



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел. 89004642771, 89004642772, E-mail: kck.prionego@mail.ru

Экземпляр №1

### Заключение №23 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия» за 9 месяцев 2020 года»

11 декабря 2020 года

г. Петрозаводск

Заключение Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный комитет») на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 30.10.2020 №1017, подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – «Бюджетный кодекс»), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – «Закон №6-ФЗ»), Положением о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утверждённым Решением Совета VI сессии III созыва Прионежского муниципального района от 03.06.2014 №3, с учётом изменений, внесённых решениями XIV сессии III созыва от 21.04.2015 №2, XIX сессии III созыва от 10.11.2015 №2, XXXI сессии III созыва от 14.02.2017 №2 (далее – «Положение о бюджетном процессе»), пунктом 1.6 Плана работы Контрольно-счётного комитета на 2020 год, утверждённого приказом от 23.12.2019 №13 (с учётом изменений, внесённых приказом от 23.07.2020 №7).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: осуществление внешнего контроля над исполнением бюджета муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия» (далее – «Прионежский муниципальный район»); подготовка информации о ходе исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года с последующим направлением её в представительный орган Прионежского муниципального района и в Администрацию Прионежского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года; муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Прионежского муниципального района; Финансовое управление Прионежского муниципального района.

Проверяемый период: 9 месяцев 2020 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- ✓ основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года, анализ изменения показателей бюджета в течение 9 месяцев 2020 года;
- ✓ анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета, оценка рисков неисполнения бюджета по доходам;
- ✓ анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района;
- ✓ анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района;
- ✓ анализ формирования и использования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района;
- ✓ анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02.11.2020 по 11.12.2020.

**I. Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года.**

**Анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2020 года.**

**1.1.** Решением XXVI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 24.12.2019 №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – «Решение о бюджете») на 2020 год утверждены основные характеристики бюджета:

- ✓ общий объём доходов в сумме 845 399 670,00 рублей, включая безвозмездные поступления 526 136 841,74 рублей, в том числе объём получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 525 136 841,74 рублей;
- ✓ общий объём расходов в сумме 858 810 096,10 рублей, указанный в текстовой части решения, не соответствует показателю приложений №4,6 – 858 910 096,10 рублей;
- ✓ дефицит бюджета в сумме 13 510 424,36 рублей, указанный в текстовой части решения и, соответственно в приложении №19, не идентичен показателю, определённому проверочным расчётом:  $845\,399\,670,00 - 858\,910\,096,10 = 13\,510\,426,10$ ). Отклонение составляет 1,74 рублей;
- ✓ верхний предел муниципального внутреннего долга в валюте Российской Федерации на 01.01.2021 – 56 089 600,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района – 0,00 тыс. руб.;
- ✓ предельный объём муниципального долга на 2020 год – 106 089 600,00 рублей.

**1.2.** С учётом изменений, внесённых Решением XXXI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.09.2020 №2 «О внесении изменений в Решение XXVI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 24 декабря 2019 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», основные параметры бюджета на 2020 год были утверждены в следующих значениях:

- ✓ общий объём доходов: 949 398,38 тыс. руб., включая безвозмездные поступления в сумме 650 533,08 тыс. руб., в том числе объём получаемых межбюджетных трансфертов – 649 533,08 тыс. руб.;
- ✓ общий объём расходов местного бюджета – 977 893,71 тыс. руб.;
- ✓ дефицит бюджета в сумме 28 495,33 тыс. руб.

**1.3.** В соответствии со статьёй 53 Положения о бюджетном процессе, отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 30.10.2020 №1017, представлен в Контрольно-счётный комитет в установленный срок с приложениями:

- №2 "Исполнение доходной части бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года";
- №3 "Исполнение расходов бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года;
- №4 "Ведомственная структура исполнения расходов бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года;
- №5 "Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года по кодам классификации источников".

Согласно представленному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 949 398,38 тыс.руб., годовые плановые назначения по расходам – 977 893,71 тыс. руб., плановый дефицит местного бюджета – 28 495,33 тыс. руб. Данные плановых бюджетных ассигнований, отражённые в отчёте, соответствуют уточнённой сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 01.10.2020 года, утвержденной и.о. Главы Администрации Прионежского муниципального района от 01.10.2020 года.

Согласно представленному отчёту за 9 месяцев 2020 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 567 124,97 тыс. руб., по расходам – 531 059,72 тыс. рублей. Результат исполнения – профицит бюджета в сумме 36 065,25 тыс. рублей. Данные утверждённого отчёта соответствуют показателям отчётной формы №0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее форма №053317) по соответствующим графам.

Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	План, утверждённый решением о бюджете от 24.12.2019 №1	План, уточнённый решением о внесении изменений в бюджет от 22.09.2020 №2	Плановые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Процент исполнения к уточнённому плану (гр.5/гр.4*100)	Исполнение за 9 месяцев 2019 года	Процент к исполнению за аналогичный период 2019 года (гр.5/гр.7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета всего, в т.ч.	845 399,67	949 398,38	949 398,38	567 124,97	59,74%	488 787, 95	116,03%
налоговые и неналоговые доходы	319 262,83	298 865,30	298 865,30	216 233,22	72,35%	191 813, 53	112,73%
безвозмездные поступления	526 136,84	650 533,08	650 533,08	350 891,74	53,94%	296 974,42	118,16%
Расходы бюджета	858 910,10	977 893,71	977 893,71	531 059,72	54,31%	465 618, 12	114,05%
Дефицит (-); профицит (+)	- 13 510,42	- 28 495,33	- 28 495,33	36 065,25	126,57%	-23 169, 84	155,66%

Как видно из таблицы, за период с 01.01.2020 по 30.09.2020 назначения по доходам увеличились на 103 998,71 тыс. руб. (за счёт увеличения получаемых межбюджетных трансфертов на 124 396,24 тыс. руб. при одновременном снижении прогноза налоговых и неналоговых доходов на 20 397,53 тыс. руб.); назначения по расходам увеличены на 118 983,61 тыс. руб.; дефицит вырос на 14 984,91 тыс. рублей.

Уровень исполнения бюджета по доходам и расходам относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется ростом (по доходам – на 13,81%; по расходам – на 12,32%). Вместе с тем, относительно среднего уровня, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень поступления доходов бюджета и уровень исполнения расходов бюджета ниже среднего

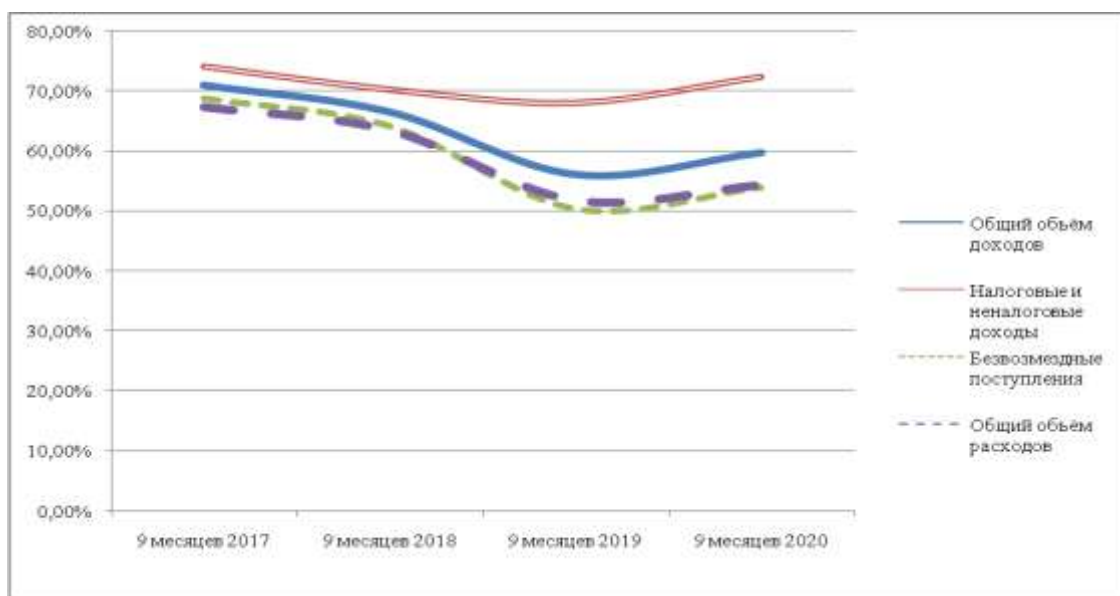
значения. Уровень исполнения относительно годового плана оценивается следующими значениями: процент исполнения утверждённых показателей общего объёма по доходам бюджета составляет 59,74% (при среднем значении 64,54%), по расходам – 54,31% (при среднем значении 60,86%) от годовых плановых назначений.

Таблица 2 (проценты)

Наименование показателя	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев 2020 (по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020)	Отклонение (в процентных пунктах) (гр.6-гр.5)
	2017 год	2018 год	2019 год			
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.:	70,97	66,53	56,12	64,54	59,74	- 4,80
Налоговые и неналоговые	74,08	70,27	68,07	70,81	72,35	1,54
Безвозмездные поступления	68,81	64,19	50,40	61,13	53,94	- 7,19
Расходы бюджета	67,37	63,46	51,74	60,86	54,31	- 6,55

Динамика эффективности исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года и аналогичных периодов предыдущих трёх лет характеризуется нисходящим трендом, что наглядно демонстрирует график 1.

График 1



**1.4.** В соответствии со статьёй 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 43 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета организовывается на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьёй 44 Положения о бюджетном процессе порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района утверждён постановлением Администрации района от 28.11.2016 №1233 (с учётом изменений, внесённых постановлением Администрации от 30.07.2020 №706). Представленные сводные бюджетные росписи расходов бюджета Прионежского муниципального района на 2020 год в соответствии с пунктом 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утверждённого постановлением Администрации района от 28.11.2016 №1233, санкционированы Главой Администрации. Сводная бюджетная роспись расходов бюджета Прионежского муниципального района на 01.01.2020

соответствует Решению «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 24.12.2019 №1.

Итоговые показатели по разделам и подразделам уточнённой сводной бюджетной росписи расходов на отчётную дату 01.10.2020 соответствуют данным приложений №№3, 4 отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, за исключением:

- в приложениях №№3, 4 показатель муниципальной подпрограммы "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов" целевая статья 1120044080 на сумму 2 650 000,00 руб. указан в подразделе 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора", вместо подраздела 0701 "Дошкольное образование" по бюджетной росписи. Сумма 2 650 000,00 руб. включена в бюджетные ассигнования по разделу 0701 «Дошкольное образование»;

- в приложениях №№3, 4 по подразделу 0801 "Культура" целевая статья 0700174400 "Мероприятия в области культуры и кинематографии" отражены бюджетные ассигнования на сумму 1 000 000,00 руб., вместо целевой статьи 0700177700 "Мероприятия по этнокультурному развитию коренных народов Республики Карелия" в бюджетной росписи;

- в приложениях №№3, 4 отчёта по подразделу 0702 «Общее образование» целевая статья 0220242190 указан показатель 242 015 878,39 руб., в сводной бюджетной росписи указан показатель 242 015 878,40 руб., отклонение – 0,01 рублей.

Указанные факты свидетельствуют о несоблюдении требований статьи 215.1 Бюджетного кодекса и пункта 2 статьи 43 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с которыми исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В течение третьего квартала 2020 года Финансовым управлением Прионежского муниципального района, в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса, статьёй 44.1 Положения о бюджетном процессе, статьёй 16 Решения о бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (от 24.12.2019 №1), вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета на основании Решения Совета Прионежского муниципального района от 22.09.2020 года и постановлений Главы Администрации Прионежского района, перечень которых представлен в приложении №1 к настоящему ЗаклЮчению.

В соответствии со статьёй 45 Положения о бюджетном процессе Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Прионежского муниципального района утверждён постановлением Администрации от 31.07.2015 №1046. Пунктом 2.3 Положения установлено формирование кассового плана исполнения бюджета Прионежского муниципального района на очередной финансовый год с поквартальной детализацией и на очередной календарный месяц текущего финансового года. Агрегированные показатели расходов ежемесячных кассовых планов исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года соответствуют данным отчётной формы №0503317.

Агрегированный показатель доходов ежемесячных кассовых планов исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет 585 124 967,61 руб., что больше данных отчётной формы №0503317 (567 124 967,61 руб.) на 18 000 000,00 рублей. Расхождение обусловлено отражением в доходах кассовых планов за третий квартал суммы бюджетного кредита в размере 18 000 000,00 рублей. Согласно пункту 3.1 постановления Администрации Прионежского муниципального района от 31.07.2015 №1046 кассовый план поступлений в бюджет содержит показатели поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

При сопоставлении итоговых показателей ведомственной структуры расходов бюджета Прионежского муниципального района на 2020 год, утвержденных в приложении №4 к Решению XXXI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.09.2020 №2 «О внесении изменений в Решение XXVI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 24 декабря 2019 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый

период 2021 и 2022 годов», с приложениями №№3,4 отчета установлены отклонения плановых назначений по следующим разделам:

Таблица 3 (руб.)

Наименование показателя			Ведомственная структура расходов в приложении №4 к Решению XXXI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.09.2020 №2	Уточнённые показатели на 2020 год по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Отклонение гр.2-гр.3
1			2	3	4
<b>01</b>	<b>00</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>50 892 131,27</b>	<b>51 068 559,37</b>	<b>- 176 428,10</b>
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	23 305 813,67	23 148 857,67	157 056,00
01	13	Другие общегосударственные вопросы	12 950 768,88	13 284 152,98	- 333 384,10
<b>05</b>	<b>00</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>128 037 523,39</b>	<b>128 299 155,29</b>	<b>-261 631,90</b>
05	01	Жилищное хозяйство	83 831 317,34	84 092 949,24	-261 631,90
<b>07</b>	<b>00</b>	<b>Образование</b>	<b>705 659 679,23</b>	<b>705 221 619,23</b>	<b>438 360,00</b>
07	01	Дошкольное образование	248 905 495,17	248 320 649,33	584 845,84
07	02	Общее образование	348 990 611,87	348 352 367,71	638 244,16
07	03	Дополнительное образование детей	50 800 707,33	51 035 707,33	- 235 000,00
07	09	Другие вопросы в области образования	54 202 540,94	54 752 540,94	- 550 000,00
		<b>Итого</b>	<b>884 589 333,89</b>	<b>884 589 333,89</b>	<b>0,00</b>

Отклонения сложились в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись с 23.09.2020 года по 30.09.2020 года на основании постановлений Главы Администрации Прионежского муниципального района.

## II. Анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета, оценка рисков неисполнения бюджета по доходам

2.1. За 9 месяцев 2020 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объёме 567 124,97 тыс. рублей. Основными источниками доходов явились:

- ✓ безвозмездные поступления в сумме 350 891,74 тыс. руб. (61,87% от общего объёма поступивших доходов);
- ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 216 233,22 тыс. руб. (38,13% от общего объёма поступивших доходов).

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- ✓ налог на доходы физических лиц – 164 291,12 тыс. руб. или 75,98% в общем объёме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- ✓ налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации – 109,63 тыс. руб. или 0,05%;
- ✓ единый налог на вменённый доход – 5 763,48 тыс. руб. или 2,66%;
- ✓ единый сельскохозяйственный налог – 181,65 тыс. руб. или 0,08%;
- ✓ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – 641,87 тыс. руб. или 0,29%;
- ✓ государственная пошлина – 1 725,19 тыс. руб. или 0,80%;
- ✓ задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – 0,01 тыс. руб.;
- ✓ доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 17 054,72 тыс. руб. или 7,89%;

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 7 из 21)

- ✓ платежи при пользовании природными ресурсами – 4 518,18 тыс. руб. или 2,09%;
- ✓ доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства – 10 220,62 тыс. руб. или 4,73%;
- ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9 594,17 тыс. руб. или 4,44%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 091,27 тыс. руб. или 0,97%;
- ✓ прочие неналоговые доходы – 41,30 тыс. руб. или 0,02%.

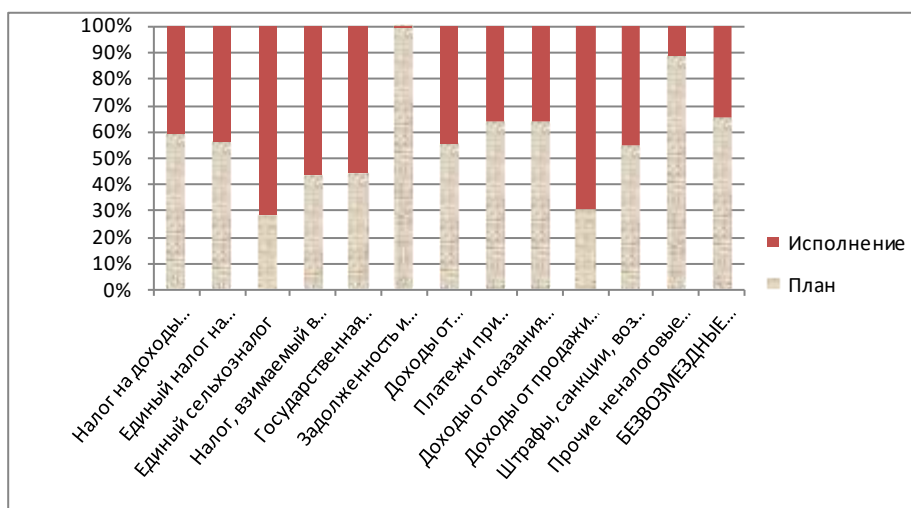
Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	Уточнённый план на 2020 год по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Исполнено за отчётный период		
			Сумма по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Процентное отношение к исполнению за 9 месяцев 2019 года	Процентное исполнение к уточнённому плану на 2020 год
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В.Т.Ч.</b>	<b>191 813,54</b>	<b>298 865,30</b>	<b>216 233,22</b>	<b>112,73%</b>	<b>72,35%</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.</b>	<b>148 008,85</b>	<b>235 269,69</b>	<b>164 291,12</b>	<b>111,00%</b>	<b>69,83%</b>
Налог на доходы физических лиц	148 008,85	235 269,69	164 291,12	111,00%	69,83%
<b>Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>-</b>	<b>166,13</b>	<b>109,63</b>	<b>x</b>	<b>66,00%</b>
<b>Налоги на совокупный доход, в т.ч.</b>	<b>6 084,04</b>	<b>7 832,11</b>	<b>6 587,00</b>	<b>108,26%</b>	<b>84,10%</b>
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	5 564,62	7 274,54	5 763,47	103,57%	79,23%
Единый сельскохозяйственный налог	103,15	70,97	181,65	176,10%	225,96%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	416,27	486,60	641,88	154,20%	131,91%
<b>Государственная пошлина</b>	<b>764,23</b>	<b>1 347,43</b>	<b>1 725,19</b>	<b>225,74%</b>	<b>128,04%</b>
<b>Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>3,62</b>	<b>5,70</b>	<b>0,01</b>	<b>0,27%</b>	<b>0,14%</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>14 558,44</b>	<b>21 466,80</b>	<b>17 054,72</b>	<b>117,15%</b>	<b>79,45%</b>
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>727,96</b>	<b>7 982,40</b>	<b>4 518,18</b>	<b>620,66%</b>	<b>56,60%</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства</b>	<b>15 343,14</b>	<b>17 777,51</b>	<b>10 220,63</b>	<b>60,61%</b>	<b>57,49%</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>4 639,52</b>	<b>4 142,33</b>	<b>9 594,17</b>	<b>206,79%</b>	<b>231,61%</b>
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>1 254,24</b>	<b>2 552,06</b>	<b>2 091,27</b>	<b>166,74%</b>	<b>81,94%</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>429,50</b>	<b>323,14</b>	<b>41,30</b>	<b>9,62%</b>	<b>12,78%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>296 974,42</b>	<b>650 533,08</b>	<b>350 891,75</b>	<b>118,16%</b>	<b>53,94%</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	295 613,52	649 533,08	350 746,11	118,65%	54,00%
Прочие безвозмездные поступления	740,81	1 000,00	392,85	53,03%	39,28%
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	673,09	-	14,71	2,18%	x
Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 53,00	-	- 261,92	494,19%	x

Для наглядности, исполнение за 9 месяцев 2020 года назначений по доходам представлено на графике 2.

График 2



2.2. Относительно аналогичного периода прошлого года за 9 месяцев 2020 года определено увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 12,73% (или на 24 419,68 тыс. руб.), в том числе увеличились поступления:

- ✓ налога на доходы физических лиц на 16 282,27 тыс. руб. или на 11,00%;
- ✓ налогов на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации, на 109,63 тыс. руб.;
- ✓ налогов на совокупный доход на 502,96 тыс. руб. или на 8,26%;
- ✓ государственной пошлины на 960,96 тыс. руб. или на 125,74%;
- ✓ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2 496,28 тыс. руб. или на 17,15%;
- ✓ платежей при пользовании природными ресурсами на 3 790,22 тыс. руб. или на 520,66%;
- ✓ доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 4 954,65 тыс. руб. или на 106,79%;
- ✓ штрафов, санкций, возмещения ущерба на 837,03 тыс. руб. или на 66,74%.

Одновременно снизились (относительно аналогичного периода прошлого года) поступления по следующим видам доходов:

- ✓ доходам от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства на 5 122,51 тыс. руб. или на 33,39%;
- ✓ прочим неналоговым доходам – на 388,20 тыс. руб. или на 90,38%;
- ✓ по задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 3,61 тыс. руб. или на 99,73%.

Относительно среднего уровня, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень исполнения по основному источнику налоговых и неналоговых доходов (налогу на доходы физических лиц) увеличился на 0,4 процентного пункта. Уровень исполнения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности снизился на 11,84 процентного пункта; доходов от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства на 10,34 процентного пункта. Уровень исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов увеличился на 168,75 процентов, от взимания госпошлины на 73,27 процента, применения патентной системы налогообложения на 59,02 процента.

Результаты анализа эффективности исполнения уточнённых назначений по видам налоговых и неналоговых доходов представлены в таблице 5.



Таблица 5 (проценты)

Налоговые и неналоговые доходы	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев 2020 года	Отклонение (гр.6-гр.5)
	2017 года	2018 года	2019 года			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налог на доходы физических лиц	70,91	68,51	68,84	69,43	69,83	0,40
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	-	-	-	-	66,00	66,00
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	107,25	63,19	47,97	72,80	79,23	6,43
Единый сельскохозяйственный налог	513,93	60,98	73,68	216,19	225,96	9,77
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	43,34	59,75	115,57	72,89	131,91	59,02
Государственная пошлина	53,27	60,09	50,95	54,77	128,04	73,27
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	168,65	75,64	53,18	99,16	0,14	- 96,02
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	110,31	88,47	75,09	91,29	79,45	- 11,84
Платежи при пользовании природными ресурсами	96,10	92,90	60,66	83,22	56,60	- 26,62
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	65,72	76,40	61,37	67,83	57,49	- 10,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36,20	65,78	86,61	62,86	231,61	168,75
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	92,35	47,32	62,71	67,46	81,94	14,48
Прочие неналоговые доходы	115,79	75,68	136,97	109,48	12,78	-96,70

Данные по исполнению доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета в приложении №2, соответствуют показателям I раздела отчётной формы №0503317 (567 124 967,61 руб.). Показатель исполнения доходов в отчётной форме №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 564 797 144,40 руб., что меньше данных отчётной формы №0503317 на 2 327 823,21 рублей.

Отклонение в сумме 2 327 823,21 рублей обусловлено некассовыми операциями со средствами бюджета в рамках осуществления мероприятий в соответствии с Законом «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 №229-ФЗ.

### III. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года.

**3.1.** Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года, с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписью Прионежского муниципального района, исполнены на 54,31% (531 059,72 тыс. руб.) от уточнённых плановых показателей (977 893,71 тыс. руб.).

Бюджет Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 36 065,25 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам и подразделам представлен в таблице 6.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 10 из 21)

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя		Исполнено за 9 месяцев 2019 года	Первоначально утверждённый план на 2020 год в соответствии с Решением Совета ПМР от 24.12.2019 №1	Уточнённые показатели на 2020 год по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Исполнение за 9 месяцев 2020 года				
					Сумма по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Процент исполнения относительно 9 месяцев 2019 года	Процент исполнения относительно первоначально утверждённого плана на 2020 год	Процент исполнения относительно уточнённых плановых показателей на 2020 год	
<b>01</b>		<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>27 481,24</b>	<b>42 421,78</b>	<b>51 068,56</b>	<b>32 753,37</b>	<b>119,18%</b>	<b>77,21%</b>	<b>64,14%</b>
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 141,20	1 964,12	1 955,25	1 273,22	111,57%	64,82%	65,12%
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	14 502,43	24 258,19	23 148,86	13 506,55	93,13%	55,68%	58,35%
01	05	Судебная система	-	2,40	2,40	-	-	0,00%	0,00%
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 074,82	11 174,07	12 177,90	7 416,13	122,08%	66,37%	60,90%
01	11	Резервный фонд	-	500,00	500,00	-	-	0,00%	0,00%
01	13	Другие общегосударственные вопросы	5 762,79	4 523,00	13 284,15	10 557,47	183,20%	233,42%	79,47%
<b>02</b>		<b>Национальная оборона</b>	<b>1 631,66</b>	<b>2 209,10</b>	<b>2 233,00</b>	<b>1 542,83</b>	<b>94,56%</b>	<b>69,84%</b>	<b>69,09%</b>
02	03	Мобилизация и внебюджетная подготовка	1 631,66	2 209,10	2 233,00	1 542,83	94,56%	69,84%	69,09%
<b>03</b>		<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>20,67</b>	<b>70,00</b>	<b>57,00</b>	<b>13,60</b>	<b>65,79%</b>	<b>19,43%</b>	<b>23,86%</b>
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	20,67	70,00	57,00	13,60	65,79%	19,43%	23,86%
<b>04</b>		<b>Национальная экономика</b>	<b>10 096,69</b>	<b>20 668,44</b>	<b>21 596,10</b>	<b>15 472,94</b>	<b>153,25%</b>	<b>74,86%</b>	<b>71,65%</b>
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	900,00	1 619,00	1 619,00	1 608,00	178,67%	99,32%	99,32%
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 995,00	9 710,00	8 173,00	7 330,00	183,48%	75,49%	89,69%
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	5 208,69	9 339,44	11 804,10	6 534,94	125,46%	69,97%	55,36%
<b>05</b>		<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>24 441,11</b>	<b>64 922,03</b>	<b>128 299,16</b>	<b>61 707,73</b>	<b>252,47%</b>	<b>95,05%</b>	<b>48,10%</b>
05	01	Жилищное хозяйство	6 210,49	31 591,32	84 092,95	41 816,15	673,31%	132,36%	49,73%
05	02	Коммунальное хозяйство	17 049,08	29 879,65	33 516,98	16 191,42	94,97%	54,19%	48,31%
05	03	Благоустройство	1 181,54	3 451,06	10 689,23	3 700,16	313,16%	107,22%	34,62%
<b>07</b>		<b>Образование</b>	<b>341 536,49</b>	<b>662 615,09</b>	<b>705 221,62</b>	<b>384 266,02</b>	<b>112,51%</b>	<b>57,99%</b>	<b>54,49%</b>
07	01	Дошкольное образование	107 627,39	233 556,68	248 320,68	116 888,46	108,60%	50,05%	47,07%
07	02	Общее образование	180 487,48	330 346,77	348 352,37	199 467,13	110,52%	30,38%	57,26%
07	03	Дополнительное образование детей	25 703,29	47 421,10	51 035,71	31 793,17	123,69%	67,04%	62,30%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 11 из 21)

07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	179,61	1 063,50	1 010,32	129,38	72,03%	12,16%	12,81%
07	07	Молодёжная политика и оздоровление детей	706,86	1 745,00	1 750,00	7,22	1,02%	0,41%	0,41%
07	09	Другие вопросы в области образования	26 831,86	48 482,04	54 752,54	35 980,66	134,10%	74,23%	65,72%
<b>08</b>		<b>Культура, кинематография</b>	<b>9 759,78</b>	<b>17 936,97</b>	<b>18 728,52</b>	<b>11 273,66</b>	<b>115,51%</b>	<b>62,85%</b>	<b>60,20%</b>
08	01	Культура	6 504,91	17 936,97	18 728,52	11 273,66	173,31%	173,31%	60,20%
<b>10</b>		<b>Социальная политика</b>	<b>16 471,96</b>	<b>31 560,64</b>	<b>27 466,33</b>	<b>11 796,17</b>	<b>71,61%</b>	<b>37,38%</b>	<b>42,95%</b>
10	01	Пенсионное обеспечение	1 058,36	1 456,63	2 215,80	2 024,45	191,28%	138,98%	91,36%
10	03	Социальное обеспечение населения	5 739,89	8 221,21	6 566,31	2 548,30	44,40%	31,00%	38,81%
10	04	Охрана семьи и детства	9 212,00	20 317,80	17 192,72	6 223,78	67,56%	30,63%	36,20%
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	461,71	1 565,00	1 491,50	999,64	216,51%	63,87%	67,02%
<b>11</b>		<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>130,01</b>	<b>209,26</b>	<b>185,29</b>	<b>107,43</b>	<b>82,63%</b>	<b>51,34%</b>	<b>57,98%</b>
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	130,01	209,26	185,29	107,43	82,63%	51,34%	57,98%
<b>13</b>		<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>487,95</b>	<b>4 000,00</b>	<b>2 301,20</b>	<b>576,34</b>	<b>118,11%</b>	<b>14,41%</b>	<b>25,05%</b>
13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	487,95	4 000,00	2 301,20	576,34	118,11%	14,41%	25,05%
<b>14</b>		<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>33 560,56</b>	<b>12 296,79</b>	<b>20 736,93</b>	<b>11 549,62</b>	<b>34,41%</b>	<b>93,92%</b>	<b>55,70%</b>
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	7 432,74	10 752,00	10 752,00	8 231,23	110,74%	76,56	76,56%
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	26 127,82	1 544,79	9 984,93	3 318,39	12,7%	214,18	33,23%
		<b>ВСЕГО</b>	<b>465 618,12</b>	<b>858 910,10</b>	<b>977 893,71</b>	<b>531 059,72</b>	<b>114,05%</b>	<b>61,83</b>	<b>54,31%</b>

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение расходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 14,05% (или на 65 441,60 тыс. руб.), в том числе отмечен рост по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 19,18% или на 5 272,13 тыс. руб.;
- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 53,25% или на 5 376,20 тыс. руб.;
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 152,47% или на 37 266,62 тыс. руб.;
- ✓ 07 «Образование» - на 12,51% или на 42 729,71 тыс. руб.;
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - на 15,51% или на 1 513,88 тыс. руб.;
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 18,11% или на 88,39 тыс. руб.

Одновременно за 9 месяцев 2020 год снизилось (относительно аналогичного периода прошлого года) исполнение расходной части бюджета по следующим разделам:

- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 5,44% или на 88,83 тыс. руб.;
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 34,21% или на 7,07 тыс. руб.;
- ✓ 10 «Социальная политика» - на 28,39% или на 4 675,79 тыс. руб.;
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - на 17,37% или на 22,58 тыс. руб.;

✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 65,59% или на 22 010,94 тыс. рублей.

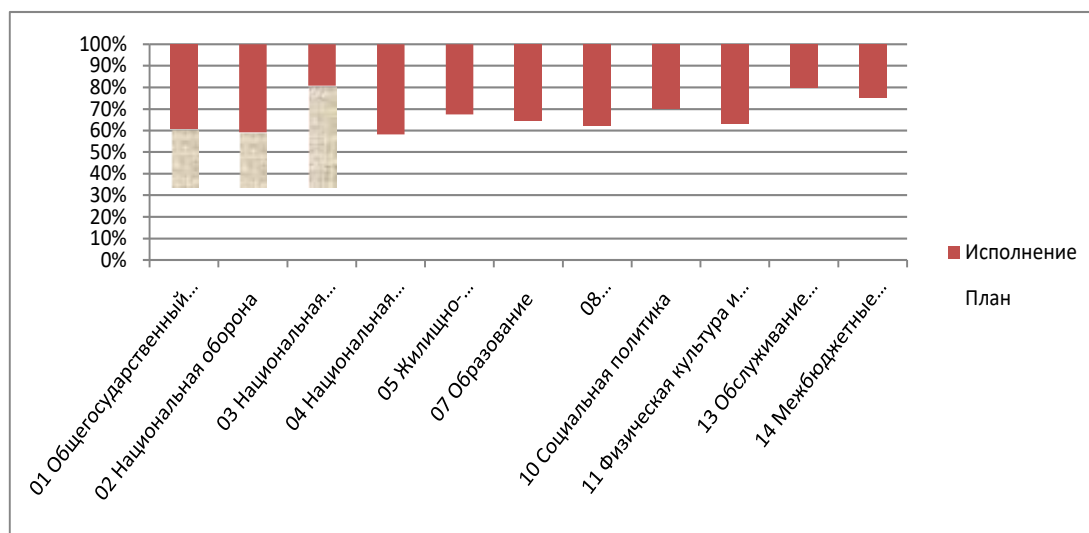
Относительно уточнённого плана на 2020 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года составил 54,31%, в том числе по разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - 64,14%;
- ✓ 02 «Национальная оборона» - 69,09%;
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 23,86%;
- ✓ 04 «Национальная экономика» - 71,65%;
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,10%;
- ✓ 07 «Образование» - 54,49%;
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - 60,20%;
- ✓ 10 «Социальная политика» - 42,95%;
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - 57,98%;
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 25,05%;
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 55,70%.

Таким образом, на уровне 75% доведённые бюджетные ассигнования бюджета по разделам на 01.10.2020 года не исполнены. На уровне от 50% до 70% исполнены по семи разделам (01, 02, 04, 07, 08, 11, 14); на уровне от 40% до 50% по разделам (05, 10); менее 30% по двум разделам (03, 13).

Для наглядности исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года представлено на графике 3.

График 3



**3.2.** По итогам анализа исполнения расходной части в разрезе видов расходов установлено:

- на уровне от 50% и выше исполнены бюджетные ассигнования по девяти видам расходов 110 (64,14%); 120 (62,53%); 510 (76,59%); 520 (61,53%); 530 (68,74%); 540 (52%); 810 (74,78%); 830 (71,13%); 850 (55,69%);

- на уровне от 40% до 50% - по четырем видам расходов 240 (45,58%); 310 (44,50%); 320 (41,20%); 610 (42,86%);

- на уровне от 10% до 30% - по двум видам расходов 410 (12,31%); 730 (25,05%);

- по видам расходов 620, 630, 870 – нулевое исполнение.

Результаты анализа представлены в таблице 7.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 13 из 21)

Таблица 7 (тыс. руб.)

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Раздел ведомственной структуры расходов бюджета	Уточнённые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		Не исполнено (сумма)
				Сумма	процент исполнения	
110	<b>Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений</b>	х	х	х	х	х
		05	1 627,12	1 044,80	64,21%	582,32
		07	462 341,66	296 645,41	64,16%	165,70
		08	12 572,90	7 957,84	63,29%	4 615,07
	Итого	х	<b>476 541,68</b>	<b>305 648,05</b>	<b>64,14%</b>	<b>170 893,64</b>
120	<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	01	34 314,69	20 427,33	59,53%	15 561,87
		04	8 815,42	6 218,94	70,55%	2 596,48
		05	4 562,99	3 146,40	68,95%	1 416,59
		07	6 184,15	3 734,07	60,38%	2 450,09
		10	1 315,02	998,59	75,94%	316,43
	Итого	х	<b>55 192,28</b>	<b>34 525,33</b>	<b>62,55%</b>	<b>20 666,95</b>
240	<b>Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд</b>	01	10 416,42	7 745,13	74,36%	2 671,29
		03	57,00	13,60	23,86%	43,40
		04	1 757,68	1 624,00	92,39%	133,68
		05	16 307,68	5 629,88	34,52%	10 677,80
		07	172 263,77	76 508,57	44,41%	95 441,56
		08	2 109,66	1 026,62	48,66%	1 083,04
		10	410,98	121,84	29,65%	289,14
	Итого	х	<b>203 348,05</b>	<b>92 694,50</b>	<b>45,58%</b>	<b>110 653,55</b>
310	<b>Публичные нормативные обязательства</b>	<b>10</b>	<b>12 851,02</b>	<b>5 718,38</b>	<b>44,50%</b>	<b>7 132,64</b>
320	<b>Социальные выплаты гражданам, кроме нормативных социальных выплат</b>	07	323,47	290,02	89,66%	33,45
		10	6 566,31	2 548,30	38,81%	4 018,01
	Итого	х	<b>6 889,78</b>	<b>2 838,32</b>	<b>41,20%</b>	<b>4 051,46</b>
410	<b>Бюджетные инвестиции</b>	05	43 591,68	9 012,89	20,68%	34 578,79
		07	42 852,07	0,00	0,00%	42 852,08
		10	6 323,00	2 409,06	38,10%	3 913,94
	Итого	х	<b>92 766,75</b>	<b>11 421,95</b>	<b>12,31%</b>	<b>81 344,80</b>
510	<b>Дотации</b>	<b>14</b>	<b>10 752,00</b>	<b>8 231,23</b>	<b>76,56%</b>	<b>2 520,77</b>
520	<b>Субсидии</b>	04	7 783,00	7 000,00	89,94%	783,00
		08	3 032,53	2 287,05	75,42%	745,48
		14	7 139,06	1 760,20	24,66%	5 378,86
	Итого	х	<b>17 954,59</b>	<b>11 047,25</b>	<b>61,53%</b>	<b>6 907,34</b>
530	<b>Субвенции</b>	01	26,00	10,00	38,46%	16,00
		02	2 233,00	1 542,83	69,09%	690,17
	Итого	х	<b>2 259,00</b>	<b>1 552,83</b>	<b>68,74%</b>	<b>706,17</b>
540	<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	04	390,00	330,00	84,62%	60,00
		05	1 360,08	1 021,91	75,14%	338,17
		08	1 000,00	0,00	0,00%	1 000,00
		14	2 845,88	1 558,19	54,75%	1 287,69
	Итого	х	<b>5 595,96</b>	<b>2 910,10</b>	<b>52,00%</b>	<b>2 685,86</b>
610	<b>Субсидии бюджетным учреждениям</b>	07	11 109,46	4 750,47	42,76%	6 358,99
		11	152,64	76,32	50,00%	76,32
	Итого	х	<b>11 262,10</b>	<b>4 826,79</b>	<b>42,86%</b>	<b>6 435,31</b>
620	<b>Субсидии автономным учреждениям</b>	<b>07</b>	<b>147,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>147,62</b>
630	<b>Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)</b>	<b>07</b>	<b>147,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>147,63</b>
730	<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>13</b>	<b>2 301,20</b>	<b>576,34</b>	<b>25,03%</b>	1 724,86

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 14 из 21)

810	Субсидии юридическим лицам (кроме коммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	04	2 850,00	300,00	10,53%	2 550,00
		05	18 800,00	16 000,00	85,11%	2 800,00
		07	147,62	0,00	0,00%	147,62
	Итого	<b>x</b>	<b>21 797,62</b>	<b>16 300,00</b>	<b>74,78%</b>	<b>5 497,62</b>
830	Исполнение судебных актов	01	4 311,19	3 190,05	73,99%	1 121,14
		07	204,54	22,12	10,82%	182,41
	Итого	<b>x</b>	<b>4 515,73</b>	<b>3 212,18</b>	<b>71,13%</b>	<b>1 303,55</b>
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	1 500,25	1 380,86	92,04%	119,39
		05	42 049,61	25 851,87	61,48%	16 19,75
		07	9 499,61	2 315,34	24,37%	7 184,27
		08	13,43	2,15	16,05%	11,27
		11	7,79	6,25	80,26%	1,54
	Итого	<b>x</b>	<b>53 070,69</b>	<b>29 556,47</b>	<b>55,69%</b>	<b>23 514,22</b>
870	Резервные средства	<b>01</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>500,00</b>
<b>Всего</b>			<b>977 893,71</b>	<b>531 059,72</b>	<b>54,31%</b>	<b>446 834,00</b>

Относительно аналогичного периода прошлого года установлено увеличение расходов по шести группам видов расходов:

- ✓ 100 – на 33 839,26 тыс. руб. (на 11,05%);
- ✓ 200 – на 20 736,82 тыс. руб. (на 28,82%);
- ✓ 400 – на 7 520,58 тыс. руб. (на 192,77%);
- ✓ 600 – на 4 826,79 тыс. руб. (на 100%);
- ✓ 700 – на 88,39 тыс. руб. (на 18,11%);
- ✓ 800 – на 20 345,92 тыс. руб. (на 70,84%);

Снижение по двум группам:

- ✓ 300 – на 4 238,28 тыс. руб. (на 33,13%).
- ✓ 500 – на 17 677,87 тыс. руб. (на 42,68%);

Результаты сравнительного анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Код группы видов расходов	Наименование группы видов расходов	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	Уточнённые показатели на 2020 год	Исполнение за 9 месяцев 2020 года		
				Сумма	Процент исполнения относительно 9 месяцев 2019 года	Процент исполнения относительно уточнённых показателей на 2020 год
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	306 334,12	531 733,96	340 173,38	111,05%	63,97%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	71 957,68	203 348,05	92 694,50	128,82%	45,58%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	12 794,99	19 740,80	8 556,70	66,87%	43,35%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 901,37	92 766,75	11 421,95	292,77%	12,3%
500	Межбюджетные трансферты	41 419,28	36 561,55	23 741,41	57,32%	64,94%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	-	11 557,35	4 826,79	x	41,76%
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	487,95	2 301,20	576,34	118,11%	25,05%
800	Иные бюджетные ассигнования	28 722,73	79 884,05	49 068,65	170,84%	64,42%
<b>Итого</b>		<b>465 618,12</b>	<b>977 893,71</b>	<b>531 059,72</b>	<b>114,05%</b>	<b>54,31%</b>

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 15 из 21)

По итогам сверки данных по видам расходов отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года (приложения №№3, 4) со сводной бюджетной росписью расходов бюджета на 01.10.2020 и формой бюджетной отчётности №0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» расхождений не установлено.

Таблица 9 (руб.)

Код группы видов расходов	Наименование группы видов расходов	Уточнённые назначения по данным приложений №№3, 4 Отчёта об исполнении бюджета	Уточнённые назначения по данным графы 13 раздела II формы 0503317 и по данным сводной бюджетной росписи на 01.10.2020	Откл. (гр.3 - гр.4)
1	2	3	4	5
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	531 733 958,88	531 733 958,88	-
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	203 348 050,30	203 348 050,30	-
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	19 740 804,73	19 740 804,73	-
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	92 766 748,83	92 766 748,83	-
500	Межбюджетные трансферты	36 561 550,40	36 561 550,40	-
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	11 557 350,23	11 557 350,23	-
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	2 301 203,06	2 301 203,06	-
800	Иные бюджетные ассигнования	79 884 045,02	79 884 045,02	-
<b>Итого</b>		<b>977 893 711,45</b>	<b>977 893 711,45</b>	<b>0,00</b>

Показатель исполнения расходов в отчётной форме №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 528 731 892,64 руб., что меньше данных отчётной формы №0503317 на 2 327 823,21 рублей. Отклонение на сумму 2 327 823,21 руб. обусловлено некассовыми операциями со средствами бюджета в рамках осуществления мероприятий в соответствии с Законом «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 №229-ФЗ.

**3.3.** По данным приложений №№3,4 отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года исполнение муниципальных программ составляет 54,05% (508 295,27 тыс. руб.) от уточнённых годовых показателей (940 495,64 тыс. руб.), представленных в таблице 10:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	План	Исполнение	Процент исполнения
1. Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	707 283,46	388 036,62	54,86%
2. Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	31 665,03	17 320,90	54,70%
3. Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района"	30 387,97	15 224,55	50,10%
4. Муниципальная программа "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе"	30,00	7,10	23,67%
5. Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе"	40,00	6,50	16,25%
6. Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе"	2 850,00	300,00	10,53%
7. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	126 222,95	62 430,41	49,46%
8. Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском"	18 728,52	11 273,66	60,20%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
от 11.12.2020 №23 (лист 16 из 21)

муниципальном районе"			
9. Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе"	16 611,90	8 036,48	48,38%
10. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района"	177,50	101,18	57,00%
11. Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района"	6 478,30	3 557,86	85,79%
12. Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения"	20,00	-	0,00%
Итого	940 495,64	508 295,27	54,05%

Как видно из таблицы, на 01.10.2020 года исполнение более 50% достигнуто по шести муниципальным программам:

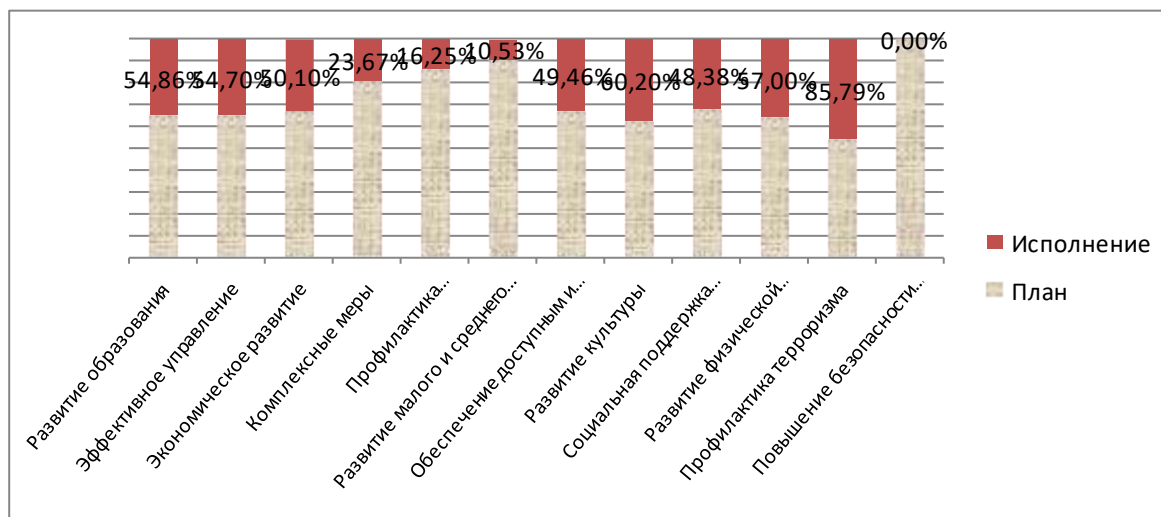
- "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" на 54,86%;
- "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" на 54,70%;
- "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" на 50,10%;
- "Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе" на 60,20%;
- "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района" на 57%;
- "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района" на 85,79%.

На уровне от 40% до 50% исполнение по двум программам - «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»; «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе».

По остальным программам уровень исполнения составляет менее 30% ("Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе", "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе", "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе").

Исполнение муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» составляет 0%.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года муниципальных программ представлено на графике 4.





В приложении №23 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Прионежского муниципального района, группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджета на 2020 год», утвержденном Решением XXXI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.09.2020 года №2, объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы составил 940 672 063,29 руб., что больше данных отчета в приложениях №№3,4 на 176 428,10 рублей, поскольку изменения в сводную бюджетную роспись на 01.10.2020 по муниципальным программам «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» и «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» были внесены постановлениями Администрации Прионежского муниципального района в период с 23.09.2020 по 30.09.2020:

Таблица 11 (руб.)

Наименование	Сумма, руб.		
	Решение сессии о бюджете от 22.09.2020	По данным Отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020	Отклонение гр.3-гр.4
1	3	4	5
1. Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе"	707 721 519,46	707 283 459,46	438 060,00
2. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами"	125 961 315,89	126 222 947,79	- 261 631,90
Итого	833 682 835,35	833 506 407,25	176 428,10

Контрольно-счётным комитетом Прионежского муниципального района в Заключении от 22.07.2020 №19 о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение XXVI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 24 декабря 2019 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» была отмечена неправомерность отнесения иного межбюджетного трансферта в сумме 6 168 300,00 рублей, выделенного из бюджета Республики Карелия на организацию работы обсерваторов для лиц, прибывающих из эпидемически неблагополучной территории по новой коронавирусной инфекции (в соответствии с соглашением между Министерством здравоохранения Республики Карелия и Администрацией Прионежского муниципального района от 21.04.2020 №10-МО) к муниципальной программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проведения на территории Прионежского муниципального района» в силу отсутствия указанного мероприятия в перечне мероприятий муниципальной программы и несоответствия её цели: «Создание и совершенствование системы по участию муниципального образования в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Прионежского муниципального района», в связи с чем, Администрации Прионежского муниципального района было предложено устранить указанное нарушение. По состоянию на 01.10.2020 года изменения в программу ещё не были внесены.

Итоговые данные по исполнению расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям II раздела отчётной формы №0503317 (531 059 715,85 рублей).

Показатель исполнения расходов в отчётной форме №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 528 731 892,64 рублей, что меньше данных формы №0503317 на 2 327 823,21 рублей. Отклонение на сумму 2 327 823,21 руб. обусловлено некассовыми операциями со средствами бюджета в рамках осуществления мероприятий в соответствии с Законом «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 №229-ФЗ.

#### IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

Согласно Решению о бюджете первоначальный бюджет Прионежского муниципального района на 2020 год утверждён с дефицитом в сумме 13 510,42 тыс. руб. В соответствии с уточнённым планом дефицит составил 28 495,33 тыс. руб. По данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с профицитом в сумме 36 065,25 тыс. рублей.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с представленным отчётом за 9 месяцев 2020 года исполнение характеризуется следующими показателями в таблице 12:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование	Уточнённый план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	
		Сумма	Процент исполнения
<b>Источники финансирования дефицита бюджета всего, в т.ч.:</b>	<b>28 495,33</b>	<b>- 36 065,25</b>	<b>-127%</b>
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>-3000,00</b>	<b>- 8 953,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>4 999,00</i>	<i>500,00</i>	<i>10,00%</i>
Получение кредитов от кредитных организаций	47 000,00	18 000,00	38,00%
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	- 42 001,00	- 17 500,00	42,00%
<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>- 7 999,00</i>	<i>-5 953,00</i>	<i>74,00%</i>
Получение бюджетных кредитов	-	-	x
Погашение бюджетных кредитов	- 7 999,00	- 5 953,00	74%
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</i>	<i>-</i>	<i>- 3 500,00</i>	<i>x</i>
Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального района	- 4 000,00	- 3 500,00	88,00%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета муниципального района	4 000,00	-	0,00%
<b>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета</b>	<b>31 495,33</b>	<b>- 27 112,25</b>	<b>86,00%</b>
Увеличение прочих остатков средств бюджета муниципального района	- 1 000 398,38	-588 261,84	59,00%
Уменьшение прочих остатков средств бюджета муниципального района	1 031 893,71	561 149,59	54,00%

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям раздела III отчётной формы №0503317 и показателям отчётной формы №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях».

#### V. Анализ формирования и использования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района в первом полугодии 2020 года.

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса, статьёй 7 Решения Совета Прионежского муниципального района от 24.12.2019 №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» размер резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района на 2020 год утверждён в сумме 500,00 тыс. руб. Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Прионежском муниципальном районе утверждено постановлением Администрации района от 01.10.2015 №1328.

В ходе принятия изменений в бюджет объём резервного фонда не изменялся. По данным отчёта об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года средства резервного фонда не использовались.

## VI. Анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Пунктом 2 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований (в валюте Российской Федерации) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, предусматривающая на 2020 год погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 494,00 тыс. руб.; получение кредитов от кредитных организаций в размере 47 000,00 тыс. руб., и их погашение в сумме 41 506,00 тыс. руб.

Пунктом 1 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена структура муниципального внутреннего долга Прионежского района, в соответствии с которой в 2020 году общая сумма долговых обязательств Прионежского муниципального района, составляющая 31 827,00 тыс. руб., включает в себя 14 327,00 тыс. руб. (соглашения о предоставлении Администрации Прионежского муниципального района из бюджета Республики Карелия бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района) и 17 500,00 тыс. руб. (договор о предоставлении коммерческого кредита Администрации Прионежского муниципального района на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района).

Первоначально объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год утверждён в объёме 4 000,00 тыс. руб., Решением от 23.06.2020 №6 был снижен до 2 000,00 тыс. руб., что отражено в приложениях №№4,6 к указанному Решению. На основании ходатайства МУ «Централизованная бухгалтерия №1» (от 25.06.2020 №14), в соответствии с постановлением Главы Администрации района от 25.06.2020 №562, в сводную бюджетную роспись расходов бюджета района внесено изменение, приведшее к увеличению плановых назначений по виду расходов 730 «Обслуживание муниципального долга» на 292 832,90 рублей (КБК 015 13 01 1110070650 730; вид целевых средств 1000).

Постановлениями Администрации Прионежского муниципального района в третьем квартале 2020 года внесены изменения в сводную бюджетную роспись расходов бюджета района, приведшее к увеличению плановых бюджетных ассигнований по виду расходов 730 «Обслуживание муниципального долга» на 8 370,10 рублей. Всего бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 01.10.2020 года в отчете за 9 месяцев 2020 года составляют 2 301 203,06 рублей.

По данным представленной Финансовым управлением Прионежского муниципального района информации о долговых обязательствах Прионежского муниципального района по состоянию на 01.10.2020 муниципальный долг района составляет 26 374,00 тыс. руб., что на 5 453,00 тыс. руб. (или 15,70%) меньше объёма на 01.01.2020 года. Изменение структуры муниципального долга Прионежского района за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование долгового обязательства	Муниципальный долг на 01.01.2020	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Муниципальный долг на 01.10.2020	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Изменение объема муниципального долга за первое полугодие 2020	Изменение удельного веса в структуре долга за 9 месяцев 2020 (%)
1	Кредитные соглашения и договоры	17 500,00	55,0	18 000,00	68,25	500,00	13,25
2	Муниципальные ценные бумаги Прионежского муниципального района	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от бюджетов других	14 327,00	45,0	8 374,00	31,75	-5 953,00	13,25

	уровней						
4	Договоры о предоставлении муниципальных гарантий Прионежского муниципального района	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	<b>Всего</b>	<b>31 827,00</b>	<b>100,0</b>	<b>26 374,00</b>	<b>100,0</b>	<b>- 5 453,00</b>	<b>х</b>

Согласно отчёту об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 576,34 тыс. руб. или 25,04% от уточнённого показателя.

## VII. Выводы и предложения.

1. В соответствии с требованиями статьи 53 Положения о бюджетном процессе отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлен в Контрольно-счётный комитет своевременно.

2. Согласно отчёту, за 9 месяцев 2020 года бюджет по доходам исполнен в сумме 567 124,97 тыс. руб., по расходам – 531 059,71 тыс. руб. Результат исполнения – профицит в размере 36 065,25 тыс. рублей.

3. Доходная часть бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, выше на 16,03%. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года выше аналогичного периода прошлого года на 12,73%. Относительно уточнённого плана на 2020 год, общий объём доходов по итогам 9 месяцев исполнен на 59,74%, в том числе уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов составил 72,35%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям I раздела отчётной формы №0503317 (567 124,967,61 руб.). Показатель исполнения доходов в отчётной форме №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 564 797 144,40 руб., что меньше данных отчётной формы №0503317 на 2 327 823,21 рублей.

Отклонение в сумме 2 327 823,21 рублей обусловлено некассовыми операциями со средствами бюджета в рамках осуществления мероприятий в соответствии с Законом «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 №229-ФЗ по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

4. Расходы местного бюджета в целом исполнены на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 14,05%. Относительно уточнённого плана на 2020 год уровень исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года составил 54,31%. Доведённые бюджетные ассигнования по расходам бюджета на уровне 75% не исполнены ни по одному разделу; на уровне от 50% до 75% исполнены по семи разделам (01, 02, 04,07,08,11, 14); на уровне от 40% до 50% - по разделам (05,10); менее 30% - по двум разделам (03,13).

Данные по исполнению расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям II раздела отчётной формы №0503317. Показатель исполнения расходов в отчётной форме №0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 528 731 892,64 руб., что меньше данных отчётной формы №0503317 на 2 327 823,21 рублей.

Отклонение показателей исполнения расходов на сумму 2 327 823,21 руб. обусловлено некассовыми операциями со средствами бюджета в рамках осуществления мероприятий в соответствии с Законом «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 №229-ФЗ.

5. По данным приложений №№3, 4 к отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года исполнение муниципальных программ составляет 54,05% (508 295,27 тыс. руб.) от уточнённых плановых годовых показателей (940 495,64 тыс. руб.).

Исполнение более 50% достигнуто по шести муниципальным программам: "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" на 54,86%; "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" на 54,70%; "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" на 50,10%; "Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе" на 60,20%; "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района" на 57%; "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района» на 85,79%.

На уровне от 40% до 50% исполнено по двум программам - «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»; «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе».

По остальным программам уровень исполнения составляет менее 30% ("Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе", "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе", "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе"). Исполнение муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» составляет 0%.

6. Муниципальный долг Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года снижен на 5 453,00 тыс. руб. или 17,13% и на 01.10.2020 составляет 26 374,00 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года составили 576,34 тыс. руб. или 25,05% от уточнённого показателя.

7. Средства резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2020 года не расходовались; утверждённый Решением о бюджете годовой объём фонда в размере 500,00 тыс. руб. не изменялся.

Предложения:

1. При организации исполнения бюджета обеспечить соблюдение требований статьи 215.1 Бюджетного кодекса, пункта 2 статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

2. Обеспечить соответствие показателей отчётов об исполнении бюджета данным сводной бюджетной росписи расходов и бюджетной отчетности.

Настоящее Заключение (на 21 листах) с приложением №1 (на 6 листах) составлено в 3-х экземплярах:

Экземпляр №1 – Контрольно-счётный комитет Прионежского муниципального района;

Экземпляр №2 – Совет Прионежского муниципального района;

Экземпляр №3 – Администрация Прионежского муниципального района.

Председатель  
Контрольно-счётного комитета

М.Л. Чистякова

Инспектор  
Контрольно-счётного комитета

Н.А.Филатова