



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

Заключение №16

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия» за первый квартал 2024 года»

17 мая 2024 года

г. Петрозаводск

Заключение Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района (далее – Контрольно-счётный орган) на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2024 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района, 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 муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), Положением об бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утверждённым Решением Совета Прионежского муниципального района от 28.06.2022 №1, пунктом 1.6 Плана работы Контрольно-счётного органа на 2024 год, утверждённого приказом от 27.12.2023 года № 17.

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 первый квартал 2024 года с последующим направлением её в представительный орган Прионежского муниципального района и в Администрацию Прионежского муниципального района (далее – Администрация Прионежского района, Администрация района).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2024 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: I квартал 2024 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2024 года, анализ изменения показателей бюджета в течение первого квартала 2024 года;

анализ и оценка исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета;

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 19.04.2024 по 17.05.2024 года.

В соответствии со статьёй 2 Бюджетного кодекса бюджетное законодательство Российской Федерации состоит из Бюджетного кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения, указанные в статье 1 Бюджетного кодекса. Муниципальным правовым актом представительного органа Прионежского муниципального района, регулирующим отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в ходе составления, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджета Прионежского муниципального района и контроля за его исполнением, является Положение о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе.

Основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2024 года. Анализ изменения показателей бюджета в первом квартале 2024 года.

Решением LXVIII (68) сессии Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2023 года № 3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

общий объём доходов в сумме 1 374 946 483,00руб., включая безвозмездные поступления 909 825 900,00руб., из них объём получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 908 825 900,00 руб.;

общий объём расходов в сумме 1 415 664 365,00руб.;

дефицит бюджета в сумме 40 717 882,00 руб.;

верхний предел муниципального внутреннего долга в валюте Российской Федерации на 01.01.2025 – 20 000 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района –0,00 тыс.руб.;

Согласно представленному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 1 374 946 483,00 руб., годовые плановые назначения по расходам 1 447 459 666,65 руб., плановый дефицит местного бюджета – 33 135 139,00 рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за I квартал 2024 года представлены в таблице1.

Таблица1(руб.)

Наименование показателя	План, утверждённый Решением о бюджете от 19.12.2023№3	Плановые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года	Отклонение гр.3-гр.2	Исполнение за первый квартал 2024года	Процент исполнения к плану (гр.5/гр.3 *100)%
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета всего,вт.ч.	1 374 946 483,00	1 374 946 483,00	0,00	231 166 462,20	16,81
Налоговые и неналоговые доходы	465 120 583,00	465 120 583,00	0,00	108 921 162,33	23,42
Безвозмездные поступления	909 825 900,00	909 825 900,00	0,00	122 245 299,87	13,44
Расходы бюджета	1 415 664 365,00	1 447 459 666,65	+31 795 301,65	241 025 435,58	16,65
Дефицит(-); профицит(+)	- 40 717 882,00	-40 717 882,00	0,00	-9 858 973,38	24,21

Как видно из таблицы за период с 01.01.2024 по 31.03.2024 года назначения по доходам не изменились. Назначения по расходам увеличились на 31 795 301,65 рублей. В утверждённый Решением о бюджете дефицит бюджета корректировка не вносилась.

В соответствии со статьёй 215.1 Бюджетного кодекса, пунктом 2 статьи 40 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета организовывается на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьёй 43 Положения о бюджетном процессе, Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Прионежского муниципального района, утверждён постановлением Администрации от 03.06.2022 №612. В соответствии со статьёй 41 Положения о бюджетном процессе, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района утверждён постановлением Администрации района от 20.12.2021 №1370. В соответствии с пунктом 3 указанного Порядка представленные изменения сводной бюджетной росписи расходов бюджета Прионежского муниципального района за 1 квартал 2024 год завизированы специалистом

Финансового управления, согласованы начальником Финансового управления и утверждены Главой Администрации Прионежского муниципального района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса «в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, за исключением уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств и обслуживание государственного (муниципального) долга».

В течение первого квартала 2024 года, на основании постановлений Главы Администрации Прионежского района, Финансовым управлением Прионежского муниципального района вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2024год.

Согласно представленному отчёту за первый квартал 2024 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам на сумму 231 166 462,20 руб., по расходам– 241 025 435,58 рублей. Результат исполнения–дефицит в сумме 9 858 973,38 рублей.

1.3 Процент исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется снижением по доходам на 1,49%, по расходам на 0,4%. Вместе с тем, относительно среднего уровня¹, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень поступления доходов бюджета – ниже среднего значения на 0,03 процентных пунктов и уровень исполнения расходов бюджета - выше среднего значения на 0,87 процентных пунктов. В целом, уровень исполнения в 1 квартале 2024 года относительно годового плана, оценивается следующими значениями: процент исполнения утверждённых показателей общего объёма по доходам бюджета составляет 16,81% (при среднем значении 16,84пп), по расходам – 16,65% (при среднем значении 15,78 пп) от годовых плановых назначений.

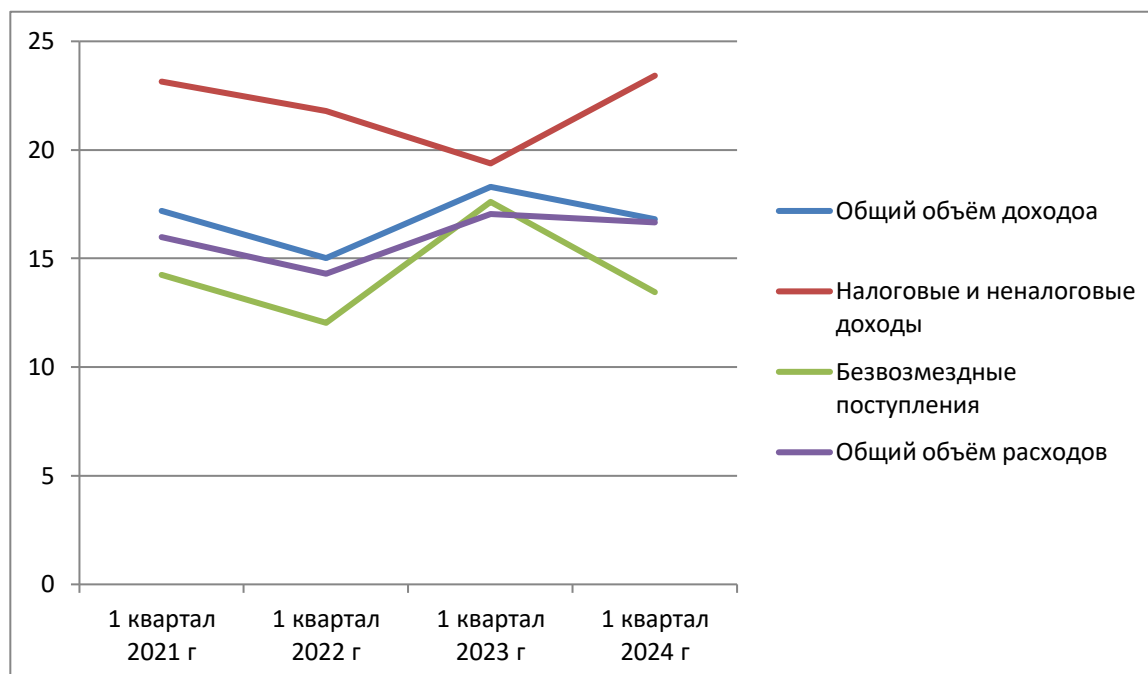
Таблица 2 (проценты)

Наименование показателя	Процент исполнения к уточнённому плану в первых кварталах			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	% исполнения к уточнённому плану в I квартале 2024 года	отклонение (гр.6-гр.5)
	2021	2022	2023			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Доходы бюджета всего, в т.ч.	17,19	15,02	18,3	16,84	16,81%	-0,03
Налоговые и неналоговые доходы	23,15	21,78	19,38	21,44	23,42%	+1,98
Безвозмездные поступления	14,26	12,04	17,61	14,64	13,44%	-1,2
Расходы бюджета	16,0	14,3	17,05	15,78	16,65%	+0,87

Динамика эффективности исполнения бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2024 года, в сравнении с аналогичными периодами предыдущих трех лет, в целом характеризуется восходящим трендом, что наглядно демонстрирует график 1.

¹ Среднее значение за три года, указано в процентных пунктах (пп).

График 1.



I. Анализ и оценка исполнения бюджета

Прионежского муниципального района по доходам бюджета.

В первом квартале 2024 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объёме 231 166 462,20 рублей. Основными их источниками явились:

- ✓ безвозмездные поступления в сумме 122 245 299,87 руб. (52,88% от общего объёма поступивших доходов);
- ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 108 921 162,33 руб. (47,12% от общего объёма поступивших доходов).

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- ✓ налог на доходы физических лиц – 78 768 949,66 руб. или 72,32% в общем объёме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- ✓ доходы от уплаты акцизов – 48 994,41 руб. или 0,04%;
- ✓ налоги на совокупный доход – 1 979 890,44 руб. или 1,82%, в том числе единый сельскохозяйственный налог – 242 139,28 руб. или 0,22%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 131 828,65 руб. или 1,04%;
- ✓ государственная пошлина – 73 203,7 руб. или 0,07%;
- ✓ проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны – 14 953,73 руб. или 0,01%;
- ✓ доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 8 504 471,48 руб. или 7,81%;
- ✓ доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в

собственности муниципального района – 3 525 533,54 руб. или 3,24%;

✓ доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 212 341,67 руб. или 0,19%;

✓ плата за публичный сервитут – 21 449,63 руб. или 0,02%;

✓ прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципальных районов – 518 652,01 руб. или 0,48%;

✓ прочие поступления от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципальных районов – 743 214,00 руб. или 0,68%;

✓ плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию несанкционированного торгового объекта – 450 890,42 руб. или 0,41%;

✓ плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, водные объекты, плата за размещение отходов производства – 2 577 346,91 руб. или 2,37%;

✓ доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 254 589,17 руб. или 6,66%;

✓ доходы от реализации имущества 174 453,32 руб. или 0,16%;

✓ доходы от продажи земельных участков – 4 486 239,98 руб. или 4,12%;

✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 315 712,87 руб. или 0,29%;

✓ прочие неналоговые доходы – -6 510,08 руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 1 квартале 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за отчётный период		
			1 квартал 2024 года	Процент исполнения к 1 кварталу 2023 года, %	Процент исполнения плана на 2024 год, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В.Т.Ч.	79 265 534,99	465 120 583,00	108 921 162,33	137,4	23,4
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	55 751 355,15	377 767 650,34	78 768 949,66	141,3	20,9
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	46 210,33	192 700,00	48 994,41	106,0	25,4
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	264 392,94	5 219 283,80	1 979 890,44	748,8	37,9
<i>Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>-77 112,45</i>	<i>0,00</i>	<i>8 981,51</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>165 152,39</i>	<i>239 736,00</i>	<i>242 139,28</i>	<i>146,6</i>	<i>101,0</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов</i>	<i>-140 766,37</i>	<i>3 177 393,80</i>	<i>1 131 828,65</i>	<i>x</i>	<i>35,6</i>
Государственная пошлина	105 840,83	1 235 265,36	73 203,17	69,2	5,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 788 595,68	36 279 507,10	13 248 292,48	170,1	36,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 529 000,00	6 600 000,00	2 577 346,91	168,6	39,1
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	6 747 015,86	27 638 500,00	7 254 589,17	107,5	26,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 649 820,59	8 000 000,00	4 660 693,30	282,5	58,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 401 136,72	2 187 676,40	315 712,87	5,84	14,4
Прочие неналоговые доходы	-17 734,00	0,00	-6 510,08	36,7	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	114 084 645,28	909 825 900,00	122 245 299,87	107,15	13,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	114 373 866,61	908 825 900,00	123 034 005,61	107,6	13,5

Прочие безвозмездные поступления	43 200,00	1 000 000,00	5 860,00	13,6	0,6
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов	0,00	0,00	-795 179,67	0,0	x
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	613,93	0,0	x
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-332 421,33	0,00	0,00	0,0	x
ВСЕГО	193 350 280,27	1 374 946 483,00	231 166 462,20	119,6	16,8

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам определено увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 19,6 % (или на 37 816 181,93 руб.), в том числе увеличились поступления:

- ✓ налог на доходы физических лиц – на 23 017 594,51 руб. или 41,3%;
- ✓ налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации - на 2 784,08 руб. или 6,0%;
- ✓ по налогам на совокупный доход на 1 715 497,50 руб. или более 100%;
- ✓ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5 459 696,8 руб. или на 71,1%;
- ✓ платежей при пользовании природными ресурсами на 1 048 346,91 руб. или 68,6%;
- ✓ доходов от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства на 507 573,61 руб. или на 7,5%;
- ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3 010 872,71 руб. или более 100%;
- ✓ прочих неналоговых доходов на 11 223,92 руб.

Одновременно снизились, относительно аналогичного периода прошлого года, поступления следующих видов доходов:

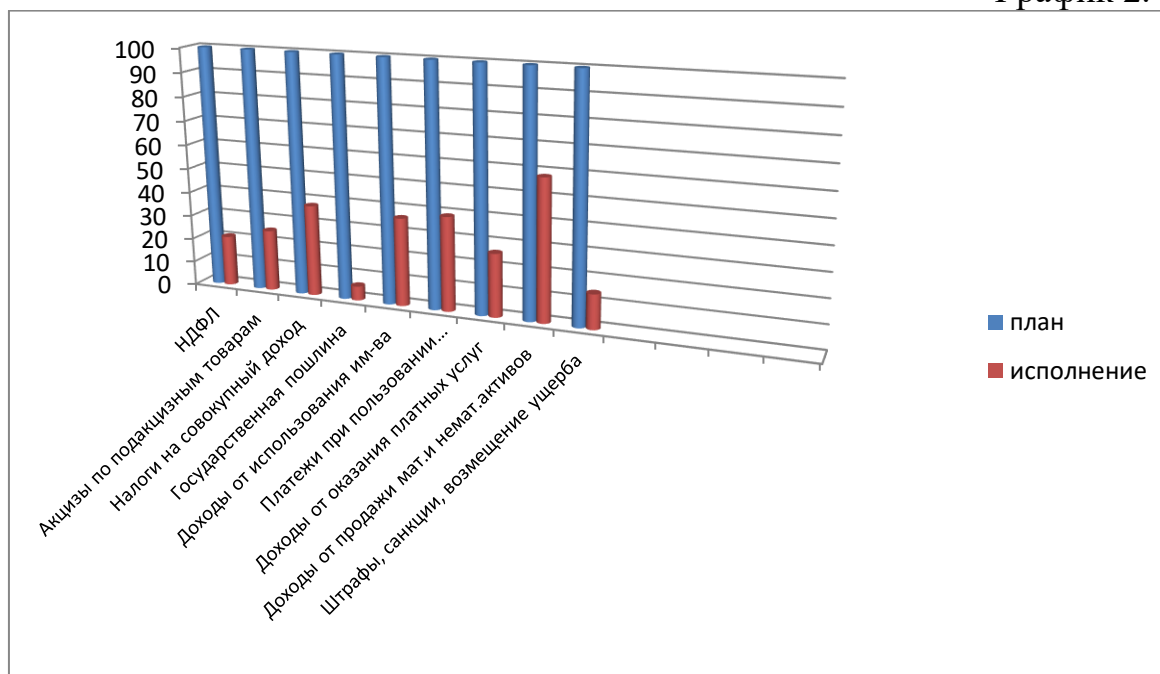
- ✓ государственной пошлины на 32 637,66 руб. или на 30,8%;
- ✓ штрафов, санкций, возмещения ущерба на 5 085 423,85 руб. или на 94,16%;

По мнению Контрольно-счётного органа имеется определённый риск неполного поступления в бюджет видов доходов, имеющих в общем объёме налоговых и неналоговых поступлений по итогам первого квартала 2024 года менее 20% от уточнённых показателей, а именно:

- ✓ государственная пошлина - 5,9%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,4%.

Для наглядности, исполнение в первом квартале 2024 года назначений по доходам, представлено на графике 2.

График 2.



Объем по исполнению доходной части бюджета за первый квартал 2024 года, в отчёте об исполнении бюджета, соответствует объему раздела I отчётной формы 0503317 (231 166 462,20 рублей). Общая сумма исполнения доходов в отчётной форме 0503152 «Консолидированный отчёт по поступлениям и выбытиям» составляет 230 886 378,87 руб., отклонение на сумму *субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* в размере 280 083,33 рубля (контрольные соотношения форм отчетов 0503317 и 0503152 по средствам в пути).

II. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района

3.1. Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года, с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписи Прионежского муниципального района, исполнены в сумме 241 025 435,58 руб. или на 16,65% от уточнённых плановых показателей (1 447 459 666,65 руб.). Бюджет Прионежского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 9 858 973,38 рублей.

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам и подразделам представлен в таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 1 квартале 2023года	Первоначально утвержденный план на 2024г Решением Совета ПМР от 19.12.2023 №3	Уточнённые показатели плана на 2024 год по данным отчётности	Исполнение за 1 квартал 2024года				
				Сумма	% Исполнения относительно 1 квартала 2023 года	% Исполнения относительно плана на 2024 год	% Исполнения относительно уточн. плана На 2024 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	
0100	Общегосударственные вопросы	21 168 951,23	94 621 093,75	102 587 570,52	23 750 000,11	112,2	25,1	23,15

0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	352 945,68	2 252 735,32	2 252 735,32	322 621,31	91,4	14,32	14,32
0104	Функционирование местных администраций	5 897 013,08	28 080 685,98	27 643 898,73	4 891 380,58	82,95	17,42	17,7
0105	Судебная система	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	x	0,0	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	2 473 552,63	8 668 191,02	8 964 828,28	1 703 621,31	68,87	19,65	19,0
0111	Резервный фонд	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	x	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	12 445 439,84	55 117 481,43	63 224 108,19	16 832 376,91	135,25	30,54	26,62
0200	Национальная оборона	1 304 670,98	3 223 300,00	3 473 900,00	843 263,65	64,63	26,16	24,27
0203	Мобилизация и вневоинская подготовка	1 304 670,98	3 223 300,00	3 473 900,00	843 263,65	64,63	26,16	24,27
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 342,00	70 000,00	70 000,00	8 555,00	31,29	12,22	12,22
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	27 342,00	70 000,00	70 000,00	8 555,00	31,29	12,22	12,22
0400	Национальная экономика	1 863 635,13	19 026 941,54	20 310 277,44	1 756 021,63	94,06	9,24	8,65
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	2 328 200,00	2 328 200,00	0,00	x	0,0	0,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	110 000,00	1 565 750,00	1 565 750,00	146 000,00	132,73	9,32	9,32
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 753 635,13	15 132 991,54	16 416 327,44	1 610 021,63	91,81	10,64	9,81
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 391 487,43	299 397 786,59	301 983 157,75	16 650 814,57	177,3	5,56	5,51
0501	Жилищное хозяйство	2 045 868,75	8 079 791,84	10 459 225,39	2 732 061,92	133,54	33,81	26,12
0502	Коммунальное хозяйство	6 235 616,10	281 548 586,76	281 548 586,76	12 541 030,08	201,12	4,45	4,45
0503	Благоустройство	1 110 002,58	9 769 407,99	9 975 345,60	1 377 722,57	124,12	14,1	13,81
07 00	Образование	229 375 279,75	924 560 785,89	939 598 040,21	177 403 727,47	77,34	19,19	18,88
0701	Дошкольное образование	76 445 430,11	278 114 261,19	277 057 204,29	55 429 793,73	72,51	19,93	20,0
0702	Общее образование	121 393 838,26	522 134 925,34	535 769 039,69	98 249 994,09	80,93	18,82	18,34
0703	Дополнительное образование детей	18 783 850,46	61 092 249,84	64 808 348,72	14 230 853,63	75,76	23,3	21,96
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	27 600,00	854 900,00	831 078,04	36 500,00	132,25	4,27	4,39
0709	Другие вопросы в области образования	12 724 560,92	62 364 449,52	61 132 369,47	9 456 586,02	74,32	15,16	15,47
0800	Культура, кинематография	5 832 021,30	22 339 178,29	23 658 325,90	5 001 118,62	85,75	22,39	21,14
0801	Культура	5 832 021,30	22 339 178,29	23 658 325,90	5 001 118,62	85,75	22,39	21,14
1000	Социальная политика	7 719 993,60	30 676 685,72	31 167 740,71	5 515 775,33	71,45	17,98	17,7
1001	Пенсионное обеспечение	814 536,90	3 200 000,00	3 200 000,00	610 404,32	74,94	19,07	19,07
1003	Социальное обеспечение населения	3 075 032,25	9 922 285,72	10 413 340,71	2 070 751,50	67,34	20,87	19,88
1004	Охрана семьи и детства	3 374 163,65	15 923 200,00	15 923 200,00	2 537 609,77	75,21	15,94	15,94
1006	Другие вопросы в области социальной политики	456 260,80	1 631 200,00	1 631 200,00	297 009,74	65,1	18,21	18,21
1100	Физическая культура и спорт	225 000,00	754 700,00	754 700,00	75 470,00	33,54	10,0	10,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	225 000,00	754 700,00	754 700,00	75 470,00	33,54	10,0	10,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	x	0,0	0,0
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	x	0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Бюджетной системы Российской Федерации	11 300 095,67	20 973 893,22	23 835 954,12	10 020 689,20	88,68	47,78	42,04
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9 424 497,17	18 361 000,00	18 361 000,00	7 169 025,52	76,07	39,04	39,04
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 875 598,50	2 612 893,22	5 474 954,12	2 851 663,68	152,04	109,14	52,08
	ВСЕГО	288 208 477,09	1 415 664 365,00	1 447 459 666,65	241 025 435,58	83,63	17,03	16,65

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено уменьшение расходов в первом квартале 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 16,37% или на 47 183 041,51 рублей, в том числе отмечен рост по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 12,2% (+2 581 048,88 руб.);
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 77,3% (+7 259 327,14 руб.)

Одновременно с этим, в первом квартале 2024 год снизилось (относительно аналогичного периода прошлого года) исполнение расходной части бюджета по следующим разделам:

- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 35,37% (- 461 607,33 руб.);
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 68,71% - 18 787,00 руб.);
- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 5,94% (- 107 613,50 руб.);
- ✓ 07«Образование» - на 22,66% (-51 971 552,28 руб.);
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - на 14,25% (-830 902,68 руб.);
- ✓ 10 «Социальная политика» - на 28,55% (-2 204 218,27 руб.);
- ✓ 11«Физическая культура и спорт» - на 66,46% (-149 530,00руб.);
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 11,32% (+1 279 406,47 руб.).

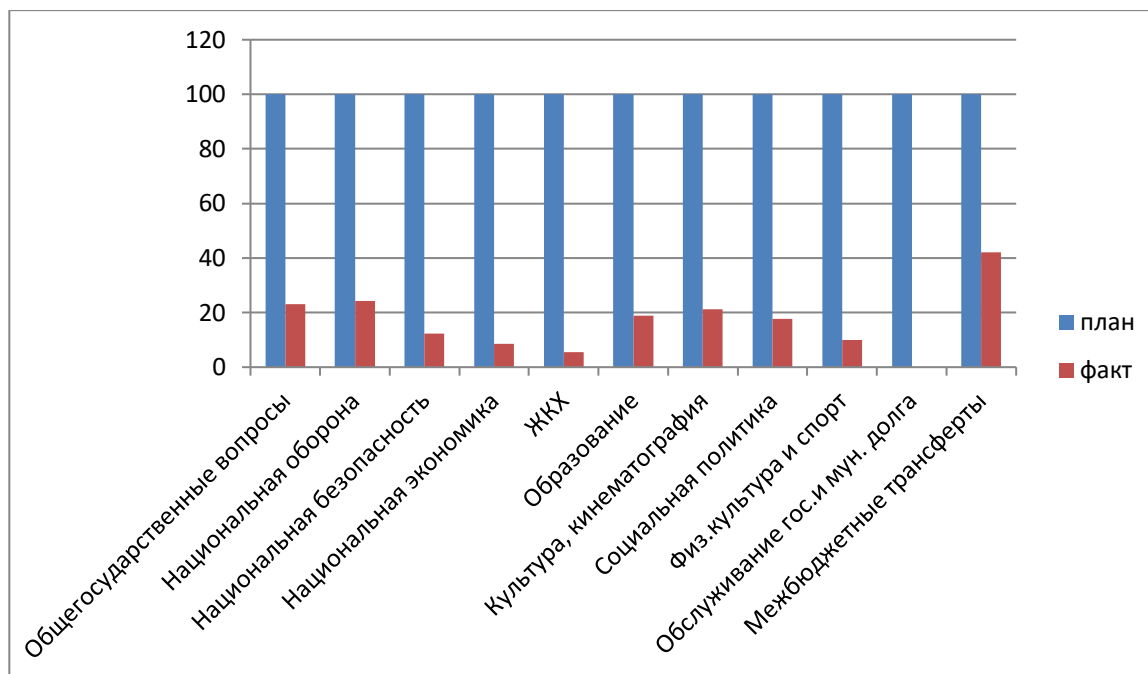
Относительно уточнённого плана на 2024 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за первый квартал 2024 года составил 16,65%, в том числе по разделам:

- ✓ 01«Общегосударственные вопросы» -23,15%;
- ✓ 02«Национальная оборона» -24,27%;
- ✓ 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -12,22%;
- ✓ 04«Национальная экономика» -8,65%;
- ✓ 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,51%;
- ✓ 07«Образование» -18,88%;
- ✓ 08«Культура, кинематография» -21,14%;
- ✓ 10«Социальная политика» -17,7%;
- ✓ 11«Физическая культура и спорт» -10,0%;
- ✓ 13«Обслуживание государственного и муниципального долга» -0,0%;
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 42,04%.

Таким образом, бюджетные ассигнования по расходам бюджета на уровне выше 20% исполнены только по четырем разделам– 01,02,08,14.

Для наглядности исполнение расходов в первом квартале 2024 года (по разделам) представлено на графике 3.

График 3.



3.2. По данным приложения №4 отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2024 года исполнение муниципальных программ составило 16,55% или 231 918 787,89 руб. от уточнённых годовых показателей (1 401 458 514,74 руб.):

Таблица 5 (руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения
1.«Развитие образования в Прионежском муниципальном районе»	942 692 266,59	180 125 772,63	19,11
2.«Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе»	78 805 910,19	23 012 648,20	29,1
3.«Экономическое развитие Прионежского муниципального района»	27 282 981,96	3 746 385,86	13,73
4.«Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе»	35 000,00	0,00	0,0
5.«Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе»	35 000,00	0,00	0,0
6.«Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе»	300 000,00	0,00	0,0
7.«Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»	301 137 334,39	17 066 114,02	5,67
8.«Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»	23 658 325,90	5 001 118,62	21,14
9.«Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»	23 470 085,71	2 882 723,56	12,28
10.«Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района»	754 700,00	75 470,00	10,0
11.«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация Последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района»	1 000 000,00	0,00	0,0
12.«Повышение безопасности дорожного движения»	35 000,00	0,00	0,0
13. «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района»	2 251 910,00	0,00	0,0
Итого	1 401 458 514,74	231 918 787,89	16,55

Как видно из таблицы, исполнение более 20% достигнуто по двум муниципальным программам («Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе» и «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»). Не исполнялись в первом квартале 2024 года мероприятия по шести муниципальным программам: «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», «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района», «Повышение безопасности дорожного движения», «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района».

III. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

Согласно Решению о бюджете первоначальный бюджет Прионежского муниципального района на 2024 год утверждён с дефицитом в сумме 40 717 882,00 рублей. По данным отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с дефицитом в объёме 9 858 973,38 рублей.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с представленным отчётом за первый квартал 2024 года, исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица 6 (руб.)

Наименование	Уточнённые показатели на 2024 год	Исполнено в первом квартале 2024 года	
		Сумма	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета всего	40 717 882,00	9 858 973,38	24%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	6 133 749,39	x
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	6 133 749,39	x
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	0,00	1 000 000,00	x
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ	1 000 000,00	1 000 000,00	100%
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте РФ	-1 000 000,00	0,00	0%
Операции по управлению остаткам и средств на единых счетах бюджетов	0,00	5 133 749,39	0%
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	40 717 882,00	3 725 223,99	9%
Увеличение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,0	-257 704 356,07	0%
Уменьшение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,0	261 429 580,06	0%

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям соответствующего раздела отчётной формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета».

IV. Анализ формирования и использования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса, статьёй 7 Решения Совета Прионежского муниципального района от 19.12.2023 №3 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района на 2024 год утверждён в сумме 500 000,00 рублей.

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.

По данным отчёта об исполнении местного бюджета в первом квартале 2024 года средства резервного фонда не использовались.

V. Анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Пунктом 2 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований (в валюте Российской Федерации) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусматривающая на 2024 год погашение кредитов в сумме 0,00 рублей, на 2025 год в сумме 8 004 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 8 004 000,00 рублей.

Пунктом 1 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена структура муниципального внутреннего долга Прионежского района, в соответствии с которой на 1 января 2024 года сумма долговых обязательств отсутствует (соглашение о предоставлении Администрации Прионежского муниципального района из бюджета Республики Карелия бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района), на 1 января 2025 года общая сумма долговых обязательств Прионежского муниципального района составляет 20 000 000,00 руб., на 1 января 2026 года - 11 996 000,00 рублей.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утверждён пунктом 3 статьи 14 действующего Решения о бюджете и составляет 20 000,00 рублей, на 2025 год - 16 100,00 рублей, на 2026 год - 8 200,00 рублей.

Согласно отчёту об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

По информации Финансового управления Прионежского муниципального района, на 01.04.2024 года Деревянское сельское поселение погасило просроченный бюджетный кредит бюджету Прионежского муниципального района в сумме 1 000 000,00 рублей.

VI. Выводы и предложения.

1. Согласно отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен по доходам в сумме 231 166 462,20 руб., по расходам – 241 025 435,58 рублей. Результат исполнения – дефицит в размере

9 858 973,38 рублей.

2. В целом доходная часть местного бюджета исполнена на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 19,6%: в первом квартале 2024 года – в сумме 231 166 462,20 руб.; в первом квартале 2023 года – 193 350 280,27 рублей.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам в первом квартале 2024 года (108 921 162,33 руб.) выше уровня аналогичного периода прошлого года (79 265 534,99 руб.) на 37,4%. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 374 946 483,00 руб.) общий объём доходов по итогам первого квартала исполнен на 16,8%, в том числе уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов составил 23,4%.

3. Расходы местного бюджета исполнены ниже аналогичного периода прошлого года на 16,37%: в первом квартале 2024 года – в сумме 241 025 435,58 руб.; в первом квартале 2023 года – 288 208 477,09 рублей. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 447 459 666,65 руб.) уровень исполнения бюджета по расходам в первом квартале 2024 года составил 16,65%. Доведённые бюджетные ассигнования исполнены на уровне выше 20% по четырём разделам: 01 "Общегосударственные вопросы" (23,15%), 02 "Национальная оборона" (24,27%), 08 "Культура и кинематография" (21,14%), 14 "Межбюджетные трансферты" (42,04%).

4. Расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2024 года составили 0,00 руб. при 20 000,00 рублей от утверждённого планового назначения.

5. По данным приложения №4 к отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2024 года исполнение муниципальных программ составило 16,55% или 231 918 787,89 руб. от уточнённых плановых годовых показателей (1 401 458 514,74 руб.). Исполнение более 20% достигнуто по двум муниципальным программам («Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе» и «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»). Не исполнялись в первом квартале 2024 года мероприятия по шести муниципальным программам: «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», «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района», «Повышение безопасности дорожного движения», «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района».

6. Средства резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района в первом квартале 2024 года не расходовались, утверждённый Решением о бюджете годовой объём фонда в размере 500 000,00 руб. не изменялся.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Контрольные соотношения форм отчетов 0503317 и 0503152 на сумму субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в размере 280 083,33 рубля (средства в пути).

Предложения Администрации Прионежского муниципального района:

1. При организации исполнения бюджета в 2024 году обеспечить соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Прионежском муниципальном районе.

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

Председатель
Контрольно-счётного органа

Д.Г. Листраденкова

Инспектор
Контрольно-счётного органа

Н.Н. Верховская