



**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 № 18
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ
исполнения бюджета муниципального образования «Прионежский
муниципальный район Республики Карелия» за первое полугодие
2024 года»**

12 июля 2024 года

г.Петрозаводск

Заключение Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный орган») на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первое полугодие 2024 года, 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 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 первое полугодие 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 первое полугодие 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 полугодие 2024года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- ✓ основные параметры исполнения бюджета за первое полугодие 2024 года, анализ изменения показателей бюджета в течение первого полугодия 2024года;
- ✓ 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 09.07.2024 по 12.07.2024 года.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе, отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первое полугодие 2024 года, утверждённый постановлением Администрации района от 08.07.2024 № 656 представлен в Контрольно-счётный орган своевременно (с сопроводительным письмом от 09.07.2024г. № 6710/1-10).

I. Основные параметры исполнения бюджета за первое полугодие 2024 года.

Анализ изменения показателей бюджета в первом полугодии 2024 года.

1.1. 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 908 825 900,00руб.;

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 1 451 865 893,39,00 руб., годовые плановые назначения по расходам 1 524 552 429,41 руб., плановый дефицит местного бюджета – 47 396 513,24 рублей.

1.2. Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за I полугодие 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	План, утверждённый Решением о бюджете от 19.12.2023 №3	План, уточнённый решением о внесении изменений в бюджет от 18.06.2024 №1	Плановые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за первое полугодие 2024 года	Отклонение от бюджета, принятого Решением 19.12.2023 №3 гр.4-гр.2	Исполнение за первое полугодие 2024 года	Процент исполнения к плану (гр.6/гр.4*100), %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.	1 374 946 483,00	1 451 865 893,39	1 451 865 893,39	+76 919 410,39	618 680 710,74	42,61
Налоговые и неналоговые доходы	465 120 583,00	509 620 583,00	509 620 583,00	+44 500 000,00	259 045 837,47	50,83
Безвозмездные поступления	909 825 900,00	942 245 310,39	942 245 310,39	+32 419 410,39	359 634 873,27	38,17
Расходы бюджета	1 415 664 365,00	1 499 262 406,63	1 524 552 429,41	+108 888 064,41	622 962 768,83	40,86
Дефицит(-); профицит(+)	- 40 717 882,00	-47 396 513,24	-47 396 513,24	-6 678 631,24	-4 282 058,09	10,52

Как видно из таблицы за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 года назначения по доходам увеличились на 76 919 410,39 рублей, согласно решению сессии Совета Прионежского муниципального района от 18.06.2024 №1. Назначения по расходам увеличились на 108 888 064,41 рубль согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 01.07.2024г. В утверждённый Решением о бюджете от 18.06.2024 №1 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 I полугодие 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 полугодия 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 первое полугодие 2024 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам на сумму 618 680 710,74 руб., по расходам – 622 962 768,83 рубля. Результат исполнения – дефицит в сумме 4 282 058,09 рублей.

1.3. Процент исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется *снижением* по доходам на 3,55%, по расходам на 3,35%. Вместе с тем, относительно среднего уровня¹, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень поступления доходов бюджета – ниже среднего значения на 0,58 процентных пунктов и уровень исполнения расходов бюджета - ниже среднего значения на 1,16 процентных пунктов. В целом, уровень исполнения в 1 полугодии 2024 года относительно годового плана, оценивается следующими значениями: процент исполнения утверждённых показателей общего объёма по доходам бюджета составляет 42,61% (при среднем значении 43,19 пп), по расходам – 40,86% (при среднем значении 42,02 пп) от годовых плановых назначений.

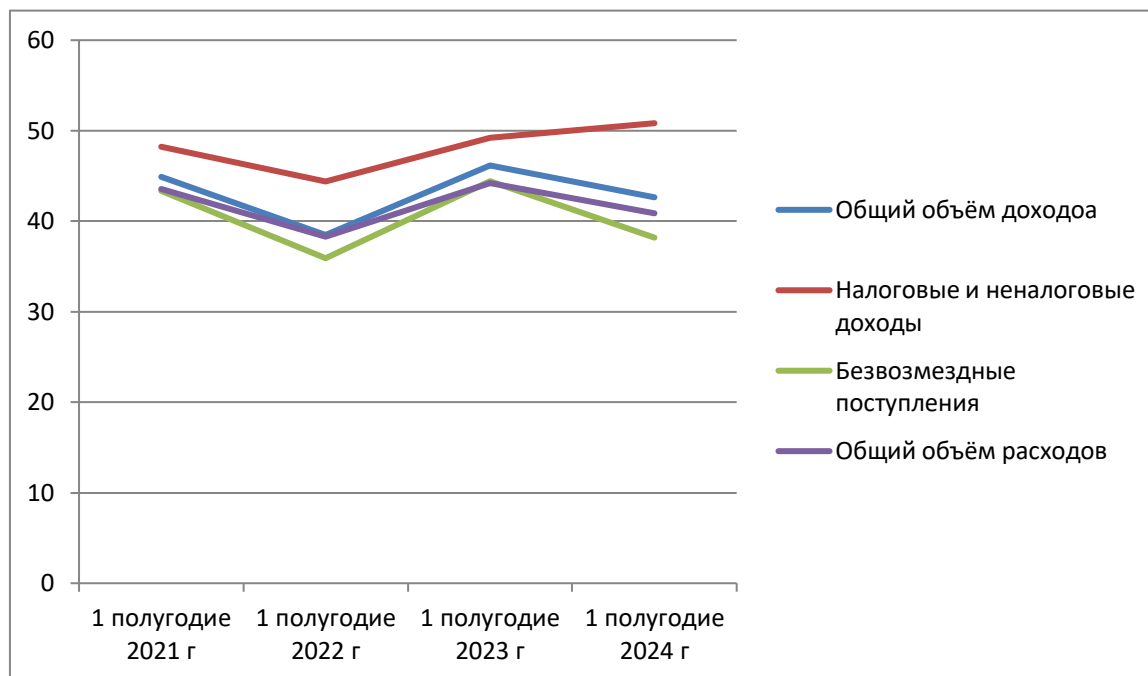
Таблица2 (проценты)

Наименование показателя	Процент исполнения к уточнённому плану за первое полугодие			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	Процент исполнения к уточнённому плану в I полугодии 2024 года	отклонение (гр.6-гр.5)
	2021 года	2022 года	2023 года			
<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.	44,92	38,48	46,16	43,19	42,61	-0,58
Налоговые и неналоговые доходы	48,25	44,39	49,23	47,29	50,83	+3,54
Безвозмездные поступления	43,32	35,91	44,42	41,22	38,17	-3,05
Расходы бюджета	43,55	38,29	44,21	42,02	40,86	-1,16

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

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

График 1.



II. Анализ и оценка исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета.

В первом полугодии 2024 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объеме 618 680 710,74 рублей или 42,61% от плановых назначений. Основными их источниками явились:

- ✓ безвозмездные поступления в сумме 359 634 873,27 рублей (58,13% от общего объема поступивших доходов);
- ✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 259 045 837,47 рублей (41,87% от общего объема поступивших доходов).

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- ✓ налог на доходы физических лиц – 193 693 983,48 руб. или 74,77% в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- ✓ доходы от уплаты акцизов – 92 694,34руб. или 0,04%;
- ✓ налоги на совокупный доход – 4 306 205,38 руб. или 1,66%;
- ✓ государственная пошлина – 158 579,64 руб. или 0,06%;
- ✓ проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны – 32 073,42 руб. или 0,01%;
- ✓ доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 18 649 711,32 руб. или 7,2%;
- ✓ доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района – 8 865 647,62 руб. или 3,42%;
- ✓ доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 365 370,47 руб. или 0,14%;

- ✓ плата за публичный сервитут – 21 449,63 руб. или 0,01%;
- ✓ прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципальных районов – 2 083 936,63 руб. или 0,8%;
- ✓ плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию несанкционированного торгового объекта – 952 657,92 руб. или 0,37%;
- ✓ платежи при пользовании природными ресурсами – 4 193 662,10 руб. или 1,62%;
- ✓ доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 15 355 239,70 руб. или 5,93%;
- ✓ доходы от реализации имущества 2 271 953,32 руб. или 0,88%;
- ✓ доходы от продажи земельных участков – 7 434 236,81 руб. или 2,87%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 574 945,77 руб. или 0,22%;
- ✓ прочие неналоговые доходы – -6 510,08 руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 1 полугодии 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за отчётный период		
			1 полугодие 2024 года	Процент исполнения к 1 полугодию 2023 года, %	Процент исполнения плана 2024 года, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В.Т.Ч.	212 551 830,68	509 620 583,00	259 045 837,47	121,9	50,8
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	158 909 685,92	406 767 650,34	193 693 983,48	121,9	47,6
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	93 662,94	192 700,00	92 694,34	99,0	48,1
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	2 258 920,66	6 034 283,80	4 306 205,38	190,6	71,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	1 053 400,08	2 017 154,00	1 562 201,8	148,3	77,45
<i>Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</i>	-76 912,14	0,00	9 097,97	x	x
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	205 136,61	339 736,00	434 719,60	211,9	128,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов</i>	1 077 296,11	3 677 393,80	2 300 186,01	213,5	62,5
Государственная пошлина	257 552,70	1 235 265,36	158 579,64	61,6	12,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 158 468,24	45 879 507,10	30 970 847,01	191,7	67,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 936 396,60	8 100 000,00	4 193 662,10	70,6	51,8
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	20 574 331,58	28 923 500,00	15 355 239,70	74,6	53,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 805 789,45	10 300 000,00	9 706 190,13	255,0	94,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 567 005,15	2 187 676,40	574 945,77	12,6	26,3
Прочие неналоговые доходы	-9 982,56	0,00	-6 510,08	x	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	338 084 412,77	942 245 310,39	359 634 873,27	106,4	38,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	338 506 635,27	941 245 310,39	363 457 841,83	107,4	38,6
Прочие безвозмездные поступления	91 988,70	1 000 000,00	65 860,00	71,6	6,6
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов	-179 413,30	0,00	0,00	0,0	x
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	613,93	x	x

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-334 797,90	0,00	-3 889 442,49	х	х
ВСЕГО	550 636 243,45	1 451 865 893,39	618 680 710,74	112,4	42,6

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам определено увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в первом полугодии 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 12,4 % (или на 68 044 467,29 руб.), в том числе увеличились поступления:

- ✓ налог на доходы физических лиц – на 34 784 297,56 руб. или на 21,9%;
- ✓ по налогам на совокупный доход на 2 047 284,72 руб. или на 90,6%;
- ✓ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 14 812 378,77 руб. или на 91,7%;
- ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 5 900 400,68 руб. или более 100%.

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

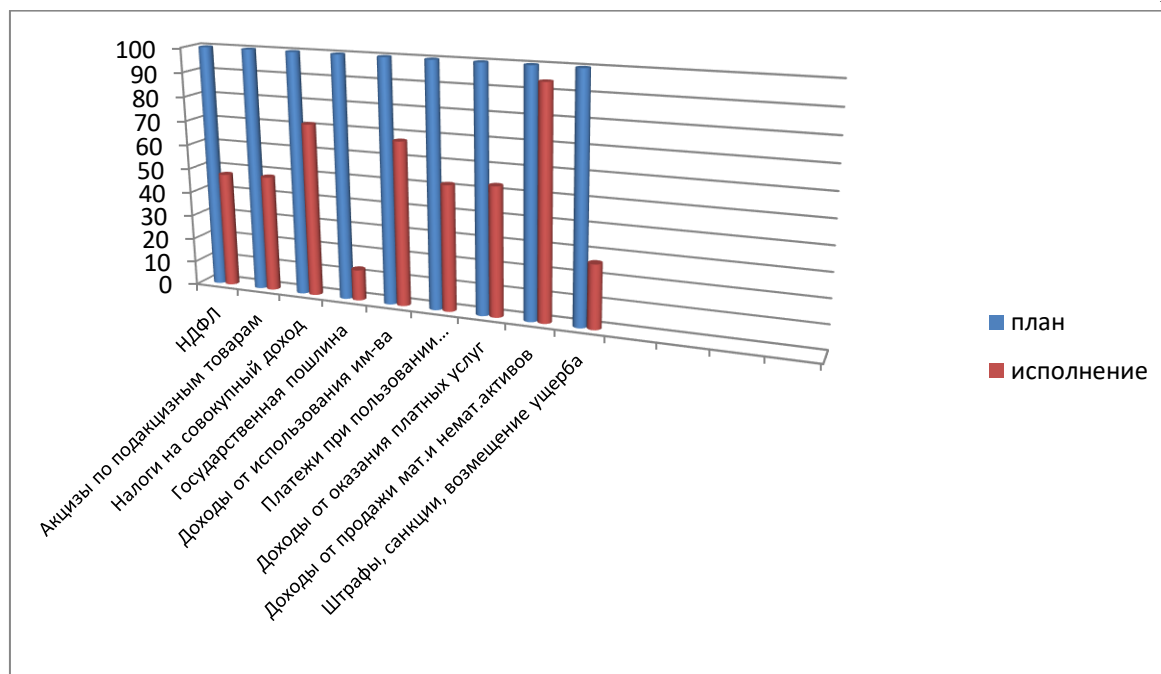
- ✓ налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации - на 968,6 руб. или 1,0%;
- ✓ государственной пошлины на 98 973,06 руб. или на 38,4%;
- ✓ платежей при пользовании природными ресурсами на 1 742 734,5 руб. или 29,4%;
- ✓ доходов от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства на 5 219 091,88 руб. или на 25,4%;
- ✓ штрафов, санкций, возмещения ущерба на 3 992 059,38 руб. или на 87,4%.

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 полугодия 2024 года менее 40% от уточнённых показателей, а именно:

- ✓ государственная пошлина – 12,8%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 26,3%.

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

График 2.



Объем по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2024 года, в отчёте об исполнении бюджета, соответствует объему раздела I отчётной формы 0503317 (618 680 710,74 рублей). Общая сумма исполнения доходов в отчётной форме 0503152 «Консолидированный отчёт по поступлениям и выбытиям» составляет 618 680 710,74 руб.

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

3.1. Расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года, с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписи Прионежского муниципального района, исполнены в сумме 622 962 768,83 руб. или на 40,86% от уточнённых плановых показателей (1 524 552 429,41 руб.). Бюджет Прионежского муниципального района за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 4 282 058,09 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 полугодии 2023года	Первоначально утвержденный план на 2024г Решением Совета ПМР от 19.12.2023 №3	Уточнённые показатели плана на 2024 год по данным отчётности и сводной бюджетной росписи	Исполнение за 1 полугодие 2024года			
				Сумма	% Исполнения относительно 1 полугодия 2023 года	% Исполнения относительно плана на 2024 год по Решению Совета ПМР от 19.12.2023 №3	% Исполнения относительно уточн. плана на 2024 год
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 Общегосударственные вопросы	35 878 423,21	94 621 093,75	114 728 857,26	50 339 395,07	140,30	53,20	43,88
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	726 321,36	2 252 735,32	2 335 151,57	757 148,37	104,24	33,61	32,42
0104 Функционирование местных администраций	10 871 636,15	28 080 685,98	29 699 292,92	11 966 093,93	110,07	42,61	40,29

0105	Судебная система	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	x	0,00	0,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного)надзора	3 797 133,68	8 668 191,02	9 705 203,55	3 633 536,86	95,69	41,92	37,44
0111	Резервный фонд	0,00	500 000,00	1 237 381,87	0,00	x	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	20 483 332,02	55 117 481,43	71 749 827,35	33 982 615,91	165,90	61,65	47,36
0200	Национальная оборона	1 511 426,58	3 223 300,00	3 473 900,00	1 710 488,58	113,17	53,07	49,24
0203	Мобилизация и вневойсковая подготовка	1 511 426,58	3 223 300,00	3 473 900,00	1 710 488,58	113,17	53,07	49,24
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 914,00	70 000,00	612 000,00	25 913,00	72,15	37,02	4,23
0310	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера	0,00	0,00	542 000,00	0,00	x	x	0,00
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	35 914,00	70 000,00	70 000,00	25 913,00	72,15	37,02	37,02
0400	Национальная экономика	3 330 526,13	19 026 941,54	20 815 951,96	4 470 662,50	134,23	23,5	21,48
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	2 328 200,00	2 328 200,00	0,00	x	0,00	0,00
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	265 000,00	1 565 750,00	1 565 750,00	515 750,00	194,62	32,94	32,94
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	3 065 526,13	15 132 991,54	16 922 001,96	3 954 912,50	129,01	26,13	23,37
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	35 313 507,61	299 397 786,59	352 858 609,46	30 051 824,72	85,1	10,04	8,52
0501	Жилищное хозяйство	17 903 706,83	8 079 791,84	40 762 793,13	4 104 312,24	22,92	50,8	10,07
0502	Коммунальное хозяйство	14 742 551,36	281 548 586,76	301 548 586,76	23 130 896,55	156,9	8,22	7,67
0503	Благоустройство	2 667 249,42	9 769 407,99	10 547 229,57	2 816 615,93	105,6	28,83	26,70
07 00	Образование	437 800 489,12	924 560 785,89	947 325 696,09	483 793 280,68	110,51	52,33	51,07
0701	Дошкольное образование	132 142 984,19	278 114 261,19	274 976 192,83	136 274 658,96	103,13	49,00	49,56
0702	Общее образование	248 614 174,20	522 134 925,34	544 408 108,62	285 347 010,60	114,77	54,65	52,41
0703	Дополнительное образование детей	35 838 752,32	61 092 249,84	65 484 627,49	39 602 208,53	110,5	64,82	60,48
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	124 102,00	854 900,00	746 592,29	91 215,00	73,5	10,67	12,22
0709	Другие вопросы в области образования	21 080 476,41	62 364 449,52	61 710 174,86	22 478 187,59	106,63	36,04	36,43
0800	Культура, кинематография	11 230 484,28	22 339 178,29	23 658 325,90	13 533 863,94	120,51	60,58	57,21
0801	Культура	11 230 484,28	22 339 178,29	23 658 325,90	13 533 863,94	120,51	60,58	57,21
1000	Социальная политика	12 909 008,73	30 676 685,72	31 415 540,71	18 124 946,35	140,41	59,08	57,69
1001	Пенсионное обеспечение	1 384 597,74	3 200 000,00	3 200 000,00	1 526 010,80	110,21	47,69	47,69
1003	Социальное обеспечение населения	5 494 913,56	9 922 285,72	10 413 340,71	6 175 410,00	112,38	62,24	59,30
1004	Охрана семьи и детства	5 318 596,24	15 923 200,00	16 171 000,00	9 716 450,69	182,69	61,02	60,09
1006	Другие вопросы в области социальной политики	710 901,19	1 631 200,00	1 631 200,00	707 074,86	99,46	43,35	43,35
1100	Физическая культура и спорт	225 000,00	754 700,00	754 700,00	226 410,00	100,63	30,00	30,00
1102	Массовый спорт	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	225 000,00	754 700,00	754 700,00	226 410,00	100,63	30,00	30,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	20 000,00	20 000,00	9 945,36	x	49,73	49,73
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	20 000,00	20 000,00	9 945,36	x	49,73	49,73
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Бюджетной системы Российской Федерации	15 751 065,50	20 973 893,22	28 888 848,03	20 676 038,63	131,27	98,58	71,57
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	10 568 495,76	18 361 000,00	18 361 000,00	12 011 598,34	113,65	65,42	65,42
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	5 182 569,74	2 612 893,22	10 527 848,03	8 664 440,29	167,18	331,60	82,30
	ВСЕГО	553 985 845,16	1 415 664 365,00	1 524 552 429,41	622 962 768,83	119,67	46,83	40,86

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение расходов в первом полугодии 2024 года, в

сравнении с аналогичным периодом прошлого года, на 19,67% или на 68 976 923,67 рублей, в том числе отмечен рост по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 40,3% (+14 460 971,86 руб.);
- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 13,17% (+ 199 062,00 руб.);
- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 34,23% (+ 1 140 136,37 руб.);
- ✓ 07 «Образование» - на 10,51% (+45 992 791,56 руб.);
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - на 20,51% (+ 2 303 379,66 руб.);
- ✓ 10 «Социальная политика» - на 40,41% (+5 215 937,62 руб.);
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - на 0,63% (+ 1 410,00руб.);
- ✓ 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 9 945,36 рублей (в 1 полугодии 2023 года исполнение 0,00 рублей);
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета бюджетной системы Российской Федерации» - на 31,27% (+4 924 973,13 руб.).

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

- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 27,85% (- 10 001,00 руб.);
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 14,9% (- 5 261 682,89 руб.)

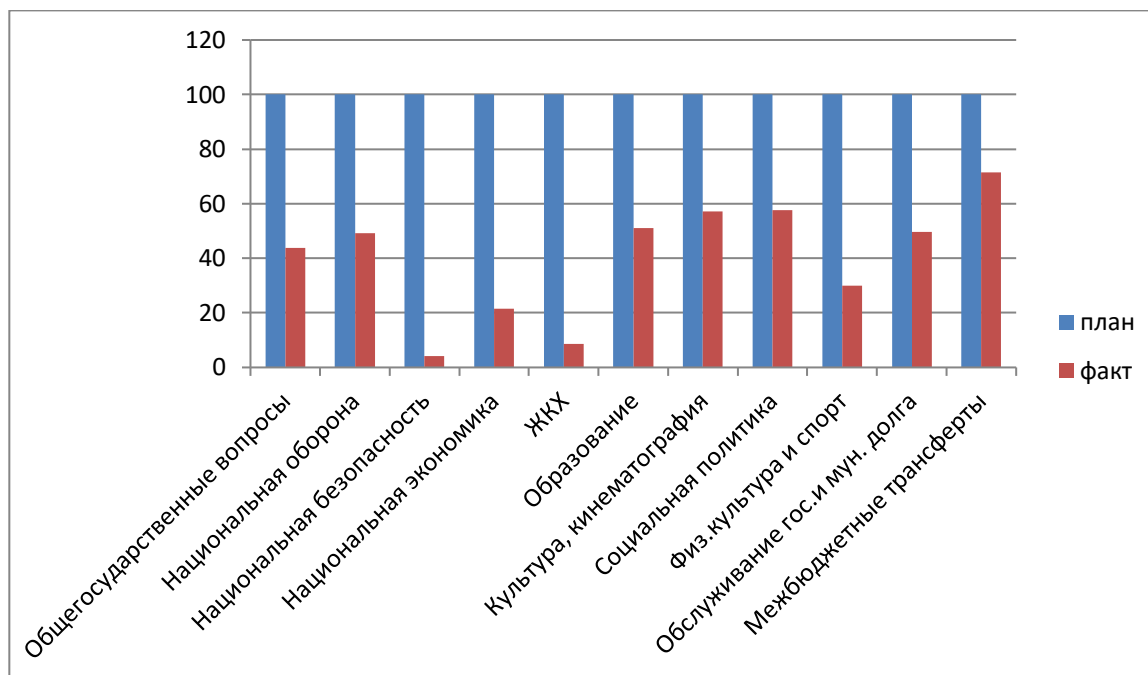
Относительно уточнённого плана на 2024 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за первое полугодие 2024 года составил 40,86%, в том числе по разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - 3,3%;
- ✓ 02 «Национальная оборона» - 0,11%;
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%;
- ✓ 04 «Национальная экономика» - 0,3%;
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,97%;
- ✓ 07 «Образование» - 31,73%;
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - 0,89%;
- ✓ 10 «Социальная политика» - 1,19%;
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - 0,01%;
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,0%;
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 1,36%.

Исполнение выше 40% от утверждённых бюджетных ассигнований по расходам бюджета на 2024 год по семи разделам– 01, 02, 07, 08, 10, 13, 14.

Для наглядности, исполнение расходов в первом полугодии 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 40,9% или 602 962 108,79 руб. от уточнённых годовых показателей (1 474 085 519,51 руб.):

Таблица 5 (руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения
1.«Развитие образования в Прионежском муниципальном районе»	950 419 932,47	489 317 117,36	51,48
2.«Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе»	91 766 332,85	48 470 104,72	52,82
3.«Экономическое развитие Прионежского муниципального района»	27 788 656,48	7 691 065,49	27,68
4.«Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе»	35 000,00	7 800,00	22,28
5.«Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе»	35 000,00	18 113,00	51,75
6.«Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе»	300 000,00	0,00	0,00
7.«Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»	352 012 786,10	31 140 093,62	8,85
8.«Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»	23 658 325,90	13 533 863,94	57,21
9.«Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»	23 717 885,71	12 557 540,66	52,95
10.«Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района»	754 700,00	226 410,00	30,00
11.«Профилактика терроризма, а также минимизация и(или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района»	1 000 000,00	0,00	0,00
12.«Повышение безопасности дорожного движения»	35 000,00	0,00	0,00
13.«Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района»	2 251 900,00	0,00	0,00
14.«Укрепление общественного здоровья в Прионежском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	310 000,00	0,00	0,00
Итого	1 474 085 519,51	602 962 108,79	40,9

Муниципальные программы за первое полугодие 2024 года исполнены на 40,9%.

Как видно из таблицы, исполнение 50% и более достигнуто по пяти муниципальным программам («Развитие образования в Прионежском муниципальном районе», «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе», «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» и «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»).

Не исполнялись в первом полугодии 2024 года мероприятия по пяти муниципальным программам: «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» и «Укрепление общественного здоровья в Прионежском муниципальном районе на 2024-2028 годы».

С низким процентом исполнения – три муниципальные программы: «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе» - 22,28%, «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» - 27,68% «Развитие физической культуры и спорта» - 30% и Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» - 8,85%.

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

Согласно Решению о бюджете от 18.06.2024 №1 бюджет Прионежского муниципального района на 2024 год утверждён с дефицитом в сумме 47 396 513,24 рублей. По данным отчёта об исполнении бюджета за первое полугодие 2024 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с дефицитом в объёме 4 282 058,09 рублей.

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

Таблица б (руб.)

Наименование	Уточнённые показатели на 2024 год	Исполнено в первом полугодии 2024 года	
		Сумма	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета всего	47 396 513,24	4 282 058,09	9%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	9 383 667,02	x
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	9 383 667,02	x
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	0,00	-700 000,00	x
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ	2 700 000,00	1 000 000,00	37,04%
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте РФ	-2 700 000,00	-1 700 000,00	62,96%
Операции по управлению остаткам и средств на единых счетах бюджетов	0,00	10 083 667,02	0%
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	47 396 513,24	-5 101 608,93	-11%
Увеличение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,0	-684 274 339,61	0%
Уменьшение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,0	679 172 730,68	0%

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям соответствующего раздела

отчётной формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета».

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

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса, статьёй 7 размер резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района на 2024 год утверждён в сумме 1 237 381,87 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 полугодии 2024 года средства резервного фонда не использовались.

VI. Анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Пунктом 2 статьи 14 Решения о бюджете от 19.12.2023 №3 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 первое полугодие 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 9 945,36 рублей.

По информации Финансового управления Прионежского муниципального района, на 01.07.2024 года Деревянское сельское поселение погасило бюджетный кредит в сумме 1 000 000,00 рублей, Шуйское сельское поселение получило бюджетный кредит в сумме 1 700 000,00 рублей.

VII. Выводы и предложения.

1. Согласно отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен по доходам в сумме 618 680 710,74 руб., по расходам – 622 962 768,83 рублей. Результат исполнения – дефицит в размере 4 282 058,09 рублей.

2. В целом доходная часть местного бюджета исполнена на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 12,4%: в первом полугодии 2024 года – в сумме 618 680 710,74 руб.; в первом полугодии 2023 года – 550 636 243,45 рублей.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам в первом полугодии 2024 года (259 045 837,47 руб.) выше уровня аналогичного периода прошлого года (212 551 830,68 руб.) на 21,9%. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 451 865 893,39 руб.) общий объём доходов по итогам первого полугодия исполнен на 42,61%, в том числе уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов составил 50,8%.

3. Расходы местного бюджета исполнены выше аналогичного периода прошлого года на 19,67%: в первом полугодии 2024 года – в сумме 622 962 768,83 руб.; в первом полугодии 2023 года – 553 985 845,16 рублей. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 524 552 429,41 руб.) уровень исполнения бюджета по расходам в первом полугодии 2024 года составил 40,86%. Доведённые бюджетные ассигнования исполнены на уровне выше 40% по семи разделам: 01 "Общегосударственные вопросы" (43,88%), 02 "Национальная оборона" (49,24%), 07 «Образование» (51,07%), 08 "Культура и кинематография" (57,21%), 10 «Социальная политика» (57,69%), 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (49,73%), 14 "Межбюджетные трансферты" (71,57%).

4. Расходы на обслуживание муниципального долга в первом полугодии 2024 года составили 9 945,36 руб. от утверждённого планового показателя (20 000,00 рублей).

5. По данным приложения №4 к отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первое полугодие 2024 года исполнение муниципальных программ составило 40,9% или 602 962 108,79 руб. от уточнённых плановых годовых показателей (1 474 085 519,51 руб.). Исполнение более 50% достигнуто по пяти муниципальным программам («Развитие образования в Прионежском муниципальном районе», «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе», «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» и «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»). Не исполнялись в первом полугодии 2024 года мероприятия по пяти муниципальным программам: «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» и «Укрепление общественного здоровья в Прионежском муниципальном районе на 2024-2028 годы». С низким процентом исполнения – три муниципальные программы: «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе» - 22,28%, «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» - 27,68% «Развитие физической культуры и спорта» - 30% и Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» - 8,85%.

6. Средства резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района в первом полугодии 2024 года не расходовались, утверждённый Решением о бюджете от 18.06.2024 №1 годовой объём фонда в размере 4 500 000,00 руб. изменился и, согласно сводной бюджетной росписи, составил 1 237 381,87 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия расхождений с бюджетной отчетностью не установлено.

Настоящее заключение (на 15 листах) составлено в 3-х экземплярах:

- в Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района;
- в Совет Прионежского муниципального района;
- в Администрацию Прионежского муниципального района.

И.о. Председателя
Контрольно-счётного органа

Н.Н. Верховская