



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел. +79004642772, 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 2018 года»**

14 мая 2018 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 2018 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 16.04.2018 №428, подготовлено инспектором Контрольно-счётного комитета Чистяковой М.Л. 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 1.2 Плана работы Контрольно-счётного комитета на 2018 год, утверждённого приказом его председателя Шкарупой С.А. от 28.12.2017 №6.

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 2018 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 2018 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 2018 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- ✓ основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2018 года, анализ изменения показателей бюджета в течение первого квартала 2018 года;
- ✓ анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета. Оценка рисков неисполнения бюджета по доходам;
- ✓ анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района;
- ✓ анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района;
- ✓ анализ формирования и использования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района;
- ✓ проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством к долговым обязательствам Прионежского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28 апреля 2018 года по 14 мая 2018 года.

I. Основные параметры исполнения бюджета за первый квартал 2018 года.

Анализ изменения показателей бюджета в первом квартале 2018 года.

1.1. Решением IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19.12.2017 №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – «Решение о бюджете») на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

- ✓ общий объём доходов в сумме 609 017,40 тыс. руб., включая безвозмездные поступления 338 141,40 тыс. руб., в том числе объём получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 336 641,40 тыс. руб.;
- ✓ общий объём расходов в сумме 613 317,40 тыс. руб.;
- ✓ дефицит бюджета в сумме 4 300,00 тыс. руб.;

✓ верхний предел муниципального внутреннего долга в валюте Российской Федерации на 01.01.2019 – 73 584,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Прионежского муниципального района – 0,00 тыс. руб.;

✓ предельный объём муниципального долга – 123 584,00 тыс. руб.

1.2. С учётом изменений, внесённых Решением VI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.03.2018 №5 «О внесении изменений в Решение IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2017 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», основные параметры бюджета утверждены в следующих значениях:

✓ общий объём доходов: 700 535,25 тыс. руб., включая безвозмездные поступления в сумме 429 659,25 тыс. руб., в том числе объём получаемых межбюджетных трансфертов – 428 159,25 тыс. руб.;

✓ общий объём расходов местного бюджета – 710 534,88 тыс. руб.;

✓ дефицит бюджета в сумме 9 999,63 тыс. руб.

В утверждённые Решением о бюджете параметры предельного объёма муниципального долга, верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям корректировки не вносились.

1.3. Отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 год утверждён постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 16.04.2018 №428 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 1 квартал 2018 года».

Согласно представленному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 700 535,25 тыс. руб., годовые плановые назначения по расходам – 710 534,88 тыс. руб., плановый дефицит местного бюджета – 9 999,63 тыс. руб.

За первый квартал 2018 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 130 356,62 тыс. руб., по расходам – 124 504,68 тыс. руб. Бюджет исполнен с профицитом 5 851,94 тыс. руб.

Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	План, утверждённый Решением о бюджете от 19.12.2017 №1	План, уточнённый Решением о внесении изменений в бюджет от 22.03.2018 №5	Исполнение за первый квартал 2018 года	Процент исполнения к уточнённому плану (гр.4/гр.3*100)	Исполнение за первый квартал 2017 года	Процент к исполнению за первый квартал 2017 года (гр.4/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.	609 017,40	700 535,25	130 356,62	18,61%	107 768,98	120,96%
налоговые и неналоговые доходы	270 876,00	270 876,00	60 673,91	22,40%	47 257,83	128,39%
безвозмездные	338 141,40	429 659,25	69 682,71	16,22%	60 511,15	115,16%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 4 из 22)

поступления						
Расходы бюджета	613 317,40	710 534,88	124 504,68	17,52%	113 030,06	110,15%
Дефицит (-); профицит (+)	- 4 300,00	9 999,63	5 851,94	-58,52%	5 261,08	-111,23%

Уровень исполнения бюджета по доходам и расходам бюджета в целом, относительно аналогичного периода прошлого года, характеризуется ростом абсолютных значений (по доходам – на 20,96%; по расходам – на 10,15%). Вместе с тем, относительно среднего уровня, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень поступления доходов бюджета и уровень расходов бюджета ниже среднего. Хотя необходимо отметить, что достигнутый уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2018 года (22,40%) выше среднего значения (19,70%) на 2,7 процентного пункта.

В целом уровень исполнения относительного годового плана оценивается невысокими значениями: процент исполнения утверждённых показателей общего объёма по доходам и расходам бюджета не превышает 20% (или одной пятой) 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	Процент исполнения к уточнённому плану в первом квартале 2018 года	Отклонение (в процентных пунктах) (гр.6-гр.5)
	2015 года	2016 год	2017 года			
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.	18,21	19,83	19,70	19,24	18,61	- 0,63
Налоговые и неналоговые доходы	19,76	18,09	21,26	19,70	22,40	2,70
Безвозмездные поступления	17,37	21,02	18,64	19,01	16,22	- 2,79
Расходы бюджета	17,44	18,76	19,98	18,72	17,52	- 1,20

1.4. Сводная бюджетная роспись Прионежского муниципального района на отчётную дату в соответствии с порядком её составления, утверждённым постановлением Администрации района от 18.04.2016 №361, санкционирована Главой Администрации Прионежского муниципального района.

В течение первого квартала 2018 года Финансовым управлением Прионежского муниципального района в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса, статьёй 44.1 Положения о бюджетном процессе вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, которые утверждены следующими постановлениями Главы Администрации Прионежского района:

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 5 из 22)

Таблица 3
(рубли)

Постановление (номер, дата)	Код бюджетной классификации					Сумма	
	ППП	Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Вид целевых средств ¹		
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
№21 от 16.01.2018	015	0113	2000010400	830	1000	-	180 000,00
	015	0113	2000010400	850	1000		180 000,00
	015	0702	0100072970	240	1000		31 000,00
	015	0703	0100072970	240	1000	-	31 000,00
Итого	х	х	х	х	х		-
№34 от 19.01.2018	015	0104	0220242020	120	24202		11 000,00
	015	0104	2000042120	120	24212		3 000,00
	015	0104	2000042120	120	24214		13 000,00
	015	0405	2000042180	240	24218		113 000,00
	015	1002	0330142080	110	24208		2 775 000,00
	015	1006	0320342090	120	24209		18 000,00
Итого	х	х	х	х	х		2 933 000,00
№39 от 22.01.2018	015	0409	2000076020	240	1000		50 000,00
	015	0412	0910073400	120	1000	-	50 000,00
	015	0502	0520043220	410	24312		7 300 000,00
	015	0801	0700143250	110	24327		2 517 000,00
	015	0801	0700143250	520	24327		4 365 000,00
	015	0801	0700174400	110	1000	-	140 337,00
	015	0801	07001S3250	110	1000		279 667,00
	015	0801	0700274420	110	1000	-	139 330,00
Итого	х	х	х	х	х		14 182 000,00
№41 от 23.01.2018	015	0701	0220170200	240	1000		1 638,38
	015	0702	0220270210	240	1000	-	1 638,38
Итого	х	х	х	х	х		-
№68 от 26.01.2018	015	1004	03201R0820	410	18-780		609 000,00
	015	1004	03201K0820	240	2K082		42 000,00
Итого	х	х	х	х	х		651 000,00
№81 от 29.01.2018	015	0113	2000010400	240	1000		130 000,00
	015	0113	2000010400	830	1000	-	140 000,00
	015	0113	2000010400	850	1000		10 000,00
	015	0701	0220242100	110	24210		5 456,75
	015	0701	0220242100	240	24210	-	5 456,75
	015	0702	0220270210	830	1000		200,00
	015	0702	0220270210	850	1000	-	200,00
Итого	х	х	х	х	х		-
№85 от 30.01.2018	015	0104	2000010400	240	1000	-	17 146,00
	015	0104	2000010400	850	1000		17 146,00
	015	0113	2000010400	830	1000	-	844,00
	015	0113	2000010400	850	1000		844,00
	015	0409	0930043180	240	24318		6 570 000,00
	015	0502	0530073510	240	1000	-	15 956,00
	015	0502	0530073510	850	1000		15 956,00
	015	0701	0220170200	850	1000		30 000,00
	015	0702	0220242190	110	24219		8 002 000,00
	015	0702	0220243200	240	24320		2 766 000,00
	015	0702	0220270210	240	1000	-	364 277,50
	015	0702	0220270210	850	1000	-	30 000,00

¹ Перечень кодов дополнительной бюджетной классификации по видам целевых средств на 2018 год, поступающих в бюджет Прионежского муниципального района, утверждён приказом Финансового управления Прионежского района от 19.12.2017 №26 с дополнениями, внесёнными приказами Финансового управления с начала 2018 года к моменту проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия (от 17.01.2018 №1, от 21.02.2018 №2, от 26.02.2018 №3, от 15.03.2018 №4, от 11.04.2018 №5, от 17.04.2018 №6, от 23.04.2018 №7).

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 6 из 22)

	015	0702	02202S3200	240	1000	364 266,50
	015	0703	0220243200	110	24330	7 045 000,00
	015	0703	0220270230	240	1000	- 1 000,00
	015	0703	0220270230	850	1000	1 000,00
	015	0709	0210074520	110	24329	7 776 000,00
	015	1004	02201S3200	310	1000	11,00
	015	1105	0800175120	240	1000	- 35 576,00
	015	1105	0800175120	850	1000	35 576,00
Итого	х	х	х	х	х	32 159 000,00
№90 от 31.01.2018	015	0104	2000010400	240	1000	- 355 685,98
	015	0113	2000010400	240	1000	355 685,98
Итого	х	х	х	х	х	-
№97 от 02.02.2018	015	0703	0220270230	110	1000	- 782 778,00
	015	0703	02202S3200	110	1000	782 778,00
Итого	х	х	х	х	х	-
№111 от 05.02.2018	015	0701	0220170200	240	1000	- 25 410,92
	015	1004	0220173020	310	1000	25 410,92
Итого	х	х	х	х	х	-
№113 от 06.02.2018	015	0701	0220170200	240	1000	2 320,00
	015	0702	0220270210	240	1000	- 2 320,00
	015	0703	0220270230	240	1000	- 1 378,50
	015	0703	0220270230	850	1000	1 378,50
Итого	х	х	х	х	х	-
№127 от 09.02.2018	015	0104	2000010400	240	1000	- 4 000,00
	015	0113	2000010400	240	1000	4 000,00
	015	0701	0220170200	240	1000	9 508,89
	015	0702	0220270210	240	1000	- 9 508,89
Итого	х	х	х	х	х	-
№132 от 13.02.2018	015	0501	0530073500	240	1000	- 653 312,80
	015	0502	0530073510	240	1000	653 312,80
	015	0701	0220142190	240	24219	825,53
	015	0701	0220242100	110	24210	20 268,26
	015	0701	0220242100	240	24210	- 20 268,26
	015	0702	0220242190	240	24219	- 825,53
	015	0801	0700174400	240	1000	- 37 711,18
	015	0801	0700274420	240	1000	37 711,18
	015	0802	0330175080	240	8000	- 318,49
	015	1002	0330175080	850	8000	318,49
Итого	х	х	х	х	х	-
№135 от 14.02.2018	015	0701	0220170200	240	1000	- 29 660,00
	015	0701	02201L0270	240	1000	29 660,00
	015	0702	0220270210	240	1000	- 69 680,85
	015	0702	02202L5150	240	1000	69 680,85
Итого	х	х	х	х	х	-
№144 от 15.02.2018	015	0801	0700174400	240	1000	- 5 157,50
	015	0801	0700274420	240	1000	5 157,50
Итого	х	х	х	х	х	-
№178 от 20.02.2018	015	0701	0220170200	240	1000	- 418,75
	015	0701	0220170200	850	1000	418,75
Итого	х	х	х	х	х	-
№187 от 22.02.2018	015	0503	05400L5550	520	18-992	4 983 300,00
Итого	х	х	х	х	х	4 983 300,00
№198 от 26.02.2018	015	0107	2000075040	240	0137	169 043,00
	015	0702	0220270210	240	1000	- 8,80
	015	0702	0220270210	850	1000	8,80
	015	1002	0330142080	110	24208	408 000,00
Итого	х	х	х	х	х	577 043,00
№209 от 27.02.2018	015	0701	0220142190	110	24219	997 262,34
	015	0701	0220170200	240	1000	- 6,82
	015	0701	0220170200	850	1000	6,82
	015	0702	0220242190	110	24219	1 127 737,66

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 7 из 22)

	015	0702	0220270210	240	1000	-	25 134,83
	015	0702	0220270210	850	1000		25 134,83
Итого	х	х	х	х	х		2 125 000,00
№210 от 28.02.2018	015	0106	2000010900	240	1000	-	59,95
	015	0106	2000010900	850	1000		59,95
	015	0701	0220170200	110	1000		3 461 818,50
	015	0701	1120043170	110	24329		2 313 605,00
	015	0702	0220270210	110	1000		2 301 318,50
	015	0702	1120043170	110	24329		2 313 604,00
	015	0702	11200S3170	110	1000		1 160 500,00
	015	0709	0210074520	110	1000	-	7 787 637,00
	015	0709	0210074520	110	24329	-	7 776 000,00
	015	0709	1120043170	110	24329		7 790 791,00
015	0709	11200S3170	110	1000		864 000,00	
Итого	х	х	х	х	х		4 642 000,00
№221 от 02.03.2018	015	0701	0220170200	240	1000	-	149,19
	015	0701	0220170200	850	1000		149,19
	015	0702	0220270210	240	1000	-	75 239,56
	015	0702	0220270210	850	1000		75 239,56
	015	0801	0700174400	240	1000	-	1 012,72
	015	0801	0700174400	850	1000		1 012,72
Итого	х	х	х	х	х		-
№227 от 05.03.2018	015	0104	0220242020	120	24202	-	2 117,18
	015	0104	0220242020	240	24202		2 117,18
	015	0801	0700174400	240	1000		2 000,00
	015	0801	0700274420	240	1000	-	2 000,00
Итого	х	х	х	х	х		-
№282 от 14.03.2018	015	0502	0930043140	240	24314		1 000 000,00
		1403	0930043140	520	24314		4 652 216,39
Итого	х	х	х	х	х		5 652 216,39
№292 от 19.03.2018	015	0501	0510109502	410	24339		17 709 966,75
	015	0501	0510109602	410	24336		5 903 322,25
Итого	х	х	х	х	х		23 613 289,00
№311 от 23.03.2018	015	0502	0530073510	240	1000	-	364 004,00
	015	0502	09300S3140	240	1000		364 004,00
	015	0702	0220270210	240	1000	-	30 000,00
	015	0702	0220270210	850	1000		30 000,00
Итого	х	х	х	х	Х		-
№316 от 26.03.2018	015	0502	0530073510	240	1000	-	600 000,00
	015	0502	0530073510	410	1000		600 000,00
Итого	х	х	х	х	Х		-
№333 от 29.03.2018	015	0801	0700274420	110	1000	-	1 000,00
	015	0801	0700274420	850	1000		1 000,00
Итого	х	х	х	х	Х		-
№335 от 30.03.2018	015	0701	0220170200	240	1000	-	1 193,55
	015	1002	0330175080	830	8000		400,00
	015	1002	0330175080	850	8000	-	400,00
	015	1004	0220173020	310	1000		1 193,55
Итого	х	х	х	х	Х		-

Как видно из таблицы, в течение первого квартала 2018 года в сводные бюджетные росписи внесена информация о дополнительных поступлениях из бюджета Республики Карелия субвенций в объёме 14 119,10 тыс. руб.; субсидий – 77 229,81 тыс. руб.; иных межбюджетных трансфертов – 169,04 тыс. руб. Без увеличения объёма расходов бюджета в период с даты принятия решения VI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.03.2018 №5 «О внесении изменений в Решение IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2017 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов» по 31 марта 2018 года бюджетные ассигнования перераспределены по классификации расходов в пределах бюджетных ассигнований, выделенных главному распорядителю бюджетных средств, четырьмя постановлениями Администрации района (от 23.03.2018 №311; от 26.03.2018 №316; от 29.03.2018 №333; от 30.03.2018 №335).

II. Анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам бюджета. Оценка рисков неисполнения бюджета по доходам.

В первом квартале 2018 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объёме 130 356,62 тыс. руб. Основными их источниками являлись:

- безвозмездные поступления в сумме 69 682,71 тыс. руб. (53,46% от общего объёма поступивших доходов), в том числе межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия – 69 365,05 тыс. руб. (53,21% от общего объёма поступивших доходов);

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 60 673,91 тыс. руб. (46,54% от общего объёма поступивших доходов).

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- ✓ налоги на доходы физических лиц – 39 238,77 тыс. руб. или 64,67% в общем объёме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- ✓ доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7 801,45 тыс. руб. или 12,86%;
- ✓ доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5 327,84 тыс. руб. или 8,78%;
- ✓ платежи при пользовании природными ресурсами – 3 597,51 тыс. руб. или 5,93%;
- ✓ налоги на совокупный доход – 2 717,76 тыс. руб. или 4,48%;
- ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 759,88 тыс. руб. или 1,25%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 669,06 тыс. руб. или 1,10%;
- ✓ государственная пошлина – 489,53 тыс. руб. или 0,81%;
- ✓ прочие неналоговые доходы – 70,43 тыс. руб. или 0,116%;
- ✓ задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1,68 тыс. руб. или 0,004%.

Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено в	Уточнённый	Исполнено за отчётный период
-------------------------	-------------	------------	------------------------------

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 9 из 22)

	первом квартале 2017 года	план на 2018 год	Первый квартал 2018 года	Процентное отношение к исполнению в первом квартале 2017 года	Процентное исполнение к уточённому плану на 2018 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В Т.Ч.	47 257,82	270 876,00	60 673,91	128,39%	22,40%
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	31 757,71	201 000,00	39 238,77	123,56%	19,52%
Налог на доходы физических лиц	31 757,71	201 000,00	39 238,77	123,56%	19,52%
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	1 504,98	13 521,30	2 717,76	180,58%	20,10%
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	1 396,53	13 025,00	2 599,52	186,14%	19,96%
Единый сельскохозяйственный налог	4,09	136,00	0,75	18,44%	0,55%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	104,36	360,30	117,48	112,58%	32,61%
Государственная пошлина	498,32	1 500,00	489,53	98,24%	32,64%
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,69	6,70	1,68	100,00%	25,16%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 412,55	17 366,00	5 327,84	156,12%	30,68%
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 007,41	4 400,00	3 597,51	179,21%	81,76%
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	6 278,85	25 000,00	7 801,45	124,25%	31,21%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	657,12	3 857,00	759,88	115,64%	19,70%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 092,49	4 000,00	669,06	61,24%	16,73%
Прочие неналоговые доходы	46,72	225,00	70,43	150,77%	31,30%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	60 511,15	429 659,25	69 682,71	115,16%	16,22%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	60 430,97	428 159,25	69 368,05	114,79%	16,20%
Прочие безвозмездные поступления	289,55	1 500,00	293,62	101,40%	19,57%
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	-	-	99,96	x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 209,38	-	- 78,92	37,69%	x

В процессе анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам установлено увеличение поступлений основных налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 28,39% (или на 13 416,10 тыс. руб.), в том числе увеличились поступления:

- ✓ по налогу на доходы физических лиц на 23,56% (или на 7 481,07 тыс. руб.);
- ✓ по единому налогу на вменённый доход на 86,14% (на 1 202,99 тыс. руб.);
- ✓ по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 12,58% (на 13,13 тыс. руб.);
- ✓ по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 56,12% (1 915,29 тыс. руб.);
- ✓ по платежам при пользовании природными ресурсами – на 79,21% (1 590,10 тыс. руб.);

- ✓ по доходам от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства – на 24,25% (1 522,60 тыс. руб.);
- ✓ по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 15,64% (102,76 тыс. руб.);
- ✓ по прочим неналоговым доходам – на 50,77% (23,72 тыс. руб.).

Одновременно в первом квартале 2018 года снизились (относительно аналогичного периода прошлого года) поступления по:

- ✓ единому сельскохозяйственному налогу – на 81,56% или на 3,34 тыс. руб.;
- ✓ государственной пошлине – на 1,76% (на 8,79 тыс. руб.);
- ✓ штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 39,76% (на 423,43 тыс. руб.).

Уровень исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам относительно уточнённого плана на 2018 год составил 22,40%, в том числе:

- ✓ по платежам при пользовании природными ресурсами – 81,76%;
- ✓ по государственной пошлине – 32,64%;
- ✓ по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 32,61%;
- ✓ по прочим неналоговым доходам – 31,30%;
- ✓ по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 31,21%;
- ✓ по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 30,68%;
- ✓ по задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – 25,16%;
- ✓ по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности – на 19,96%;
- ✓ по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 19,70%;
- ✓ по налогу на доходы физических лиц – 19,52%;
- ✓ по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 16,73%;
- ✓ по единому сельскохозяйственному налогу – 0,55%.

Контрольно-счётный комитет отмечает самый низкий показатель исполнения от уточнённого плана (0,55%) по единому сельскохозяйственному налогу. Однако, поскольку в соответствии с частью 5 статьи 346.9 Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (далее – «Налоговый кодекс») единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода (календарного года), должен быть уплачен налогоплательщиками не позднее сроков, установленных [статьей 346.10](#) Налогового кодекса для подачи налоговой [декларации](#) (31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом), следует ожидать увеличения поступлений данного вида доходов в апреле текущего года.

По мнению Контрольно-счётного комитета имеется определённый риск неполного поступления в бюджет видов доходов, имеющих в общем объёме налоговых и неналоговых поступлений по итогам первого квартала 2018 года менее 20% от уточнённых показателей:

- ✓ налога на доходы физических лиц – 19,52%;
- ✓ единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности – на 19,96%;
- ✓ доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 19,70%;
- ✓ штрафов, санкций, возмещения ущерба – 16,73%.

III. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 года.

3.1. Расходы бюджета за первый квартал 2018 года с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписи Прионежского муниципального района исполнены на 17,52% (в сумме 124 504,68 тыс. руб.) от уточнённых плановых показателей (710 534,88 тыс. руб.).

Бюджет Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 5 851,95 тыс. руб.

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 2017 года	Первоначально утверждённый план на 2018 год в соответствии с Решением Совета ПМР от 19.12.2017 №1	Уточнённый план на 2018 год в соответствии с отчётом об исполнении бюджета за первый квартал 2018 года, утверждённым постановлением Администрации ПМР от 16.04.2018 №428	Исполнение за 1 квартал 2018 года			
				Сумма	Процент исполнения относительно первого квартала 2017 года	Процент исполнения относительно первоначально утверждённого плана на 2018 год	Процент исполнения относительно уточнённого плана на 2018 год
01 Общегосударственные вопросы	6 519,11	33 802,12	33 998,16	7 496,46	114,99%	22,18%	22,05%
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	152,10	-	-	-	0,00%	x	x
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов	183,86	783,50	783,50	100,83	54,84%	12,87%	12,87%
0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	4 162,45	20 677,32	20 347,71	3 879,04	93,19%	18,76%	19,06%
0105 Судебная система	-	17,40	17,40	-	x	0,00%	0,00%
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1 334,43	6 702,12	6 702,12	1 390,05	104,17%	20,74%	20,74%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 12 из 22)

0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	169,04	-	x	x	0,00%
0111 Резервные фонды	-	500,00	500,00	-	x	0,00%	0,00%
0113 Другие общегосударственные вопросы	686,28	5 121,77	5 478,38	2 126,54	309,87%	41,52%	38,82%
02 Национальная оборона	299,76	1 550,00	1 550,00	316,29	105,52%	20,41%	20,41%
0203 Мобилизационная подготовка	299,76	1 550,00	1 550,00	316,29	105,52%	20,41%	20,41%
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	40,00	40,00	-	x	0,00%	0,00%
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-	40,00	40,00	-	x	0,00%	0,00%
04 Национальная экономика	1 220,24	6 977,81	13 660,81	898,47	73,63%	12,88%	6,58%
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	-	431,00	544,00	-	x	0,00%	0,00%
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	-	-	6 620,00	-	x	x	0,00%
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	1 220,24	6 546,81	6 496,81	898,47	73,63%	13,72%	13,83%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 023,34	32 255,92	69 805,82	3 523,16	116,53%	10,92%	5,05%
0501 Жилищное хозяйство	204,88	11 817,71	35 431,00	258,22	126,03%	2,18%	0,73%
0502 Коммунальное хозяйство	2 371,38	18 470,00	27 423,31	3 052,08	128,70%	16,52%	11,13%
0503 Благоустройство	447,08	1 968,21	6 951,51	212,86	47,61%	10,81%	3,06%
07 Образование	91 039,74	462 858,37	499 366,92	96 169,26	105,63%	20,78%	19,26%
0701 Дошкольное образование	30 462,70	158 557,98	166 107,28	32 530,30	106,79%	20,52%	19,58%
0702 Общее образование	50 123,06	240 531,85	262 477,10	51 463,57	102,67%	21,40%	19,61%
0703 Дополнительное образование детей	5 629,21	34 530,85	41 544,85	6 360,21	112,99%	18,42%	15,31%
0707 Молодёжная политика и оздоровление детей	-	1 608,89	1 608,89	-	x	0,00%	0,00%
0709 Другие вопросы в области образования	4 824,77	27 628,80	27 628,80	5 815,18	120,53%	21,05%	21,05%
08 Культура, кинематография	1 163,47	9 191,17	16 073,17	2 765,94	237,73%	30,09%	17,21%
0801 Культура	1 163,47	9 191,17	16 073,17	2 765,94	237,73%	30,09%	17,21%
10 Социальная политика	6 157,22	50 596,79	54 475,41	9 622,53	156,28%	19,02%	17,66%
1001 Пенсионное обеспечение	179,31	1 128,00	1 128,00	177,91	99,22%	15,77%	15,77%
1002 Социальное обслуживание населения	3 568,33	27 205,00	30 388,00	5 701,69	159,79%	20,96%	18,76%
1003 Социальное обеспечение населения	791,58	7 455,14	7 455,14	1 446,93	182,79%	19,41%	19,41%
1004 Охрана семьи и детства	1 618,00	14 202,66	14 880,27	2 163,19	133,70%	15,23%	14,54%
1006 Другие вопросы в области социальной политики	-	606,00	624,00	132,82	x	21,92%	21,28%
11 Физическая культура и спорт	-	170,00	170,00	29,50	x	17,35%	17,35%
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	-	170,00	170,00	29,50	x	17,35%	17,35%

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 13 из 22)

13 Обслуживание государственного и муниципального долга	1 227,73	5 000,00	5 000,00	847,97	69,07%	16,96%	16,96%
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 227,73	5 000,00	5 000,00	847,97	69,07%	16,96%	16,96%
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 379,55	10 875,21	16 394,58	2 835,10	119,14%	26,07%	17,29%
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	1 718,75	9 765,00	9 765,00	2 582,50	150,25%	26,45%	26,45%
1403 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	660,80	1 110,21	6 629,58	252,60	38,23%	22,75%	3,81%
ИТОГО	113 030,16	613 317,39	710 534,87	124 504,68	110,15%	20,30%	17,52%

В ходе анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение расходов в первом квартале 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 10,15% (или на 11 474,52 тыс. руб.), в том числе рост отмечен по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 14,99% (на 977,35 тыс. руб.);
- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 5,52% (на 16,53 тыс. руб.);
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 16,53% (на 499,82 тыс. руб.);
- ✓ 07 «Образование» - на 5,63% (на 5 129,52 тыс. руб.);
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - в 2,38 раза (или на 1 602,47 тыс. руб.);
- ✓ 10 «Социальная политика» - на 56,28% (на 3 465,31 тыс. руб.);
- ✓ 11 «Физическая культура и спорт» - на 29,50 тыс. руб. (в аналогичном периоде прошлого года – 0,00 тыс. руб.);
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 19,14% (на 455,55 тыс. руб.).

Одновременно в первом квартале 2018 год снизилось (относительно аналогичного периода прошлого года) исполнение расходной части бюджета по следующим разделам:

- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 26,37% (или на 321,77 тыс. руб.);
- ✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 30,93% (на 379,76 тыс. руб.);
- ✓ по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 0,00%.

Относительно уточнённого плана на 2018 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за первый квартал 2018 года составил 17,52%, в том числе по разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - 22,05%. Внутри раздела наибольший процент исполнения достигнут по подразделу 0113 «Другие общегосударственные

вопросы» - 38,82%; наименьший – по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов» - 12,87%. Неисполненными остались назначения подразделов 0105 «Судебная система»; 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды»;

✓ 02 «Национальная оборона» - 20,41%;

✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%;

✓ 04 «Национальная экономика» - 6,58%. Внутри раздела наибольший процент исполнения достигнут по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 13,83%; не исполнены плановые назначения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 0,0%;

✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,05%. Внутри раздела наибольший процент исполнения – по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» (11,13%); наименьший – по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (0,73%). Исполнение расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» в первом квартале 2018 года составило 3,06%;

✓ 07 «Образование» - 19,26%. В том числе исполнение по подразделам (в порядке убывания) выглядит следующим образом: 0709 «Другие вопросы в области образования» - 21,05%; 0702 «Общее образование» - 19,61%; 0701 «Дошкольное образование» - 19,58%; 0703 «Дополнительное образование детей» - 15,30%. Не исполнены назначения по подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» (0,0%);

✓ 08 «Культура, кинематография» - 17,21%;

✓ 10 «Социальная политика» - 17,66%. В том числе исполнение по подразделам (в порядке убывания) достигло следующих показателей: 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 21,28%; 1003 «Социальное обеспечение населения» - 19,41%; 1002 «Социальное обслуживание населения» - 18,76%; 1001 «Пенсионное обеспечение» - 15,77%; 1004 «Охрана семьи и детства» - 14,54%;

✓ 11 «Физическая культура и спорт» - 17,35%;

✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,96%;

✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 17,29%. В том числе по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 26,45%; 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 3,81%.

Таким образом, доведённые бюджетные ассигнования по расходам бюджета на уровне выше 25% исполнены только по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

3.2. По данным приложения №4 отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 года исполнение муниципальных

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 15 из 22)

программ составило 17,47% (или 119 433,53 тыс. руб.) от уточнённых годовых показателей (683 517,16 тыс. руб.):

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование программы (подпрограммы, мероприятия)	Уточнённые годовые плановые показатели	Показатели, исполнения за первый квартал 2018 года	Процент исполнения
1. Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" (на период 2015-2020 г.г.)			
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	496 026,99	98 431,68	19,84%
2. Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" (на период 2016-2020 г.г.)			
Подпрограмма "Организация исполнения бюджета Прионежского муниципального района и формирование бюджетной отчётности"	8 780,44	2 683,20	30,56%
Подпрограмма "Развитие среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования"	5 000,00	847,97	16,96%
Подпрограмма "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов"	24 207,50	2 582,50	10,67%
Итого по программе	37 987,94	6 113,67	16,09%
3. Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" (на период 2016-2020 г.г.)			
Подпрограмма "Проведение мероприятий по социально-экономическому развитию территорий"	14 186,22	-	0,00%
Подпрограмма "Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе"	6 396,81	898,47	14,05%
Подпрограмма "Содействие занятости населения"	170,00	-	0,00%
Итого по программе	20 753,03	898,47	4,33%
4. Муниципальная программа "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотическими средствами и психотропными веществами и их незаконному обороту в Прионежском муниципальном районе	20,00	-	0,00%
5. Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Мероприятия по профилактике правонарушений в Прионежском муниципальном районе	20,00	-	0,00%
6. Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе" (на период 2014-2018 г.г.)			
Мероприятие «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»	100,00	-	0,00%
7. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами" (на период 2016-2020 г.г.)			
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан в Прионежском муниципальном районе"	26 080,99	-	0,00%
Подпрограмма "Долгосрочная целевая программа "Обеспечение населения питьевой водой" на 2011-2017 годы ²	7 300,00	-	0,00%
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Прионежском муниципальном районе"	27 519,52	3 562,90	12,95%
Подпрограмма "Благоустройство территорий сельских поселений Прионежского муниципального района"	6 951,50	212,86	3,06%
Итого по программе	67 852,02	3 775,76	5,56%
8. Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Основное мероприятие "Развитие культуры"	11 636,78	2 014,28	17,31%
Основное мероприятие "Развитие библиотечного дела"	4 436,39	751,66	16,94%

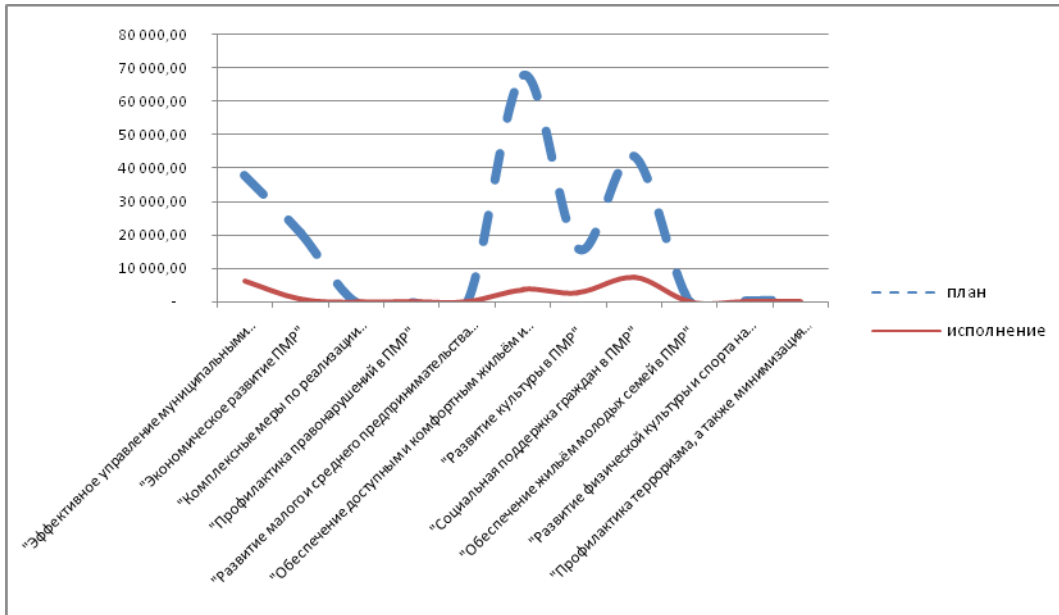
² Контрольно-счётный комитет обращает внимание на необходимость внесения изменений в указанную подпрограмму в части продления срока её действия на текущий финансовый год.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 16 из 22)

Итого по программе	16 073,17	2 765,94	17,21%
9. Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан"	1 180,00	184,92	15,67%
Подпрограмма "Развитие социального обслуживания населения"	30 336,00	5 694,67	18,77%
Подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей"	12 084,00	1 538,92	12,74%
Итого по программе	43 600,00	7 418,51	17,01%
10. Муниципальная программа "Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе на 2016-2020 годы"			
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	15,00	-	0,00%
11. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района" (на период 2017-2021 годов)			
Реализация мероприятий в сфере физической культуры и спорта	170,00	29,50	17,35%
12. Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района на 2017-2019 годы"			
Мероприятия по установке системы видеонаблюдения в образовательных учреждениях Прионежского муниципального района	899,00	-	0,00%
ВСЕГО по муниципальным программам	683 517,16	119 433,53	17,47%

Как видно из таблицы, исполнение ни по одной из муниципальных программ не достигло 20% от планового годового показателя. Наибольшая эффективность исполнения определена по муниципальной программе «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» - 19,84%; наименьшая – 4,43% по реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» и 5,56% по реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами». Не исполнены в первом квартале 2018 года мероприятия пяти муниципальных программ: «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», «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе», «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района».

Для наглядности исполнение в первом квартале 2018 года муниципальных программ, процент реализации которых не достиг уровня осуществления программы «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе», представлено на графике 1.



Сведения об исполнении уточнённых плановых показателей программных мероприятий в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджета представлены в приложении №1 к настоящему Заключению, являющемуся его неотъемлемой частью.

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района.

Согласно Решению о бюджете первоначальный бюджет Прионежского муниципального района на 2018 год утверждён с дефицитом в сумме 4 300,00 тыс. руб.

С учётом изменений, внесённых Решением VI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.03.2018 №5 «О внесении изменений в Решение IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2017 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», дефицит местного бюджета утверждён в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счёте по учёту средств местного бюджета, в сумме 9 999,63 тыс. руб. Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

По данным отчёта об исполнении бюджета за первый квартал 2018 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с профицитом в объёме 5 851,95 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с представленным отчётом за первый квартал 2018 года исполнение характеризуется следующими показателями:

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия от 14.05.2018
№16 (лист 18 из 22)

(тыс. руб.)

Наименование	Утверждённый план на 2018 год с учётом изменений	Исполнено в первом квартале 2018 года		
		Сумма	Процент исполнения	
Источники финансирования дефицита бюджета всего	9 999,63	-	5 851,95	-58,52%
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	8 105,60	-	1 008,01	-12,44%
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	50 000,00		20 000,00	40,00%
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	- 41 894,40	-	21 008,01	50,15%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 105,60	-	2 425,00	29,92%
Погашение бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 8 105,60	-	2 425,00	29,92%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	-	950,00	x
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	1 500,00		450,00	30,00%
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	- 1 500,00	-	1 400,00	93,33%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	9 999,63	-	1 468,94	-14,69%
Увеличение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов	- 752 035,25	-	150 787,90	20,05%
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов	762 034,88		149 318,97	19,59%

V. Анализ формирования и использования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района в первом квартале 2018 года.

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса статьёй 7 Решения Совета Прионежского муниципального района от 19.12.2017 №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района на 2018 год утверждён в сумме 500,00 тыс. руб. Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Прионежском муниципальном районе утверждено постановлением Администрации района от 01.10.2015 №1328.

В ходе принятия изменений в бюджет (Решением Совета от 22.03.2018 №5) объём резервного фонда не изменён.

По данным отчёта об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года средства резервного фонда не использовались.

VI. Проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством Российской Федерации к долговым обязательствам Прионежского муниципального района.

Пунктом 2 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований (в валюте Российской Федерации) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусматривающая в 2018 году получение и погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме -18 600,00 тыс. руб.; получение и погашение кредитов от кредитных организаций в размере 18 600,00 тыс. руб.

Пунктом 1 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена структура муниципального внутреннего долга Прионежского района, в соответствии с которой в 2018 году общая сумма долговых обязательств Прионежского муниципального района, составляющая 73 584,00 тыс. руб., включает в себя 42 576,00 тыс. руб. (соглашения о предоставлении Администрации Прионежского муниципального района из бюджета Республики Карелия бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района) и 31 008,00 тыс. руб. (договор о предоставлении коммерческого кредита Администрации Прионежского муниципального района на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района).

Пунктами 3, 4 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждены предельный объём муниципального долга Прионежского муниципального района на 2018 год в объёме 123,584 тыс. руб. и предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году в сумме 5 000,00 тыс. руб.

По данным Финансового управления Прионежского муниципального района итоговый показатель муниципального долга Прионежского муниципального района на 01.04.2018 составляет 70 151,00 тыс. руб., что на 3 433,00 тыс. руб. (или на 4,67%) меньше объёма, утверждённого на 01.01.2018. Изменение структуры муниципального долга Прионежского района за первый квартал 2018 года представлено в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование долгового обязательства	Муниципальный долг на 01.01.2018	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Муниципальный долг на 01.04.2018	Удельный вес в структуре задолженности (%)	Изменение объёма муниципального долга за первый квартал 2018 года	Изменение удельного веса в структуре долга за первый квартал 2018 года (%)
1	Кредитные соглашения и договоры	31 008,0	42,1	30 000,0	42,8	-1 008,0	0,6
2	Муниципальные ценные бумаги Прионежского муниципального района	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней	42 576,0	57,9	40 151,0	57,2	-2 425,0	-0,6

4	Договоры о предоставлении муниципальных гарантий Прионежского муниципального района	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Всего муниципальный долг Прионежского муниципального района	73 584,0	100,0	70 151,0	100,0	-3 433,0	x

Согласно отчёту об исполнении местного бюджета за первый квартал 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 847,97 тыс. руб. или 16,96% от утверждённого планового назначения. Ограничения, предъявляемые к предельному объёму расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса, соблюдены.

VII. Выводы и предложения.

1. С учётом изменений, внесённых Решением VI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.03.2018 №5 «О внесении изменений в Решение IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2017 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», плановый бюджет муниципального образования «Прионежский муниципальный район» по доходам, расходам и источникам финансирования сбалансирован.

2. Доходы местного бюджета в целом исполнены на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 20,96%: в первом квартале 2018 года – в сумме 130 356,62 тыс. руб.; в первом квартале 2017 года – 107 768,98 тыс. руб.). Сокращение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, государственной пошлине, штрафам, санкциям и возмещению ущерба не оказало существенного влияния на общий уровень исполнения собственных доходов бюджета. Тем не менее, относительно уточнённого плана на 2018 год (700 535,25 тыс. руб.) уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов не достиг 25% и составил 22,40%.

3. Расходы местного бюджета в целом также исполнены на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 10,15%: в первом квартале 2018 года – в сумме 124 504,68 тыс. руб.; в первом квартале 2017 года – 113 030,06 тыс. руб. Относительно уточнённого плана на 2018 год (710 534,88 тыс. руб.) уровень исполнения бюджета по расходам в первом квартале 2018 года составил 17,52%. Доведённые бюджетные ассигнования на уровне выше 25% исполнены по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

4. По информации Финансового управления Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 год муниципальный долг Прионежского

муниципального района снижен (относительно 01.01.2018) на 3 433,00 тыс. руб. (или на 4,67%) и по состоянию на 01.04.2018 составляет 70 151,00 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в первом квартале 2018 года составили 847,97 тыс. руб. или 16,96% от утверждённого планового назначения. Ограничения, предъявляемые к предельному объёму расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса, соблюдены.

5. Изменения сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете Прионежского муниципального района в отчётном периоде совершены в соответствии с порядком, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением о бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района, утверждённым постановлением Администрации района от 18.04.2016 №361.

Без увеличения объёма расходов бюджета в период с даты принятия решения VI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 22.03.2018 №5 «О внесении изменений в Решение IV сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 19 декабря 2017 года №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по 31 марта 2018 года бюджетные ассигнования перераспределены по классификации расходов в пределах бюджетных ассигнований, выделенных главному распорядителю бюджетных средств, четырьмя постановлениями Администрации района (от 23.03.2018 №311; от 26.03.2018 №316; от 29.03.2018 №333; от 30.03.2018 №335).

6. По данным приложения №4 к отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первый квартал 2018 года исполнение муниципальных программ составило 17,47% (или 119 433,53 тыс. руб.) от уточнённых плановых годовых показателей (683 517,16 тыс. руб.).

Наибольшая эффективность исполнения достигнута по муниципальной программе «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» - 19,84%; наименьшая эффективность – 4,43% по реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» и 5,56% по реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами». Не исполнены в первом квартале 2018 года мероприятия пяти муниципальных программ: «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», «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе», «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района».

7. Средства резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района в первом квартале 2018 года не расходовались, утверждённый Решением о бюджете годовой объём фонда (в размере 500,00 тыс. руб.) не изменён.

8. В целом отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2018 года составлен с установленными требованиями бюджетного законодательства. Показатели отчёта сверены с отчётностью за первый квартал 2018 года, представленной Администрацией Прионежского муниципального района (исх. №3980/1-10 от 08.05.2018).

Инспектор

Контрольно-счётного комитета

(подписано)

М.Л. Чистякова

Настоящее Заключение (на 22 листах) с приложением №1 (на 5 листах) составлено в 3-х экземплярах:

Экземпляр №1 – в Контрольно-счётный комитет Прионежского муниципального района (дело № 02-07/16);

Экземпляр №2 – в Совет Прионежского муниципального района (направлен с сопроводительным письмом от 15.05.2018 №02-07/16-29;

Экземпляр №3 – в Администрацию Прионежского муниципального района (направлен с сопроводительным письмом от 15.05.2018 №02-07/16-30.