



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 №3

Заключение №16 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия» за первый квартал 2022 года»

25 мая 2022 года

г. Петрозаводск

Заключение Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный комитет») на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 14.04.2022 №456, 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 2022 год, утверждённого приказом от 29.12.2021 №15.

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 2022 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 2022 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: первый квартал 2022 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- ✓ основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2022 года, анализ изменения показателей бюджета в течение первого квартала 2022 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 25.04.2022 по 25.05.2022 года.

В соответствии со статьёй 53 Положения о бюджетном процессе, отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года, утвержденный постановлением Администрации района от 14.04.2022 №456, представлен в Контрольно-счетный комитет своевременно (с сопроводительным письмом от 14.04.2022 №3014/1-10).

I. Основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2022 года.

Анализ изменения показателей бюджета в первом квартале 2022 года.

1.1. Решением XLVII сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 21.12.2021 №2 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов в сумме 963 417 930,00 руб., в том числе включая безвозмездные поступления 614 262 800,00 руб., из них объём получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 613 262 800,00 руб.;
- общий объём расходов в сумме 991 748 490,00 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 28 330 560,00 руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга в валюте Российской Федерации на 01.01.2023 – 30 000 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района – 0,00 руб.;
- объём бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района в 2022 году в сумме 1 500 000,00 руб. на срок в пределах указанного года.

Согласно представленному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 1 140 926,49 тыс.руб., годовые плановые назначения по расходам 1 169 257,05 тыс.руб., плановый дефицит местного бюджета – 28 330,56 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	План, утверждённый Решением о бюджете от 21.12.2021 №2	Плановые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2021 года	Отклонение гр.3-гр.2	Исполнение за первый квартал 2021 года	Процент исполнения к плану (гр.5/гр.3*100)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Доходы бюджета всего, в т.ч.:	963 417,93	1 140 926,49	177 508,56	171 353,87	15,02%
- налоговые и неналоговые доходы	349 155,13	349 155,13	-	76 048,01	21,78%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 25.05.2022
№16 (лист 3 из 14)

- безвозмездные поступления	614 262,80	791 771,36	177 508,56	95 305,86	11,78%
Расходы бюджета	991 748,49	1 169 257,05	177 508,56	167 215,91	14,30%
Дефицит (-); профицит (+)	- 28 330,56	- 28 330,56	-	+4 137,96	-14,61%

Как видно из таблицы за период с 01.01.2022 по 31.03.2022 года назначения по доходам увеличились на 177 508,56 тыс.руб. (18,42%) за счёт межбюджетных трансфертов. Назначения по расходам также увеличились на 177 508,56 тыс.руб. (17,89%). В утверждённый Решением о бюджете дефицит бюджета корректировка не вносилась.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса, пунктом 2 статьи 43 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета организовывается на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьёй 45 Положения о бюджетном процессе, Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Прионежского муниципального района утвержден постановлением Администрации от 31.07.2015 №1046. Пунктом 2.3 Порядка установлено формирование кассового плана исполнения бюджета Прионежского муниципального района на очередной финансовый год с поквартальной детализацией и на очередной календарный месяц текущего финансового года. Годовые показатели представленного кассового плана исполнения бюджета на 2022 год соответствуют Решению Совета от 21.12.2021 №2 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии со статьей 44 Положения о бюджетном процессе порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района утверждён постановлением Администрации района от 20.12.2021 №1370 (далее – Порядок). Представленные сводные бюджетные росписи расходов бюджета Прионежского муниципального района на 2022 год, в соответствии с пунктом 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утверждены Главой Администрации от 21.12.2021 года.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете по следующим позициям:

- бюджетные ассигнования по подразделу 0801 «Культура» ЦС 0700174400 КВР 110 в сводной бюджетной росписи расходов составляют 6 280 955,73 руб., что меньше на 205 737,90 руб. данных в приложениях №5, №7 Решения о бюджете;

- бюджетные ассигнования по подразделу 0801 «Культура» ЦС 07001S3250 на сумму 205 737,90 руб. отражены в сводной бюджетной росписи расходов, и не отражены в приложениях №5, №7 Решения о бюджете. Согласно приложениям №3,4 отчета об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года кассовые расходы по Р/Пр 0801 ЦС 07001S3250 составили 18 625,02 рублей.

В связи с поступлением дополнительных объемов межбюджетных трансфертов из регионального бюджета в первом квартале 2022 года, на основании постановлений Главы Администрации Прионежского района, Финансовым управлением Прионежского муниципального района вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2022 год (Приложение №1). Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета на 01.04.2022 утверждена Главой Администрации Прионежского муниципального района 01.04.2022 года.

Показатели приложения №№3,4 отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года соответствуют показателям уточнённой сводной бюджетной росписи расходов на 01.04.2022 года.

1.2. Согласно представленному отчёту за первый квартал 2022 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 171 353,97 тыс. руб., по

расходам – 167 215,91 тыс. рублей. Результат исполнения – профицит в сумме 4 137,96 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены несоответствия между приложением №2 Отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года и отчетной формой 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – отчетная форма 0503317) на 01.04.2022 года:

- так, в отчетной форме 0503317 по коду дохода бюджетной классификации КБК 00011109000000120 отражены суммы: в графе «уточненный план» 4 726 800,00 руб. и в графе «исполнено» 681 396,06 рублей. В приложении №2 Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года по этому же КБК 00011109000000120 в графе «уточненный план» отражена сумма 3 124 800,00 руб., в графе «исполнено» 145 557,34 рублей. Отклонение, соответственно, составляет 1 602 000,00 руб. и 535 838,72 руб., что соответствует арифметической ошибке при формировании итоговых сумм по строкам;

- так, в отчетной форме 0503317 по коду дохода КБК 00011201000010000120 отражены суммы: в графе «уточненный план» 5 224 600,00 руб. и в графе «исполнено» 1 187 266,43 рублей. В приложении №2 Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года по этому же КБК 00011201000010000120 в графе «уточненный план» отражена сумма 5 132 300,00 руб., в графе «исполнено» 1 135 929,60 руб. Отклонение, соответственно, составляет 92 300,00 руб. и 51 336,83 руб., что соответствует арифметической ошибке при формировании итоговых сумм по строкам.

Процент исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется ростом: по доходам на 3,21%, по расходам на 5,46%. Относительно среднего уровня, рассчитанного за три года, предшествующих отчетному периоду, уровень поступления доходов бюджета и уровень исполнения расходов бюджета – ниже среднего значения на 1,9 процентных пункта (при этом по налоговым и неналоговым платежам уровень повысился на 0,93 процентных пункта; по безвозмездным поступлениям – понизился на 3,02 процентных пункта); уровень исполнения бюджета ниже среднего значения на 1,22 процентных пункта.

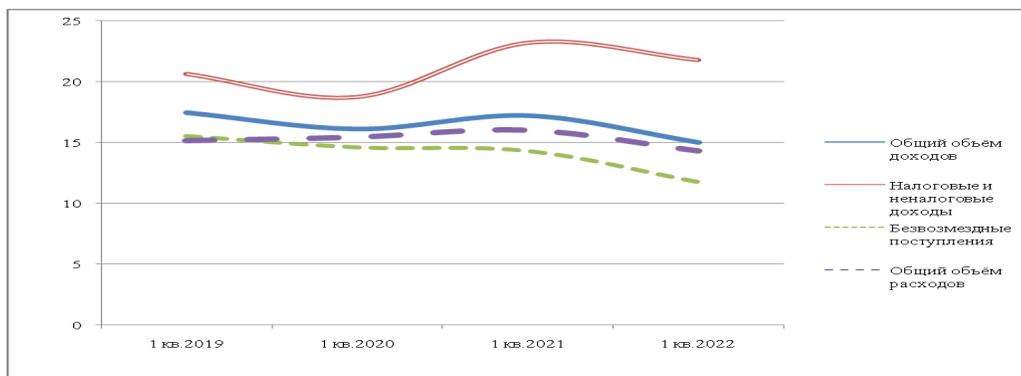
В целом уровень исполнения относительного годового плана оценивается следующими значениями: процент исполнения утвержденных показателей общего объема по доходам бюджета составляет 15,02% (при среднем значении 16,92%), по расходам – 14,3% (при среднем значении 15,52%) от годовых плановых назначений.

Таблица 2 (%)

Наименование показателя	Процент исполнения к уточненному плану в первых кварталах			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	% исполнения к уточненному плану в первом квартале 2021 года	% отклонение (гр.6-гр.5)
	2019	2020	2021			
<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.:	17,44	16,11	17,2	16,92	15,02	-1,90
- налоговые и неналоговые доходы	20,63	18,72	23,2	20,85	21,78	0,93
- безвозмездные поступления	15,51	14,59	14,2	14,80	11,78	-3,02
Расходы бюджета	15,14	15,43	16,0	15,52	14,30	-1,22

Динамика эффективности исполнения бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года, в сравнении с аналогичными периодами предыдущих трех лет, в целом характеризуется нисходящим трендом, что наглядно демонстрирует график 1.

График 1



Агрегированные показатели доходов и расходов ежемесячных кассовых планов за первый квартал 2022 года меньше данных об исполнении бюджета в отчётной форме 0503317 на 1 987 000,00 рублей. Финансовым управлением Прионежского муниципального района представлена «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (форма 0503184) на 01.04.2022 года на сумму 1 987 000,00 рублей.

Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 21.12.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в форме 0503184 отражаются суммы консолидируемых доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, поступивших на казначейский счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на соответствующие счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде.

II. Анализ и оценка исполнения бюджета

Прионежского муниципального района по доходам бюджета.

В первом квартале 2022 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объёме 171 353,87 тыс.руб., в том числе:

- ✓ безвозмездные поступления в сумме 95 305,86 тыс. руб. (55,62% от общего объёма поступивших доходов);
- ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 76 048,00 тыс. руб. (44,38% от общего объёма поступивших доходов).

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- ✓ налоги на доходы физических лиц – 59 131,07 тыс. руб. или 77,75% в общем объёме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- ✓ доходы от уплаты акцизов – 44,93 тыс.руб. или 0,06%;
- ✓ единый налог на вменённый доход – -3,53 тыс. руб.;
- ✓ единый сельскохозяйственный налог – 249,32 тыс. руб. или 0,33%;
- ✓ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 814,59 тыс. руб. или 1,07%;
- ✓ государственная пошлина – 168,97 тыс. руб. или 0,23%;
- ✓ доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 077,24 тыс. руб. или 5,3%;

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 25.05.2022
№16 (лист 6 из 14)

- ✓ платежи за пользование природными ресурсами -1 187,27 тыс.руб. или 1,56%;
 - ✓ доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6 535,73 тыс. руб. или 8,59%;
 - ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2 728,20 тыс. руб. или 3,59%;
 - ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 588,47 тыс. руб. или 0,77%;
 - ✓ прочие неналоговые доходы – 37,33 тыс. руб. или 0,05%.
- Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено в первом квартале 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за отчётный период		
			Первый квартал 2022 года	Процент исполнения к 1 кварталу 2021 года	Процент исполнения плана на 2022 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В.Т.Ч.:	73 839,75	349 155,13	76 048,00	102,99%	21,78%
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	53 201,97	274 825,50	59 131,07	111,14%	21,52%
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	36,37	174,20	44,93	123,51%	25,79%
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	2 169,51	1 756,55	1 548,80	71,39%	88,17%
<i>Упрощенная система налогообложения</i>	-	-	488,43	-	-
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	1 516,24	-	- 3,53	-0,23%	-
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	45,35	104,87	249,32	549,77%	237,74%
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов</i>	607,92	1 651,68	814,58	133,99%	49,32%
Государственная пошлина	156,91	1 669,18	168,97	107,69%	10,12%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 177,33	27 014,86	4 077,24	66,0%	15,09%
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 551,96	5 224,60	1 187,27	33,43%	22,72%
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	7 536,60	26 913,92	6 535,73	86,72%	24,28%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	595,83	9350,0	2 728,20	457,88%	26,43%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	294,50	2 226,32	588,47	199,82%	14,58%
Прочие неналоговые доходы	118,77	-	37,33	31,43%	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	92 189,98	791 771,36	95 305,87	103,38%	12,04%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	92 050,78	790 771,36	95300,83	103,53%	12,05%
Прочие безвозмездные поступления	152,84	1 000,00	5,04	3,29%	0,5%
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	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 13,64	-	-	-	-
ВСЕГО	166 029,73	1 140 926,49	171 353,87	103,21%	15,02%

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам определено увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 2,99% (или на 2 208,25 тыс.руб.), в том числе увеличились поступления:

- ✓ налог на доходы физических лиц – на 5 929,10 тыс. руб. или на 11,14%;
- ✓ налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации на 8,55 тыс.руб. или на 23,51%;
- ✓ упрощенная система налогообложения на 488,43 тыс.руб. или на 100%;
- ✓ единый сельскохозяйственный налог на 203,97 тыс.руб. или на 449,77%;
- ✓ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 206,66 тыс.руб. или на 33,99%;
- ✓ государственная пошлина на 12,06 тыс.руб. или на 7,69%;

✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2132,37 тыс.руб. или на 357,88%;

✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба на 293,97 тыс.руб. или на 99,82%.

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

✓ доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2100,09 тыс.руб. или на 34%;

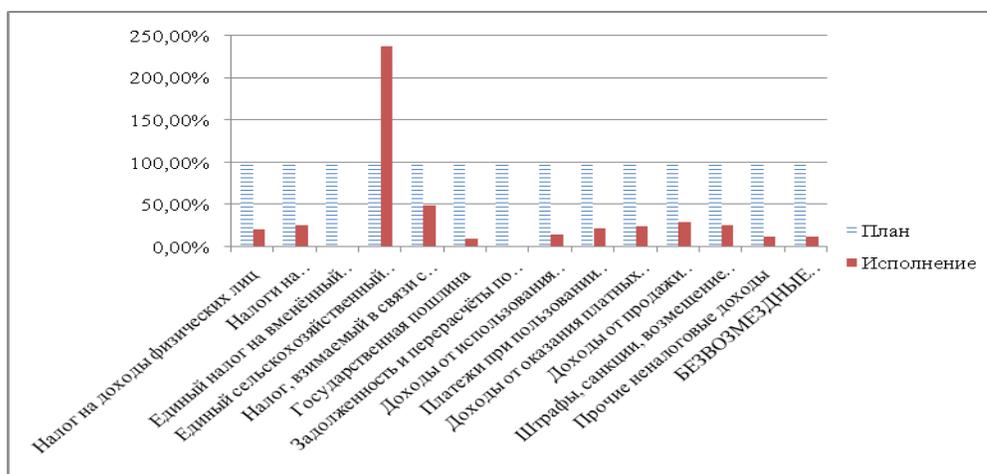
✓ платежи за пользование природными ресурсами на 2 364,69 тыс.руб. или на 66,57%;

✓ доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации на 1 000,87 тыс.руб. или на 13,28%;

✓ прочих неналоговых доходов на 81,44 тыс.руб. или на 68,57%.

Для наглядности, исполнение назначений по доходам в первом квартале 2022 года, представлено на графике 2.

График 2



Общая сумма по исполнению доходной части бюджета за первый квартал 2022 года в отчёте об исполнении бюджета соответствует показателю раздела I отчётной формы 0503317 (171 353 867,26 руб.). Общая сумма исполнения доходов в отчётной форме 0503152 «Консолидированный отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» составляет 169 366 867,26 руб., что меньше на 1 987 000,00 руб. суммы в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года.

Финансовым управлением Прионежского муниципального района представлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» на 01.04.2022 года на сумму 1 987 000,00 рублей.

Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 21.12.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в форме 0503184 отражаются суммы консолидируемых доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, поступивших на казначейский счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на соответствующие счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде.

Относительно среднего уровня, рассчитанного за два года, предшествующих отчетному периоду, уровень исполнения по основному доходобразующему источнику налоговых и

неналоговых доходов (налогу на доходы физических лиц) увеличился на 2,35 процентных пунктов (далее – «п/п»). В сравнении с показателями среднего уровня повысился уровень исполнения:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 219,09 п/п;
- по прочим неналоговым доходам на 61,08 п/п.

Исполнение по доходам от налогов на товары, работы, услуги, реализуемых на территории Российской Федерации, относительно аналогичного периода 2021 года, увеличилось на 13,76 п/п.

В сравнении с показателями среднего уровня снизился уровень исполнения:

- по единому налогу на вмененный доход на 57,88 п/п. С 01.01.2021 года налог отменен;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов на 66,92 п/п;
- по государственной пошлине на 12,93 п/п;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 10,66 п/п;
- по платежам при пользовании природными ресурсами на 34,15 п/п;
- по доходам от оказания платных работ, услуг, работ и компенсации затрат государства на 3,68 п/п;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 14,09 п/п;
- от штрафов, санкций и возмещения ущерба на 3,11 п/п.

Таблица 4 (%)

Налоговые и неналоговые доходы	Процент исполнения к уточненному плану за 1 квартал		Среднее значение (гр.2+гр.3)/2	Процент исполнения к уточненному плану за 1 квартал 2022	Отклонение (гр.5-гр.4)
	2020 год	2021 год			
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	17,22%	21,13%	19,17%	21,52%	+2,35%
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	0,00%	24,06%	12,03%	25,79%	+13,76%
Упрощенная система налогообложения	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Единый налог на вмененный доход	16,17%	99,59%	57,88%	0,00%	-57,88%
Единый сельскохозяйственный налог	2,59%	34,7%	18,65%	237,74%	+219,09%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	124,62%	107,85%	116,24%	49,32%	-66,92%
Государственная пошлина	38,27%	7,84%	23,05%	10,12%	-12,93%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26,29%	25,22%	25,75%	15,09%	-10,66%
Платежи при пользовании природными ресурсами	46,79%	66,96%	56,87%	22,72%	-34,15%
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	25,43%	30,48%	27,96%	24,28%	-3,68%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14,68%	10,0%	12,34%	26,43%	-14,09%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,8%	14,58%	17,69%	14,58%	-3,11%
Прочие неналоговые доходы	40,12%	37,73%	38,92%	100,0%	+61,08%

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

3.1. Расходы бюджета за первый квартал 2022 года, с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписи Прионежского муниципального района, исполнены в сумме 167 215,91 тыс.руб. или на 14,3% от уточнённых плановых показателей (1 169 257,05 тыс.руб.). Бюджет Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере 4 137,96 тыс. рублей.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 25.05.2022
№16 (лист 9 из 14)

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам и подразделам представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено в первом квартале 2021 года	План на 2021 Решение Совета ПМР от 21.12.2021 года №2	Уточнённые показатели плана на 2022 год по данным отчётности	Исполнение за первый квартал 2022 года				
				Сумма	% исполнения относительно первого квартала 2021 года	% исполнения относительно плана на 2022 год	% исполнения относительно уточн. плана на 2022 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	
01 00	Общегосударственные вопросы	6 808,53	68 232,18	68 589,93	12 913,29	189,66%	18,93%	18,83%
01 03	Функционирование представительных органов муниципальных образований	261,46	1 854,59	1 854,59	471,02	180,15%	25,4%	25,4%
01 04	Функционирование местных администраций	3 599,98	19 800,51	20 032,15	3 966,23	110,17%	20,03%	19,8%
01 05	Судебная система	-	29,10	29,10	-	-	-	-
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1 703,42	7 046,78	7 046,78	1 054,91	61,93%	14,97%	14,97%
01 11	Резервный фонд	-	500,00	500,00	-	-	-	-
01 13	Другие общегосударственные вопросы	1 243,67	39 001,20	39 127,31	7 421,13	596,71%	19,03%	18,97%
02 00	Национальная оборона	587,98	2 332,30	2 332,30	675,28	114,85%	28,95%	28,95%
02 03	Мобилизация и внебюджетная подготовка	587,98	2 332,30	2 332,30	675,28	114,85%	28,95%	28,95%
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14,00	65,00	105,00	10,00	71,43%	15,38%	9,52%
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	14,00	65,00	105,00	10,00	71,43%	15,38%	9,52%
04 00	Национальная экономика	1 310,03	24 085,80	36 195,43	1 125,06	85,88%	4,76%	3,11%
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	-	2 428,50	2 428,50	-	-	-	-
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	55,00	10 450,00	12 195,00	55,00	100%	0,53%	0,45%
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 255,03	11 207,30	21 571,93	1 070,06	85,26%	9,55%	4,96%
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 412,09	102 748,76	163 502,17	7 525,50	101,53%	7,32%	4,6%
05 01	Жилищное хозяйство	235,51	42 370,87	98 829,28	363,71	154,44%	0,86%	0,37%
05 02	Коммунальное хозяйство	6 429,78	51 806,59	55 272,36	6 534,55	101,63%	12,61%	11,82%
05 03	Благоустройство	746,80	8 571,30	9 400,53	627,24	83,99%	7,32%	6,67%
07 00	Образование	130 082,11	719 320,96	814 901,04	131 668,21	101,22%	18,3%	16,16%
07 01	Дошкольное образование	39 291,61	213 837,73	207 900,65	42 649,58	108,55%	19,94%	20,51%
07 02	Общее образование	67 136,06	404 759,87	504 019,81	67 594,38	100,68%	16,7%	13,41%
07 03	Дополнительное образование детей	10 752,35	55 640,19	56 859,63	14 188,38	131,96%	25,5%	24,95%
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	15,30	806,30	776,87	183,49	1199,28%	22,76%	23,62%
07 07	Молодёжная политика и оздоровление детей	0,79	1 966,72	2 032,78	76,41	9672,15%	3,89%	3,76%
07 09	Другие вопросы в области образования	12 886,00	42 310,09	43 311,30	6 975,97	54,14%	16,49%	16,11%
08 00	Культура, кинематография	2 817,56	18 348,89	18 348,39	2 585,03	91,75%	14,09%	14,09%
08 01	Культура	2 817,56	18 348,89	18 348,39	2 585,03	91,75%	14,09%	14,09%
10 00	Социальная политика	4 776,88	40 184,55	38 996,37	4 639,33	97,12%	11,55%	11,9%
10 01	Пенсионное обеспечение	520,44	2 122,65	2 122,66	520,44	100%	24,52%	24,52%
10 03	Социальное обеспечение населения	1 542,20	8 780,80	12 476,52	1 086,37	70,44%	12,37%	8,71%
10 04	Охрана семьи и детства	2 403,46	27 692,80	22 808,79	2 721,01	113,21%	9,83%	11,93%
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	310,78	1 588,30	1 588,40	311,51	100,23%	19,61%	19,61%
11 00	Физическая культура и спорт	44,37	184,30	1699,46	46,07	103,83%	25%	2,71%
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	44,37	184,30	1 699,46	46,07	103,83%	25%	2,71%
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	321,89	1 244,93	1 244,93	295,95	91,94%	23,77%	23,77%
13 01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	321,89	1 244,93	1 244,93	295,95	91,94%	23,77%	23,77%
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 388,85	15 000,83	23 341,53	5 732,19	130,61%	38,21%	24,56%
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 026,09	13 222,00	13 222,00	5 379,75	133,62%	40,69%	40,69%
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	362,76	1 778,83	10 119,53	352,44	97,16%	19,81%	3,48%
	ВСЕГО	158 564,29	991 748,50	1 169 257,05	167 215,91	105,46%	16,86%	14,3%

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение расходов в первом квартале 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 5,46% или на 8 651,62 тыс. руб., в том числе рост отмечен по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 89,66% (+6 104,76 тыс. руб.);
- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 14,85% (87,30 тыс. руб.);
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,53% (+113,41 тыс.руб.);
- ✓ 07 «Образование» - на 1,22% (+ 1 586,10 тыс. руб.);
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - на 3,83% (+ 1,70 тыс. руб.);
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 30,61% (+ 1 343,34 тыс. руб.).

Одновременно в первом квартале 2022 год снизилось (относительно аналогичного периода прошлого года) исполнение расходной части бюджета по следующим разделам:

- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 14,12% (- 184,98 тыс. руб.);
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - на 8,25% (- 232,53 тыс. руб.);
- ✓ 10 «Социальная политика» на 2,88% (- 137,55 тыс.руб.);
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 8,06% (- 25,94 тыс.руб.).

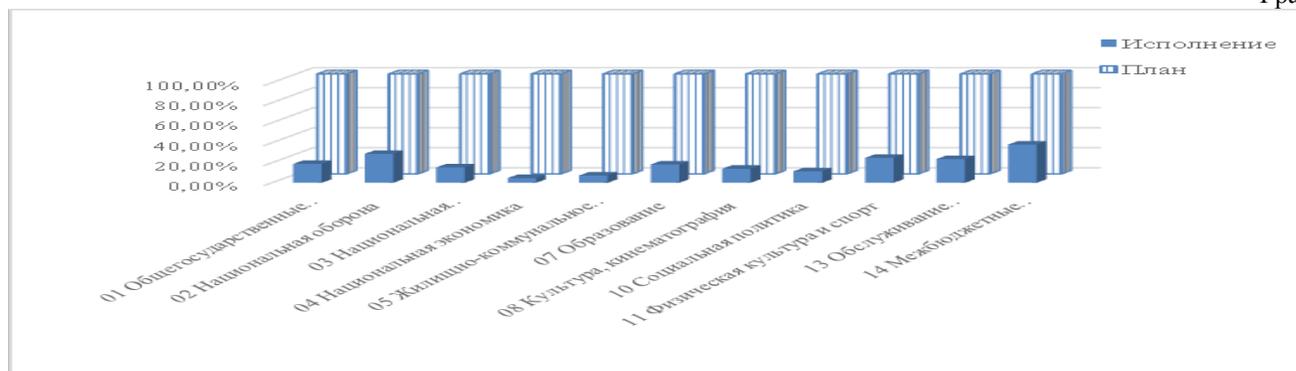
Относительно уточнённого плана на 2022 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за первый квартал 2022 года составил 14,3%, в том числе по разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - 18,83%;
- ✓ 02 «Национальная оборона» - 28,95%;
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 9,52%;
- ✓ 04 «Национальная экономика» - 3,11%;
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,6%;
- ✓ 07 «Образование» - 16,16%;
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - 14,09%;
- ✓ 10 «Социальная политика» - 11,9%;
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - 2,71%;
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 23,77%;
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 24,56%.

Таким образом, бюджетные ассигнования по расходам бюджета на уровне выше 20% исполнены только по трем разделам – 02, 13, 14.

Для наглядности исполнение расходов в первом квартале 2022 год (по разделам) представлено на графике 3.

График 3



3.2. По данным приложения №4 отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года исполнение муниципальных программ составило 161 276,71 тыс.руб. или 14,14% от уточнённых годовых показателей (1 140 441,57 тыс. руб.).

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения
1. «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе»	867 402,82	140 804,73	16,23%
2. «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе»	23 095,78	7 305,26	31,63%
3. «Экономическое развитие Прионежского муниципального района»	55 368,11	1 070,06	1,93%
4. «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе»	30,00	-	-
5. «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе»	35,00	10,00	28,57%
6. «Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе»	10 494,63	-	-
7. «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»	134 830,20	7 877,93	5,84%
8. «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»	26 689,59	2 585,03	9,69%
9. «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»	18 051,98	1 554,87	8,61%
10. «Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района»	1 669,46	46,07	2,71%
11. «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района»	365,00	22,76	6,24%
12. «Повышение безопасности дорожного движения»	35,00	-	-
13. «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района на 2021-2027 годы»	2 344,00	-	-
Итого	1 140 441,57	161 276,71	14,14%

Как видно из таблицы, исполнение более 20% достигнуто по двум муниципальным программам: «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе».

Не исполнялись в первом квартале 2022 года мероприятия по четырем муниципальным программам: «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе», «Повышение безопасности дорожного движения», «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района на 2021-2027 годы».

Показатели исполнения расходной части бюджета за первый квартал 2022 года, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям II раздела отчетных форм 0503117 и 0503152 (167 215 909,73 руб.).

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

Первоначальный бюджет Прионежского муниципального района на 2022 год утверждён Решением Совета от 21.12.2021 №2 с дефицитом в сумме 28 330,56 тыс. рублей. По данным отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с профицитом в объёме 4 137,96 тыс.рублей. Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района за 1 квартал 2022 года, по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, представлены в приложении №5 отчета об исполнении бюджета.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с представленным приложением №5 отчёта за первый квартал 2022 года, исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план на 2022 год	Исполнено в 1 квартале 2022	
		Сумма	Процент исполнения
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета всего	28 330,56	-4 137,96	15%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	10 000,00	-2 536,20	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	10 000,00	-9 900,00	99%
Получение кредитов от кредитных организаций	30 000,00	0,00	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	- 20 000,00	-9 900,00	50%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	-7363,80	-
Бюджетные кредиты внутри страны в валюте Российской Федерации	00,00	-1 300,00	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны	1 500,00	0,00	-
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны	- 1 500,00	-1 300,00	87%
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,00	8 663,80	-
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	18 330,56	-1 601,76	9%
Увеличение прочих остатков средств бюджета муниципального района	- 1 172 426,49	-189 322,32	16%
Уменьшение прочих остатков средств бюджета муниципального района	1 190 757,05	187 720,57	16%

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям соответствующих разделов отчётных форм 0503317 и 0503152 за исключением:

- в форме 0503152 показатель «увеличение остатков средств бюджетов» меньше на 1 987 000,00 руб. показателя «увеличение остатков средств бюджетов» в приложении №5 отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года и соответственно суммы профицита по исполнению бюджета.

Финансовым управлением Прионежского муниципального района представлена «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (форма 0503184) на 01.04.2022 года на сумму 1 987 000,00 рублей. Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 21.12.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в форме 0503184 отражаются суммы консолидируемых доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, поступивших на казначейский счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на соответствующие счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде.

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

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса, статьёй 8 Решения Совета Прионежского муниципального района от 21.12.2021 №2 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» размер резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района на 2022 год утверждён в сумме 500,00 тыс.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 2022 года средства резервного фонда не использовались.

VI. Анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Пунктом 2 статьи 15 действующего Решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований (в валюте Российской Федерации) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусматривающая на 2022 год получение кредитов от кредитных организаций в размере 30 000,00 тыс. руб. и их погашение в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 15 действующего Решения о бюджете утверждена структура муниципального внутреннего долга Прионежского района, в соответствии с которой в 2022 году общая сумма долговых обязательств Прионежского муниципального района составляет 30 000,00 тыс.рублей.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год утверждён пунктом 3 статьи 15 действующего Решения о бюджете в размере 1 244,93 тыс. рублей.

По информации Финансового управления Прионежского муниципального района итоговый показатель муниципального долга Прионежского муниципального района на 01.04.2022 года составляет 10 100,00 тыс.руб. (на 01.01.2022 года объём муниципального долга составлял 20 000,00 тыс.руб.).

Изменение структуры муниципального долга Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года представлено в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование долгового обязательства	Муниципальный долг на 01.01.2022	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Муниципальный долг на 01.04.2022	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Изменение объема муниципального долга за первый квартал 2022 года	Изменение удельного веса в структуре долга за первый квартал 2022
1	Муниципальные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
2	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0%
3	Кредиты, привлеченные от кредитных организаций	20 000,00	100%	10 100,00	50,5%	- 9 900,00	49,5%
4	Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
5	Всего муниципальный долг района	20 000,00	100%	10 100,00	50,5%	- 9 900,00	X

Согласно отчёту об исполнении местного бюджета за первый квартал 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 295,95 тыс.руб. или 23,77% от утверждённого планового назначения 1 244,93 тыс.рублей.

По информации Финансового управления Прионежского муниципального района на 01.04.2022 года, в первом квартале 2022 года из бюджета муниципального района по договору от 18.03.2022 №1 предоставлен бюджетный кредит Шуйскому сельскому поселению на сумму 1 300,00 тыс.рублей.

VII. Выводы и предложения.

1. Согласно отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года бюджет исполнен по доходам в сумме 171 353,87 тыс.руб., по расходам – 167 215,91 тыс.рублей. Результат исполнения – профицит в размере 4 137,96 тыс.рублей.

2. В целом доходная часть местного бюджета исполнена выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3,2%: в первом квартале 2022 года – 171 353,87 тыс. руб.; в первом квартале 2021 года – в сумме 166 029,73 тыс. рублей.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам в первом квартале 2022 года (76 048,00 тыс.руб.) выше уровня аналогичного периода прошлого года (73 839,75 тыс. руб.) на 2,99%.

Относительно уточнённого плана на 2022 год (171 353,87 тыс. руб.) общий объём доходов по итогам первого квартала исполнен на 15,02%, в том числе уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов составил 21,78%.

3. Расходы местного бюджета исполнены выше аналогичного периода прошлого года на 5,46%: в первом квартале 2022 года – 167 215,91 тыс.руб.; в первом квартале 2021 года – в сумме 158 564,29 тыс.рублей.

Относительно уточнённого плана на 2022 год (1 169 257,05 тыс.руб.) уровень исполнения бюджета по расходам в первом квартале 2022 года составил 14,3%. Доведённые бюджетные ассигнования на уровне выше 20% исполнены по девяти подразделам: 0103 (25,4%), 0203 (28,95%), 0502 (28,36%), 0701 (20,51%), 0703 (24,95%), 0705 (23,62%), 1001 (24,52%), 1301 (23,77%), 1401 (40,69%).

4. Муниципальный долг Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года снижен на 9 900,00 тыс. руб. (или на 49,5%) и по состоянию на 01.04.2022 года составляет 10100,00 тыс.рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2022 года составили 295,95 тыс.руб. или 23,77% от утверждённого планового назначения.

5. По данным приложения №4 к отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2022 года, исполнение муниципальных программ составило 14,14% или 161 276,71 тыс.руб. от уточнённых плановых годовых показателей (1 140 441,57 тыс.руб.). Исполнение более 20% достигнуто по двум муниципальным программам: «Эффективное управление муниципальными финансами» - 7305,26 тыс.руб., «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе» - 28,57%. Не исполнялись в первом квартале 2022 года мероприятия по четырем муниципальным программам: «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе», «Повышение безопасности дорожного движения», «Пожарная безопасность на объектах образования».

6. Использование средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района, запланированного в размере 500,00 тыс.руб., в первом квартале 2022 года не осуществлялось.

7. Обеспечить соответствие показателей отчетов об исполнении бюджета данным бюджетной отчетности.

Настоящее Заключение (на 17 листах) с приложением №1 (на 4 листах) составлено в 3-х экземплярах:

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

Экземпляр №2 – в Совет Прионежского муниципального района;

Экземпляр №3 – в Администрацию Прионежского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счётного комитета

М.Л. Чистякова

Инспектор
Контрольно-счётного комитета

Н.А.Филатова