



Республика Карелия

**Контрольно-счетный орган
Пряжинского национального муниципального района**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетного органа Пряжинского национального района
на проект Решения Совета Пряжинского национального муниципального
района «О бюджете Пряжинского национального района на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

16 декабря 2022 года

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Пряжинского национального муниципального района (далее – Контрольно-счетный орган) на проект Решения Совета Пряжинского национального муниципального района «О бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пряжинского национального муниципального района (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе Пряжинского национального муниципального района и иными действующими правовыми актами Пряжинского национального муниципального района.

Целью проведения экспертизы является подтверждение соответствия Проекта бюджета (документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет Пряжинского национального муниципального района) действующему законодательству и правовым актам Пряжинского национального муниципального района, а так же определение достоверности и обоснованности формирования показателей Проекта бюджета.

Предметом экспертизы Проекта бюджета являются: проект решения Совета Пряжинского национального муниципального района о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним в Совет Пряжинского национального муниципального районные целевые программы, муниципальные задания, а также документы, материалы и расчеты по формированию Проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района.

На экспертизу в Контрольно-счетный орган Проект бюджета с приложением документов и материалов, был представлен Советом Пряжинского национального муниципального района посредством электронной почты без сопроводительного письма в составе:

1. Скан – копия сопроводительного письма в адрес Главы Пряжинского национального муниципального района из администрации Пряжинского национального муниципального района (исх. администрации от 14.11.2022 № 7062, вход. от 15.11.02022 б/н.) на 1 листе;
2. Скан – копия проекта решения «О бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 9-ми листах;
3. Скан – копия пояснительной записки к проекту решения Совета Пряжинского национального муниципального района «О бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 31 листе;
4. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 1 «Нормативы распределения доходов между бюджетом Пряжинского национального муниципального района и бюджетами поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год» на 1 листе;
5. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 2 «Прогнозируемый объем доходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 3 листах;
6. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 3 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 1 листе;
7. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год» на 8 листах;
8. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов» на 8 листах;
9. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Пряжинского национального муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» на 9 листах;
10. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Пряжинского национального

муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годы» на 8 листах;

11. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 8 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Пряжинского национального муниципального района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» на 5 листах;

12. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 9 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Пряжинского национального муниципального района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов» на 5 листах;

13. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 10 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Пряжинского национального муниципального района на 2023 год» на 2 листах;

14. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 11 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Пряжинского национального муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2 листах;

15. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 12 «Программа муниципальных внутренних заимствований Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 3 листах;

16. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 13 «Источники финансирования бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год» на 1 листе;

17. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Приложение 14 «Источники финансирования бюджета Пряжинского национального муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов» на 1 листе;

18. Документ в формате текстового редактора Microsoft Word: Проект Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на 10 листах.

В ответ на запрос, направленный в адрес Администрации Пряжинского национального муниципального района Контрольно - счетным органом получены следующие документы:

1. Копия постановления Главы Администрации Пряжинского национального муниципального района от 31 октября 2022 года № 546 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на 3 листах;

2. Копия постановления Главы Администрации Пряжинского национального муниципального района от 31 октября 2022 года № 545 «Об утверждении основных

направлений долговой политики Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на 3 листах;

3. Прогноз социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Пряжинского национального муниципального района за 2022 год на 1 листе;

5. Перечень публичных нормативных обязательств Пряжинского национального муниципального района, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год на 3 листах;

Проект бюджета составлен в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса, Положением о бюджетном процессе, утвержденным Решением Совета Пряжинского национального муниципального района от 26.04.2022 № 29.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетный орган Советом Пряжинского национального муниципального района в нарушении срока представления.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, не соответствует перечню, установленному ст. 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п.3 ст. 13 Положения о бюджетном процессе, составлению проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района должны предшествовать подготовка следующих документов, на которых основывается составление бюджета:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основные направления бюджетной политики и налоговой политики Пряжинского национального муниципального района на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- прогноз социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района;

- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ) Пряжинского национального муниципального района.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года – очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных

направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований).

Согласно статьи 2 федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) муниципальное образование – городское или сельское поселение, муниципальный район, муниципальный округ, городской округ, городской округ с внутригородским делением, внутригородской район либо внутригородская территория города федерального значения. Таким образом, Пряжинский национальный муниципальный район является отдельным муниципальным образованием и составление проекта бюджета должно основываться на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района. Основные направления бюджетной и налоговой политики Пряжинского национального муниципального района, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены Постановлением Администрации Пряжинского национального муниципального района от 26 октября 2021 года № 581.

В ответ на запрос, дополнительно направленный в адрес администрации Пряжинского национального муниципального района в Контрольно - счетный орган, представлены следующие документы:

- Постановление Главы Администрации Пряжинского национального муниципального района от 31 октября 2022 № 546 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- Постановление Главы Администрации Пряжинского национального муниципального района от 31 октября 2022 года № 545 «Об утверждении основных направлений долговой политики Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноз социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Пряжинского национального муниципального района за 2022 год;
- перечень публичных нормативных обязательств Пряжинского национального муниципального района, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год;

II. Анализ прогноза социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района

В соответствии с требованиями статьи 169, 172 БК РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета составляется на основе прогноза

социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

На экспертизу предоставлен прогноз социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района, содержащий основные показатели прогноза социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы в виде таблицы (Утвержден постановлением администрации Пряжинского национального муниципального района от 29 сентября 2022 года № 493). (далее Прогноз).

Прогноз разработан с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, Республики Карелия, итогов развития экономики района в 2020 и 2021 году, оценочного показателя за 2022 год. Учтены следующие показатели: население, промышленное производство, индексы производства по видам экономической деятельности, сельское хозяйство, строительство, торговля и услуги населению, малое и среднее предпринимательство (включая микропредприятия), инвестиции, инвестиции в основной капитал по источникам финансирования (без субъектов малого и среднего предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, консолидированный бюджет Пряжинского национального муниципального района, денежные доходы населения, труд и занятость.

Проведя анализ составляющих документов прогноза и предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период 2021 года, Контрольно-счетный орган пришел к следующим выводам: за основу анализа приняты экономические показатели. Значение основных показателей соответствует принципам результативности и эффективности в соответствии с документами стратегического прогнозирования, заложенного в Федеральном законе от 28 июня 2013 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Представленный вариант прогноза социально-экономического развития Пряжинского национального муниципального района характеризует возможный вариант развития экономики, но в условиях влияния внешних условий (принятые санкции в отношении Российской Федерации отдельными европейскими государствами и США), и принимаемых мер экономической политики возможна корректировка в зависимости от складывающейся внутренней ситуации в России и внешней политики.

III. Анализ основных характеристик проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Представленный на экспертизу в Контрольно - счетный органа Проект бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, учитывает собственные доходы бюджета

Пряжинского национального района, безвозмездные поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района. Объем безвозмездных трансфертов, планируемый к получению бюджетом Пряжинского национального муниципального района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2023 году, составляет 385 801,7 тыс. рублей, в 2024 году 299 427,2 тыс. рублей, в 2025 году – 0 рублей.

В соответствии с п. 1.2.1 пояснительной записки к Проекту бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, безвозмездные поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района на 2023 год, не предусмотрены, что противоречит приложению 2 к Проекту бюджета. Контрольно-счетный орган полагает, что имеет место техническая ошибка. Следует понимать, что объем безвозмездных поступлений предусмотрен не в полном объёме.

После доведения межбюджетных трансфертов из бюджета из бюджета Республики Карелия в решение о бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут внесены соответствующие изменения и дополнения.

Основные характеристики проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год:

доходы – 526 838,2 тыс. рублей;

расходы – 535 738,2 тыс. рублей;

дефицит – 8 900 тыс. рублей.

Основные показатели проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице № 1 приложения № 1.

Анализ основных параметров Проекта бюджета показывает снижение показателей доходной части и расходной части бюджета в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год в связи с тем, что учтены собственные доходы и безвозмездные поступления не в полном объёме. Проектом бюджета предусматривается собственные доходы и безвозмездные поступления не в полном объеме, сравнение показателей является некорректным, поскольку Проектом бюджета не предусмотрен объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 год в полном объеме, на 2025 год безвозмездные поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района не предусматриваются.

Структура доходов бюджета Пряжинского национального муниципального района в процентах от общего объема доходов представлена в таблице 2 приложения № 1.

Согласно плановых значений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланировано увеличение налоговых и неналоговых доходов.

Проектом бюджета предусматриваются безвозмездные поступления на 2023 год в сумме 385 801,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Пряжинского национального муниципального района в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в размере 36 700 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных образований в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 214 963,9 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных образований в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 123 179,2 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в сумме 10 958,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета запланированы:

- на 2023 год в объеме 535 738,2 тыс. рублей, что на 269 276,8 тыс. рублей менее ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год;
- на 2024 год в объеме 445 274 рублей, что 359741 тыс. рублей менее ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год.
- на 2025 год в объеме 150 727,8 рублей, что на 654287 тыс. рублей менее ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год.

Структура расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года в процентах от общего объема расходов выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2023 год занимают расходы на образование – 80,48 %, доля которых в общем объеме расходов в 2024 году снижается до 75,98%, в 2025 году – снизится до 60,24%.

Сравнительный анализ изменения структуры расходов на 2023 год по сравнению с оценочным показателем 2022 года приведен в приложении № 2. Но следует отметить, что сравнение некорректно, поскольку планируется внесение изменений и дополнений после доведения межбюджетных трансфертов из бюджета из бюджета Республики Карелия в решение о бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов будут внесены соответствующие изменения и дополнения после утверждения Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

В предстоящем бюджетном цикле планируется формирование бюджета с дефицитом в 2023 году в размере 8 900 тыс. рублей. В 2023 году и 2024 году дефицит бюджета предусматривается в сумме 0 рублей.

IV. Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района

Бюджетным кодексом Российской Федерации определены доходы бюджета как поступающие в бюджет средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Согласно статьи 41 БК РФ, к доходам бюджета относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения Проекта бюджета в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, который определен в сумме 106 032 тыс. рублей и составляет 75,2 % от общей суммы предполагаемых к поступлению собственных доходов.

Налоговые доходы бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год

Прогнозные поступления налоговых доходов в бюджет Пряжинского национального муниципального района рассчитаны в сумме 114 335,1 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц по ставке 13 % рассчитан на основе согласованного с Министерством экономического развития Республики Карелия фонда оплаты труда по Пряжинскому национальному муниципальному району с учетом необлагаемой его части. Фонд заработной платы уменьшен на сумму установленных федеральным законодательством вычетов (вычеты, предоставляемые налоговыми агентами при определении налоговой базы, имущественные и социальные). Размер вычетов, предоставляемых налоговыми агентами при определении налоговой базы, определен на основе данных налоговых органов о базе налогообложения.

Показатель социальных имущественных вычетов определен по данным отчета налоговых органов по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2021, удерживаемому налоговыми агентами».

Запланировано к поступлению в бюджет:

- налог на доходы физических лиц по ставке 13 % в сумме 102 532 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой в сумме 300 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц с выигрышей и призов – 1 000 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц с доходов, получаемых иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму – 350 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей — 1 900 тыс. рублей.

Бюджет на 2023 год предполагает поступление налога на доходы физических лиц в сумме 106 032 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определена в соответствии с установленными с 2022 года проектом закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированными (дополнительными) нормативами отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Республики Карелия, в бюджеты муниципальных районов и городских округов в размере 4,95 %.

На 2023 год запланировано к поступлению 1 900 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Сумма налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определена исходя из размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода.

На 2023 год запланировано к получению 900 тыс. рублей. Прогнозные показатели установлены по уровню ожидаемого поступления в 2022 году.

В бюджет муниципального района налог зачисляется в объеме 100 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В связи с внесением изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации, Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2021 года отменен и не применяется на территории Российской Федерации (Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023 год рассчитан исходя из его ожидаемого поступления в 2022 году. Прогноз поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района в 2023 году определен с учетом норматива зачисления в размере 50 % от суммы налога, собираемого на территории городского поселения, и 70 % от суммы налога, собираемого на территориях сельских поселений, в сумме 820 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Государственная пошлина, подлежащая в соответствии с Федеральным законодательством, зачислению в бюджет муниципального района на 2023 год прогнозируется администраторами в сумме 2 313 тыс. руб., в том числе по администраторам: 182 Территориальные органы Федеральной налоговой службы – 2 313 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Пряжинского национального муниципального района установлен в размере 0,0758 % от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, согласно приложению к Закону Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Сумма доходов по данному источнику запланирована в сумме 2 370,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год

Прогнозные поступления неналоговых доходов в бюджет Пряжинского национального муниципального района в 2023 году рассчитаны в сумме 13 401,4 тыс. рублей, в том числе:

- арендная плата за земельные участки – 6 231 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов муниципального управления района и созданных ими учреждений – 1 200 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 231 тыс. рублей;
- доходы от реализации земельных участков - 3 020 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества – 563 тыс. рублей;
- прочие доходы от использования имущества — 1 050 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 986,4 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы — 120 тыс. рублей.

Поступление данных платежей в бюджет муниципального района в 2023 году определено исходя из их ожидаемого поступления в 2022 году и прогноза администраторов данного вида поступлений.

Доходы от оказания платных услуг

Общая сумма указанных доходов запланирована в размере 13 300 тыс. рублей.

По данному доходному источнику предусмотрены поступления доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджета Пряжинского национального муниципального района.

Прогноз доходной части бюджета по налоговым доходам, спланирован на основе прогноза социально-экономического развития территории, что соответствует статье 174.1 БК РФ.

Безвозмездные поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района 2023 год

Объем межбюджетных трансфертов, планируемый к получению из бюджета Республики Карелия, Проектом бюджета запланирован не в полном объеме и будет доведен бюджету Пряжинского национального муниципального района после принятия бюджета Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

После доведения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в решение о бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут внесены соответствующие изменения и дополнения.

Представленным на экспертизу Проектом бюджета запланировано поступление межбюджетных трансфертов в 2023 году в сумме 385 801,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Пряжинского национального муниципального района в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в размере 36 700 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 214 963,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований в соответствии с проектом Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 123 179,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в сумме 10 958,6 тыс. рублей.

V. Результаты проверки и анализа прогноза расходов проекта бюджета

5.1. Анализ формирования расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района

Расходы бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Пряжинского национального муниципального района по решению вопросов местного значения но без учета полного объема средств, переданных из бюджета Республики Карелия на осуществление государственных полномочий.

Общий объем расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год предусмотрен в размере 535 738,2 тыс. рублей на 2024 год 445 274 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 4 839 тыс. рублей, на 2025 год 15 727,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 7 536 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлено в приложении № 2.

Как показывают данные анализа, приоритетными направлениями расходов Пряжинского национального муниципального района по-прежнему будут являться расходы, направляемые на образование в 2023 году – 80,48 %, в 2024 году – 75,98%, в 2025 году – 60,24%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования распределены по одному главному распорядителю средств бюджета. Объем бюджетных ассигнований установлен по Администрации Пряжинского национального муниципального район.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ Проектом бюджета утверждаются общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом бюджета условно утверждаемые расходы бюджета Пряжинского национального муниципального района предусматриваются на плановый период

2024 года в сумме 4839, 0 тыс. рублей или 2,5 % процента от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов), на 2025 год в сумме 7536 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов). Требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ по указанному показателю соблюдены.

5.2. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Прогноз социально экономического развития Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы

В соответствии с утвержденными муниципальными программами Пряжинского национального муниципального района в 2023 году предусматривается реализация 14 муниципальных программ.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Развитие образования в Пряжинском национальном муниципальном районе». Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию четырех подпрограмм. Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 441 356,1 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 117 179,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета Республики Карелия - 324 177 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Развитие культуры в Пряжинском национальном муниципальном районе»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию двух подпрограмм. Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 9 027,1 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 9 027,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Повышение безопасности дорожного движения на территории Пряжинского национального муниципального района»

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 2 720,1 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 2 720,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Обеспечение жильем молодых семей в Пряжинском национальном муниципальном районе на 2021-2025 годы»

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 1 652,2 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 150,0 тыс.рублей, за счет средств бюджета Республики Карелия – 1 502,2 тыс.рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Развитие физической культуры и спорта»

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 950 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 950,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Адресная социальная помощь 2020-2022».

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 50 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 50,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Ветеран».

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 100 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 100,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Молодежь Пряжинского национального муниципального района».

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 170 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 170,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пряжинском национальном муниципальном районе».

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 300 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 300,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Пряжинского национального муниципального района на 2021 – 2025 годы».

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 50 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 50,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Сохранение и развитие этносоциального и этнокультурного потенциала карельского народа в Пряжинском национальном муниципальном районе»

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 290,2 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 290,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа Пряжинского национального муниципального района «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Пряжинского национального муниципального района»

Общий объем выделенных средств в 2023 году составит 100,0 тыс. рублей, в том числе средства Пряжинского национального муниципального района – 100,0 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, к представленному Проекту бюджета паспорта муниципальных программ в Контрольно- счетный орган не предоставлены.

VI. Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг, расходы на его обслуживание

В Проекте бюджета Пряжинского национального муниципального района общий годовой объем доходов в 2023 году предусмотрен в размере 526 838,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета установлен в размере 8 900 тыс. рублей или 6,3 % от годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит бюджета не должен превышать 10% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, дефицит бюджета в предлагаемом проекте не превышает установленный предельный размер.

Проект бюджета на плановый период 2024 и 2025 года является сбалансированным.

Для финансирования дефицита бюджета в 2023 году будут привлечены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Согласно Приложению № 13 «Источники финансирования дефицита бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год», источником является разница между привлеченными и погашенными кредитами.

Виды муниципальных внутренних заимствований соответствует части 10 статьи 103 БК РФ.

В Проекте бюджета в 2023 году в рамках программы муниципальных внутренних заимствований Пряжинского национального муниципального района планируется привлечение кредитов, представляемых кредитными организациями, в объеме 8 900 рублей. (Приложение № 13 к Проекту бюджета).

Статьей 1 Проекта бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в размере 111 150 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 111 150 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в размере 111 150 тыс. рублей. Положения частей 3 и 6 статьи 107 БК РФ соблюдены, объем муниципального долга в планируемом бюджетном цикле не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений ежегодно. На плановый период прогнозируется отсутствие роста муниципального долга, что является положительным показателем. В плановом периоде нарушений норм статьи 107 БК РФ не установлено.

Статьей 106 БК РФ установлен предельный объем заимствований, который не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств. Проектом бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах не предусмотрено.

VII. Выводы

1. Характерными особенностями проекта Решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является:

– формирование бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы учитывает неполный объем доходной и расходной части и предполагает корректировку после принятия «Закона о бюджете Республики Карелия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». После доведения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в решение о бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут внесены соответствующие изменения и дополнения;

2. Проект бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год предусмотрен с учетом дефицита бюджета в размере 8 900 тыс. рублей или 6,3 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть в пределах нормы, установленной статьей 92.1 БК РФ. Плановый период 2024 и 2025 годов предполагает сбалансированный бюджет.

3. Доходы бюджета на 2023 год запланированы в объеме 526 838,2 тыс. рублей, что на 261 324,8 тыс. рублей или 33,15 % ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. В плановом периоде 2023 и 2024 годах по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год также прогнозируется значительное снижение объема доходной части бюджета.

4. Основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, который определен в сумме 106 032 тыс. рублей и составляет 75,2 % от общей суммы предполагаемых к поступлению собственных доходов.

5. Расходы бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления Пряжинского национального муниципального района по решению вопросов местного значения, с частичным (неполным) объемом средств, которые будут переданы из бюджета Республики Карелия на осуществление государственных полномочий.

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в объеме 535 738,2 тыс. рублей, что на 252 424,8 тыс. рублей или на 32,03% ниже оценочного показателя за 2022 год; в 2024 году в сумме 445 274 тыс. рублей, что на 342 889 тыс. рублей или 43,5% ниже оценочного показателя за 2022 год; в 2025 году в сумме 150 727,8 тыс. рублей, что на 637 435,2 тыс. рублей или 80,88 % ниже оценочного показателя за 2022 год.

Проект бюджета Пряжинского национального муниципального района частично сформирован в программной структуре расходов по четырнадцати муниципальным программам. Расходы на реализацию данных программ составляют в 2023 году – 456 765,7 тыс. рублей или 85,26% от общего объема расходов бюджета;

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в составе пакета документов для проведения экспертизы не представлены паспорта муниципальных программ.

6. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2023 год в размере 2 400,0 тыс. рублей, что составит 0,45 % в общей сумме расходов бюджета;

7. Предлагаемый Проект бюджета не предусматривает изменение размера муниципального долга. В 2023 году планируется привлечение кредитных средств кредитных организаций на сумму 8 900 тыс. рублей, на эту же сумму планируется погашение кредитов. В плановом периоде 2023-2024 годов также не планируется изменение размера муниципального долга. Планируется привлечение кредитных средств в размере: в 2024 году – 12 250 тыс. рублей, в 2025 году - 44 369,2 тыс. рублей, на эти же суммы планируется погашение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в соответствии с заключенными в предыдущие годы соглашениями. Статьей 1 Проекта бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в размере 111 150 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в размере 111 150 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в размере 111 150 тыс. рублей. Положения частей 3 и 6 статьи 107 БК РФ соблюдены;

8. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023 год планируются в объеме 1425,0 тыс. рублей, что составляет 1,01% от общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на плановый период 2023– в объеме 1335 тыс. рублей, в 2025 году – 74 тыс. рублей, что составляет 0,92% и 0,05% соответственно от общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Нарушение требований статьи 107 БК РФ не установлено;

9. Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Пряжинского национального муниципального района отсутствуют.

VIII. Предложения

Администрации Пряжинского национального муниципального района:

1. В соответствии с требованиями статьи 184. 2 БК РФ, в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). В нарушение данного требования паспорта муниципальных программ не представлены. Контрольно- счетный орган Пряжинского национального муниципального района рекомендует исправить указанное нарушение и представить паспорта муниципальных программ при подготовке Проекта решения о бюджете, связанного с внесением изменений и дополнений после доведения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия.

2. Контрольно - счетный орган Пряжинского национального муниципального района рекомендует особое внимание обратить на технические ошибки - опечатки, допущенные при изготовлении Проекта бюджета, а именно, в п 1.1.1 «Государственная пошлина» указан 2022 год, следовало указать 2023 год; в пояснительной записке, указано, что «безвозмездные поступления в бюджет Пряжинского национального муниципального района на 2023 год не предусмотрены», в то время как в соответствии с Проектом бюджета объем безвозмездных трансфертов, планируемый к получению бюджетом Пряжинского национального муниципального района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2023 году, составляет 385 801,7 тыс. рублей. В п. 2.2.9 пояснительной записки пропущена цифра в году реализации муниципальной программы.

Совету Пряжинского национального муниципального района:

1. Контрольно - счетный орган Пряжинского национального муниципального района по итогам проведенной экспертизы на соответствие нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положениям о бюджетном процессе в Пряжинском национальном муниципальном районе, другим законодательным и нормативным актам Контрольно-счетный орган Пряжинского национального муниципального района рекомендует внести исправления в Решения о бюджете Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Советом Пряжинского национального муниципального района с учетом замечаний, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель КСО

Пряжинского национального муниципального района



А.Г. Изюмова

Основные показатели проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

приложение № 1
таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование	2021 (отчет)	2022 (оценка)	2023 (проект)	2024 (проект)	2025 (проект)
Налоговые, неналоговые	101 695,0	138 368,0	141 036,5	145 846,8	150 727,8
Безвозмездные поступления	438 045,0	649 795,0	385 801,7	299 427,2	0,0
Доходы	539 740,0	788 163,0	526 838,2	445 274,0	150 727,8
В процентах к предыдущему году		31,5	-49,6	-18,3	-195,4
Расходы	539 741,0	788 163,0	535 738,2	445 274,0	150 727,8
В процентах к предыдущему году		31,5	-47,1	-20,3	-195,4
Дефицит (-) / Профицит (+) (тыс. руб)	-1,0	0,0	-8 900,0	0,0	0,0
Дефицит (-) / Профицит (+) (%)			-6,3		

Структура доходов бюджета Пряжинского национального муниципального района

таблица № 2, %

Наименование	2021 (отчет)	2022 (оценка)	2023 (проект)	2024 (проект)	2025 (проект)
Налоговые, неналоговые доходы	18,8	17,6	26,8	32,8	100,0
Безвозмездные поступления	81,2	82,4	73,2	67,2	0,0
Доходы	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

20

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Приложение № 2
(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование	2022 (оценка)	Доля %	Проект бюджета на 2023 год	Доля %	увеличение/уменьшение доли 2023 к оценке	Проект бюджета на 2024 год	Доля %	Проект бюджета на 2025 год	Доля %
100	Общегосударственные вопросы	62187	7,72	47721,6	8,91	1,18	51460,5	11,56	37222,5	24,70
200	Национальная оборона	1390	0,17	1324,2	0,25	0,07	1357,6	0,30	0	0,00
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1836	0,23	1041,5	0,19	-0,03	1158,6	0,26	877,6	0,58
400	Национальная экономика	18766	2,33	4542,9	0,85	-1,48	4166,2	0,94	2793,4	1,85
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	24028	2,98	4065	0,76	-2,23	800	0,18	690	0,46
700	Образование	619695	76,98	431181,3	80,48	3,50	338329,7	75,98	90794,6	60,24
800	Культура, кинематография	15784	1,96	9443,3	1,76	-0,20	10748,4	2,41	7625,3	5,06
1000	Социальная политика	23758	2,95	21044,3	3,93	0,98	21860,8	4,91	2700	1,79
1100	Физическая культура и спорт	2229	0,28	5809,1	1,08	0,81	5845,2	1,31	4210,1	2,79
1200	Средства массовой информации	910	0,11	890	0,17	0,05	962	0,22	740,3	0,49
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4000	0,50	1425	0,27	-0,23	1335	0,30	74	0,05
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30432	3,78	7250	1,35	-2,43	7250	1,63	3000	1,99
	ИТОГО РАСХОДОВ	805015	100	535738,2	100,00	0,00	445274	100,00	150727,8	100,00
	Условно утвержденные	0	0	0	0		4839,0	2,5	7536,0	5,00

Анализ расходов проекта бюджета Пряжинского национального муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов

Приложение № 3
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	отчет	проект бюджета				Темп прироста / снижения, (+/-)			Структура расходов бюджета в процентах от общего объема расходов, %			
			2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
01	Общегосударственные вопросы	62187	47721,6	51460,5	37222,5	-14465,4	-10727	-24964,5	7,72	8,91	11,56	24,70	
02	Национальная оборона	1390	1324,20	1357,60	0,00	-65,8	-32,4	-1390	0,17	0,25	0,30	0,00	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1836	1041,50	1158,60	877,60	-794,5	-677,4	-958,4	0,23	0,19	0,26	0,58	
04	Национальная экономика	18766	4542,90	4166,20	2793,40	-14223,1	-14600	-15972,6	2,33	0,85	0,94	1,85	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	24028	4065,00	800,00	690,00	-19963	-23228	-23338	2,98	0,76	0,18	0,46	
07	Образование	619695	431181,30	338329,70	90794,60	-188513,7	-281365	-528900	76,98	80,48	75,98	60,24	
08	Культура, кинематография	15784	9443,30	10748,40	7625,30	-6340,7	-5035,6	-8158,7	1,96	1,76	2,41	5,06	
10	Социальная политика	23758	21044,3	21860,80	2700,00	-2713,7	-1897,2	-21058	2,95	3,93	4,91	1,79	
11	Физическая культура и спорт	2229,00	5809,10	5845,20	4210,10	3580,1	3616,2	1981,1	0,28	1,08	1,31	2,79	
12	Средства массовой информации	910,00	890,00	962,00	740,30	-20	52	-169,7	0,11	0,17	0,22	0,49	
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4000,00	1425,00	1335,00	74,00	-2575	-2665	-3926	0,50	0,27	0,30	0,05	
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30432	7250	7250	3000	-23182	-23182	-27432	3,78	1,35	1,63	1,99	
Итого расходов		805015	535738,2	445274,0	150727,80	-269276,8	-359741	-654287	100,00	100,00	100,00	100,00	

22