходов «обслуживание государственного (муниципального) долга» по отношению к предыдущему году.

В структуре расходов проекта бюджета по разделам классификации расходов бюджета в 2024 году наибольший объем составят расходы по разделам: 07 раздел «Образование» - 71,96%, 01 раздел «Общегосударственные расходы» - 9,03%, 10 раздел «Социальная политика» - 5,13%

***КСО отмечает, что в Пояснительной записке к проекту расходной части местного бюджета не раскрыта информация, поясняющая формирование объемов по расходам в с указанием всех источников финансирования расходов.***

**Не указаны причины увеличения или сокращения расходов по отношению к предыдущему периоду. А также, не раскрыта информация о принимаемых расходных обязательствах в разрезе разделов, подразделов, что затрудняет оценку изменений запланированных показателей по отношению к текущему году.**

**В связи с не предоставлением информации прогнозной оценки (ожидаемого исполнения) по расходам за 2023 год по главному распорядителю средств по разделам, подразделам и целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов для сравнительного анализа бюджетных назначений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, оценка не проведена.**

В целом по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2024 год запланированы в сумме 56 207,97 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2023 года на 13 038,50 тыс. рублей. В общей структуре расходов бюджета на 2024 год объем расходов составил - 9.03%.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы исполнительного органа местного самоуправления – 67,03% всего объема расходов, где основные расходы составляют по обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Карелия в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), утверждается Правительством Республики Карелия.

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Карелия. Постановлением Правительства Республики Карелия от 18 июня 2012 года № 190-П «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного  самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и  (или) содержание органов местного самоуправления» (в редакции от 08 июня 2023 года), на 2023 год» норматив для м.о. Пудожский муниципальный район составляет не более 809 тыс. рублей.

При установлении нормативов формирования расходов бюджетов муниципальных образований не учитывается единовременное поощрение за время работы в органах местного самоуправления в Республике Карелия.

В 2024 году расходы, подлежащие включению в расчет норматива на содержание запланированных в пределах норматива, установленного на 2023 год.

Наибольший объем расходов в долевом показателе к общим расходам бюджета сложилось по разделу 0700 «Образование» - 74,95% или 508 893,08 тысяч рублей 2/3 расходов бюджета каждого года бюджетного цикла.

Анализ расходов по разделу 0700 «Образование» представлен в следующей диаграмме:

Наибольший удельный вес в составе расходов по разделу традиционно составляют расходы на «Общее образование»(Р/ПР 0702) - 72,63 %, в сумме 369 623,80 тыс. рублей и расходы на «Дошкольное образование» (Р/ПР 0701) – 21,23 %, в сумме 108 024,00 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование» составили 5,9 % от расходов по разделу в целом.

Наименьший удельный вес – 0,06% в составе раздела 0700 «Образование» составляют расходы на реализацию мероприятий в области других вопросов (Р/ПР 0709), где запланированные бюджетные ассигнования в основном направлены на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в возрасте от 6 до 18 лет в свободное время, в сумме 220,00 тыс. рублей.

**Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | Сводная бюджетная роспись на 27.11.2023 | Проект 2024 | Уделн  вес, % | Проект 2025 | Проект 2026 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 415 804,99 | 409 459,05 | 60,30 | 332 200,09 | 270 353,43 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 467 433,33 | 132 973,55 | 19,58 | 86 372,93 | 85396,40 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 43 839,10 | 27 117,10 | 3,99 | 21 585,73 | 19 364,34 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 52 210,36 | 4 926,70 | 0,73 | 4 940,50 | 3 730,20 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 41 751,69 | 24 490,04 | 3,61 | 21 456,80 | 21 456,80 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 82 944,93 | 76 019,03 | 11,20 | 73 992,78 | 72 651,28 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 750,00 | 2 615,00 | 0,38 | 3 018,00 | 3 010,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 5 992,55 | 1 408,50 | 0,21 | 1 408,50 | 1 408,50 |
| Условно утверждаемые | | | х | х | 10 000,00 | 15 000,00 |
| **Всего** | | **1 110 726,95** | **679 009,00** | **100** | **545 975,33** | **492 370,95** |

На 2024 год внутренняя структура расходов местного бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ, по сравнению с 2023 годом, существенно не меняется.

В структуре видов расходов в 2024-2026 годах по сравнению со Сводной бюджетной росписью на 2023 год (с учетом изменений на 27.11.2023г.) увеличится удельный вес групп видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) – 60,30 % в общем объеме расходов.

Увеличение объема ассигнований обусловлено, в том числе применением основных подходов к формированию бюджета, закрепленных в Основных направлениях бюджетной политики, и прежде всего с ежегодной индексацией текущих расходов на оплату коммунальных услуг и содержание имущества, сохранения, установленных Указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования, культуры, увеличением размера МРОТ с 01.01.2024 года.

По группе видов расходов 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» наблюдается тенденция значительного увеличения.

Снижение удельного веса наблюдается по группам видов расходов:

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

- 300 «социальное обеспечение и иные выплаты населению» за счет уменьшения субсидии из бюджета РК по сравнению с 2023 годом на организацию адресной социально помощи малоимущим семьям, имеющим детей;

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за счет отсутствия выделения бюджетных ассигнований из бюджета РК в виде субсидии бюджетам мо на реализацию мероприятий по Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, софинансируемых за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность);

- 500 «Межбюджетные трансферты» за счет выделения бюджетных ассигнований на ероприятия на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях В Республике Карелия (Консолидированные субсидии).

По мере принятия корректировке прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов, принятие Главой Республики Карелия и Правительством Республики Карелия нормативных правовых актов по увеличению или уменьшению объема межбюджетных трансфертов бюджету Пудожского муниципального района объем расходов будет уточняться.

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации.

**Муниципальные программы**

Правовую основу муниципальных программ составляют Бюджетный Кодекс РФ; Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ»; Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Проект районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на 99,83% сформирован в программной структуре расходов в соответсвии с Перечнем муниицпальных программ ПМР, утвержденных Постановлением администрации ПМР от 27 октября 2022 года № 847-П на основе 9 муниципальных программ (приложения № 9-10).

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ регулируются Постановлением администрации от 01 февраля 2022 года № 59-П (в редакции от 01 февраля 2022 года) «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ПМР» (далее – Порядок реализации МП).

Изменения в МП утверждены постановлениями администрации не позднее срока внесения проекта решения в Совет депутатов -15 ноября текущего финансового года.

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта, Пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предлагается к утверждению по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Проект бюджета сформирован с разбивкой бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, подпрограмми основных программных мероприятий.

В соответствии с итоговыми данными приложений № 9-10 (Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям на 2024 - 2026 годы) объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ составляют:

- в 2024 году - 551 875,64 тысяч рублей или 99,83% от общего объема бюджетов расхода;

- в 2025 году - 531 722,30 тысяч рублей или 97,39% от общего объема бюджетов расхода;

- в 2026 году - 472 883,90 тысяч рублей или 96,04% от общего объема бюджетов расхода.

**Структура расходов бюджета на 2024 год в размере муниципальных программ**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование МП** | **Цст** | **Объем финансирования по паспорту МП на 2024 год** | **Проект бюджета**  **на 2024 год**  **(Приложение № 9)** | **Доля в общем объеме МП на 2024 год, %** |
| 1 | Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории ПМР | 0100000000 | 250,00 | 250,00 | 0,04 |
| 2 | Транспорт и городская среда на территории ПМР | 0200000000 | **930,10** | **1 258,70** | 0,19 |
| 3 | Развитие образования в Пудожском муниципальном районе | 0300000000 | **402 062,36** | **526 070,70** | 78,77 |
| 4 | Комплексная социально-профилактическая программа ПМР | 0700000000 | 350,00 | 350,00 | 0,05 |
| 5 | Развитие культуры ПМР | 1200000000 | **6 270,80** | **24 280,70** | 3,64 |
| 6 | Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом Пудожского муниципального района порядке | 1400000000 | **5 902,10** | **6 764,40** | 1,01 |
| 7 | Совершенствование качества муниципального управления | 1700000000 | **65 339,33** | **60 827,60** | 9,11 |
| 8 | Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно-коммунальными услугами на территории ПМР | 2100000000 | **47 331,95** | **26 758,70** | 4,01 |
| 9 | Управление муниципальными финансами | 3000000000 | **23 436,00** | **21 273,00** | 3,18 |
| **Объем финансирования:** | | х | **551 875,64** | **677 833,77** | **100,0%** |

В целом структура расходов в рамках муниципальных программ не изменилась.

Значительный объем в структуре расходов бюджета занимают расходы, предусмотренные на реализацию муниципальных программ:

* МП «Развитие образования ПМР» - 78,778 %;
* МП «Совершенствование качества муниципального управления» - 9,11%

Наименьший удельный вес занимают следующие программы:

* МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории ПМР» - 0,04% ;
* МП «Комплексная социально-профилактическая программа ПМР» - 0,04%

Данные о планируемых объемах бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025-2026 представлены в Приложении № 9-10 к проекту решения о бюджете.

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет средств местного бюджета, а также привлекаемых для выполнения программ средств регионального (федерального) бюджета, межбюджетных трансфертов из поселений, входящих в состав Пудожского муниципального района, на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения поселений.

*В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решений о бюджете предоставляются паспорта муниципальных программ. В нарушении данного пункта, муниципальные программы не предоставлены. Объемы финансового обеспечения МП на 2024 год из паспорта программ учтены с сайта Администрации ПМР.*

В ходе проведения экспертизы проверенно соответствие объемов бюджетных ассигнований и соответствие данных в паспорте муниципальных программ плановым назначениям по проекту решения о бюджете.

*В результате экспертизы установлено, что объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий, содержащийся в паспорте муниципальных программ не соответствуют плановым назначениям по проекту решения о бюджете.*

*Администрации Пудожского муниципального района внести изменения в муниципальные программы для обеспечения соответствия объемов финансирования Проекту бюджета.*

В Пояснительной записке подробно раскрыты расходы бюджета Пудожского муниципального района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

**Непрограммные направлений деятельности на 2023 - 2025 годы**

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год запланированы в объеме 11 175,20 тыс. рублей, на 2025 год - 4 253,00 тыс. руб., на 2026 год - 4 487,10 тыс. рублей в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование деятельности** | 2024 год | 2025год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Осуществление переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений в бюджет ПМР КБК 17 0106 7000046100 000 | 34,4 | 34,4 | 34,4 |
| Резервные средства КБК 017 0111 7000070050 000 | 394,00 | 394,00 | 394,00 |
| Мероприятия по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов производства и размещения  КБК 017 0602 700004400 000 | 2 549,90 | 2 549,90 | 2 549,90 |
| Реализация мероприятий по обновлению материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях  КБК 017 0702 700E250980 | 1 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства РФ  КБК 017 0702 700ЕВ51790 | 1 249,10 | 1 274,70 | 1 508,80 |
| Мероприятия по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования МО  КБК 017 0402 7000044330 000 | 1 950,00 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета МО на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями  КБК 017 1403 7000045310 000 | 3 097,80 | 0,00 | 0,000 |
| **Итого** | **11 175,20** | **4 253,00** | **4 487,10** |

*Контрольно-счетный орган отмечает, что в пояснительной записке в разделе 2.4 не полностью раскрыты источники финансирования непрограммных направлений.*

**Публичные нормативные обязательства**

Пунктом 3 статьи 2 текстовой части Проекта Решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на сиполнение публичных нормативных обязательств (далее по тексту - ПНО): на 2024 год в сумме 19 447,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 16 910,50 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 15 008,10 тыс. рублей.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение НПО предусмотрены отдельно по каждому виду обязательств в приложениях № 11,12 к проекту решения о бюджете.

В общем объеме бюджетных ассигнований на 2024 год на исполнение ПНО предусмотрены средства:

* Местного бюджета в сумме 6 764,40 тыс. рублей на дополнительное пенсионное обеспечение;
* Бюджет Республики Карелия в сумме 12 682,60 тыс. рублей за счет субвенции на осуществление государственных полномочий РК по выплате компенсации, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях осуществляющих образовательную деятельность.

Формирование бюджетных ассигнований на исполнение ПНО проведено с учетом Основных направлений бюджетной политики.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, утвержденные в пункте 1 статьи 7 текстовой части проекта бюджета, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных в соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ по целевым статьям, соответствующим каждому виду обязательств.

Бюджетные ассигнования в 2024 году на ПНО в части дополнительного пенсионного обеспечения рассчитаны с учетом индексация на 5,5% по сравнению с 2023 годом.

**Передача органам местного самоуправления Пудожского муниципального района**

**части полномочий по решению вопросов местного значения городских и сельских поселений**

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=C2CD22DB76D666761C7DF106434E1B384A1D119C1685BEA3F62CDA8A98210E79C329D6320CB2886AB5F8E065B82183D293899261ADy9f0K) Российской Федерации.

Органы местного самоуправления муниципального района вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджеты соответствующих поселений в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=C2CD22DB76D666761C7DF106434E1B384A1D119C1685BEA3F62CDA8A98210E79C329D6320CB2886AB5F8E065B82183D293899261ADy9f0K) Российской Федерации.

Администрацией района и Контрольно-счетным органом Пудожского муниципального района будут приняты к исполнению в 2024 году отдельные полномочия по решению вопросов местного значения муниципальных образований городского и сельских поселений, входящих в состав района на основании заключенных Соглашений:

Распределение межбюджетных трансфертов на осуществление районом части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных поселениями:

тыс.рублях

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование поселения** | **Сумма МБТ из бюджетов поселений** | **Наименования полномочий** | | | | | |
| ***Организация библиотечного обслуживания*** | ***Предоставление транспортных услуг*** | ***Создание условий для организации досуха (культура)*** | ***Составление, исполнение бюджета, контроль*** | ***ЧС*** | ***КСО*** |
| 1 | Пудожское городское поселение | **12 846,00** | 3 542,65 | 565,45 | 8 192,70 | 541,20 | 0,00 | 4,00 |
| 2 | Авдеевское сельское поселение | **143,86** | х | х | х | х | 4,23 | 4,34 |
| 3 | Красноборское сельское поселение | **143,86** |
| 4 | Кривецкое сельское поселение | **143,86** |
| 5 | Кубовское сельское поселение | **143,86** |
| 6 | Куганаволокское сельское поселение | **143,86** |
| 7 | Пяльмское сельское поселение | **143,86** |
| 8 | Шальское сельское поселение | **143,86** |
| **Итого** | | **13 853,00** | **3 542,65** | **565,45** | **8 192,70** | **541,20** | **29,60** | **34,38** |

В проекте бюджета ПМР объемы МБТ по переданным полномочиям на плановый период не запланированы.

Наибольший удельный вес в структуре передаваемых полномочий занимают полномочия Пудожского городского поселения 92,73% или 12 846,00 тыс. рублей.

Передаваемые из бюджета поселения МБТ отражаются по КБК0002 02 40 014 05 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями», в сумме 13 852,98 тыс. рублей.

**Анализ бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Пудожского муниципального района**

Основной задачей бюджетной политики в сфере межбюджетных отношений является повышение эффективности финансовых взаимоотношений с бюджетами поселений.

Порядок и условия предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований городского и сельских поселений ПМР регулируются статьей 137 Бюджетного кодекса РФ и Порядком предоставления ИМТ, передаваемых из бюджета ПМР в бюджеты поселений, утвержденным Решением Совета ПМР 6 заседания 4 созыва от 27 февраля 2019 года № 41 (в редакции от 12 мая 2020 года) и определяет:

- порядок определения общего объема и распределения между муниципальными образованиями дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета мо ПМР;

- распределение и порядок расчета ИМТ на исполнение поселениями части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных мо ПМР.

Распределение межбюджетных трансфертов из бюджета Пудожского муниципального района бюджетам муниципальных образований поселений, в полном объеме осуществляет администрация ПМР в форме межбюджетных трансфертов, в соответствии с Приложениями 13 и 14 к проекту решения:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на каждый год бюджетного цикла в размере 18 658,00 тысяч рублей (в том числе за счет субвенции из бюджета Республики Карелия - 4 658,00,00 тысяч рублей). Распределение по поселениям произведено в соответствии со статьей 24 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915- ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия и статьей 5 Положения о межбюджетных отношениях в Пудожском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета района № 138 от 25 сентября 2020 года;
* Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2024 год - 1 701,80 тысяч рублей, в 2025 год - 1 766,40 тысяч рублей, в 2026 году - 1 766,40 тысяч рублей. Распределение по поселениям произведено в соответствии с таблицей 3 Приложения 11 и таблицей 3 Приложения 12 к Законопроекту Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов».;
* 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 на 2023 год в сумме - 16,00 тысяч рублей. Распределение по поселениям произведено в соответствии с таблицей 7 Приложения 11 и таблицей 9 Приложения 12 к Законопроекту Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Целевые межбюджетные трансферты из бюджета района бюджету поселений на осуществление государственных полномочий РК по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы административных правонарушений на каждый год бюджетного цикла в размере 16,00 тысяч рублей в т.ч. за счет субвенции.
* Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год в сумме - 3 097,84 тысяч рублей. Расчет произведен в соответствии со статьей 7 - 9 Положения о межбюджетных отношениях в Пудожском муниципальном районе.

Расхождений при проверке не выявлено.

**Резервный фонд**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией района по подразделу 11 «Резервные фонды» раздела 01 « Общегосударственные вопросы» за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограмных мероприятий.

Статьей 8 проекта решения о бюджете резервный фонд планируется на 2024 - 2026 год в объеме 394,00 тыс. рублей соответственно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Правила расходования средств резервного фонда администрации Пудожского муниципального района, утверждены Постановлением администрации ПМР от 08.09.2021 года № 794-П (в редакции от 08.09.2021 года) «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации ПМР на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией ЧС».

*Контрольно-счетный орган отмечает, что в составе материалов к проекту бюджета не предоставлены обоснования бюджетных ассигнований на расходы бюджета района для резервного фонда*

**Субсидии юридическим лицам**

В соответствии с пунктом 3 частим 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ статьи 9 проекта решения установлено, что субсидии (гранты в форме субсидий) юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям а также субсидий, указанных в пунктах 6–8.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в случаях согласно приложению № 5 к проекту решения и в порядках, устанавливаемых администрацией муниципального образования.

Случаи предоставления субсидии юридическим лицам на:

* возмещение недополученных доходов;
* предоставление грантов в форме субсидий;
* финансовое обеспечение (возмещение) затрат;
* возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, за исключением деятельности, в отношении которых в соответствии с ФЗ 209-ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» не может быть оказана государственная поддержка.

Объемы финансирования указанные в расходах в приложении номер 5, соответствуют общему объем финансирования муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории ПМР»

1. **Дефицит бюджета**

Постановлением администрации от 14 ноября 2023 года № 677-П утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджета с перечнем администрируемых источников дефицита бюджета:

* Администрация Пудожского муниципального района (код 017);

Наименования и коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета и соответствующие им коды аналитической группы вида источников финансирования дефицита бюджета соответствуют приказу Минфина России Приказом Минфина РФ от 01.06.2023 года № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов);

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ главными администраторами источников финансирования дефицита утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита Пудожского муниципального района:

* постановлением администрации от 05.08.2016г. № 359-П «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района»

*Контрольно-счетный орган рекомендует внести изменения в п.2 Постановления и провести экспертизу данного правового акта с учетом Постановления Правительства РФ № 469 от 26.05.2016 года (в редакции от 24.12.2019 года) и внести соответствующие изменения.*

Бюджет муниципального образования на 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 6 277,00тыс. рублей с сокращением по отношению к ожидаемому исполнению за 2023г. с динамикой ежегодного роста в плановом периоде на 5,5 процента.

Динамика размера дефицита (профицита) местного бюджета в 2021-2026 годах

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **+ 6 277** | **+ 6 277** | **+ 9 705,40** |

Размер дефицита районного бюджета, предусмотренный проектом на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает объем дефицита бюджета – не выше 10 % от суммы доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета на 2024-2026 годы незначительно отклоняется от прогнозируемых поступлений по отношению к прогнозу на аналогичный бюджетный цикл по бюджету на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Источники финансирования дефицита местного бюджета предусмотрены статьей 16 проекта решения о бюджете и приложениями 19 и 20 к проекту, структура которых соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Изменение источников финансирования дефицита в динамике с 2022 по 2026гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| проект | проект | проект |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | - 6 277,00 | - 6 277,00 | - 29 705,40 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого:** | **- 6 277,00** | **- 6 277,00** | **- 9 705,40** |

Общий объем источников финансирования дефицита бюджета соответствует объему дефицита по источникам.

**Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования** (приложение № 18 к проекту бюджета) сформированы в соответствии со статьями **106** и **110.1 Бюджетного кодекса РФ.**

Привлечение заемных средств в кредитных организациях планируется на протяжении всего планового периода с их ежегодным погашением.

Пунктами 2, 4 статьи 1 Проекта Решения о бюджете устанавливаются верхние пределы внутреннего муниципального долга Пудожского муниципального района на 01 января 2025 года - в сумме 65 296,00 тысяч рублей) ; на 01 января 2026 года - в сумме 59 019,00 тысяч рублей и на 01 января 2027 года - в сумме 49 313,00 тысяч рублей .

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел внутреннего муниципального долга не превышает утвержденный общий объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Бюджетные кредиты, выданные из районного бюджета**

Выдача бюджетных кредитов, как юридическим лицам, так и другим бюджетам проектом бюджета на 2024-2026 годы не запланирована.

**Анализ текстовых статей проекта бюджета и приложений**

Внутренняя логика проекта не нарушена, противоречий между статьями и приложениями не установлено.

**В Ы В О Д Ы**

Структура и содержание проекта бюджета муниципального образования Пудожский муниципальный район Республики Карелия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, Порядку МО и другим нормативным правовым актам.

В целом проект бюджета согласуется с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета Пудожского муниципального района предлагается к утверждению на 2024год по доходам в сумме **685 285,97**тыс. рублей, по расходам в сумме **679 008,97**тыс. рублей, с профицитом **6 277,00** тыс. рублей.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Достоверность бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) подтверждается реалистичностью расчетов доходов и расходов бюджета.

Объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями, представленными Главными администраторами доходов, где, прогнозы муниципальных главных администраторов дополнительно подтверждаются расчетами, составленными в соответствии с утвержденными Методиками.

При формировании доходов районного бюджета соблюдены требования статей 32, 39 и 63 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в части установления нормативов распределения доходов между бюджетами муниципального района и поселений на 2024 год и на плановый период.

Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Республики Карелия, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 01.01.2025 года.

Предусмотренные законопроектом Республики Карелия суммы и наименования безвозмездных поступлений в проекте бюджета муниципального образования Пудожский муниципальный район на 2024- 2026 годы отражены в полном объеме.

Обоснованность плановых показателей, предусмотренных в расходной части проекта бюджета подтверждается расчетами плановых сметных показателей. Расхождений не установлено.

Проект районного бюджета на 99,83 процентов сформирован в программной структуре расходов на основе 9 муниципальных программ сроком действия на 2021-2025 годы.

Объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2025-2026 годы соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публично-нормативных обязательства, утвержденные в пункте 4 статьи 7 текстовой части проекта бюджета, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных в соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ по целевым статьям, соответствующим каждому виду обязательств.

Объем резервного фонда Администрации муниципального образования Пудожский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита, предусмотренный проектом на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует нормам долговой политики и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Верхние пределы муниципального внутреннего долга не превышают ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает предел, установленный статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на новый бюджетный цикл 2024-2026 годы соответствуют требованиям, установленным пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 2 бюджетного процесса.

Контрольно-счетный орган по итогам экспертизы, проведенной с целью соответствия Проекта Решения о бюджете Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов действующему бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Пудожского муниципального района, достоверности и обоснованности формирования показателей Проекта бюджета, Контрольно-счетный орган Пудожского муниципального района предлагает:

1. **Совету Пудожского муниципального района:**
   1. Принять проект решения Совета Пудожского муниципального района «О бюджете Пудожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».
2. **Администрации Пудожского муниципального района:**
   1. Принять меры по устранению замечаний, изложенных в заключении Контрольно-счетного органа.

Настоящее Заключение составлено на 36 страницах в 3 -х экземплярах:

* Один экземпляр для Совета Пудожского муниципального района;
* Один экземпляр для Контрольно-счетного органа Пудожского муниципального района;
* Один экземпляр для администрации Пудожского муниципального района.

и.о. Председателя Ю.В.Меркуленкова