



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел.+7 900 464 27 71, +7 900 464 27 72, E-mail: kck.prionego@mail.ru

Экземпляр № 1

Заключение № 22

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года»

07 ноября 2018 года

г. Петрозаводск

Заключение Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный комитет») на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 17.10.2018 № 1242, 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 1.2 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»);

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчёт об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года; муниципальные правовые акты и отчетные данные за 9 месяцев 2018 года (отчеты и информации об использовании средств районного бюджета по состоянию на 01 октября 2018 года).

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

Проверяемый период: 9 месяцев 2018 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 24 октября 2018 года по 07 ноября 2018 года.

I. Основные итоги исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Анализ изменения показателей бюджета

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 районного 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.

Основные характеристики отчета об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года утверждены постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 17.10.2018 № 1242 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года».

В отчетных данных за 9 месяцев годовые бюджетные назначения по расходам отражены согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, в которую внесены изменения без внесения изменений в Решение Совета Прионежского муниципального

района от 18.09.2018 №4¹ (Постановления Администрации Прионежского муниципального района от 19.09.2018 №1140, от 21.09.2018 №1149, от 24.09.2018 №1153, от 25.09.2018 № 1157, от 26.09.2018 № 1164, от 27.09.2018 № 1172, от 28.09.2018 № 1174).

В течение 9 месяцев 2018 года в утвержденные Решением о бюджете от 19.12.2017 №1 характеристики были внесены следующие изменения (Таблица №1)

Таблица №1

Наименование показателя	Назначения, утвержденные Решением о бюджете от 19.12.2017 №1	Уточненные назначения Решение о внесении изменений в бюджет от 22.03.2018 №5	Уточненные назначения Решение о внесении изменений в бюджет от 14.05.2018 №2	Уточненные назначения Решение о внесении изменений в бюджет от 19.06.2018 №1	Уточненные назначения Решение о внесении изменений в бюджет от 18.09.2018 №4	Уточненные назначения Сводная бюджетная роспись от 30.09.2018
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.	609 017,40	700 535,25	701 964,79	703 064,90	706 423,52	705 084,52
налоговые и неналоговые доходы	270 876,00	270 876,00	270 876,00	270 876,00	270 876,00	270 876,00
безвозмездные поступления	338 141,40	429 659,25	431 088,79	432 188,90	435 547,52	434 208,52
Расходы бюджета	613 317,40	710 534,88	712 508,23	713 608,34	716 966,96	715 627,96
Дефицит (-); профицит (+)	- 4 300,00	-9 999,63	-10 543,44	-10 543,44	-10 543,44	-10 543,44

1.2. С учётом всех изменений, внесённых в течение 9 месяцев 2018 года в основные характеристики бюджета, утвержденного Решением 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 представлены в следующих значениях:

- общий объём доходов: 705 084,52 тыс. руб., включая безвозмездные поступления в сумме 434 208,52 тыс. руб.;
- общий объём расходов местного бюджета – 715 627,96 тыс. руб.;
- дефицит бюджета в сумме 10 543,44 тыс. руб.

В утверждённые Решением о бюджете параметры предельного объёма муниципального долга, верхнего предела муниципального внутреннего долга, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям Решением XI сессии IV созыва от 18 сентября 2018 года №4 внесены следующие изменения:

- утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2019 года в валюте Российской Федерации в сумме 59 089,6 тыс. руб. (или 21,8% от прогнозируемого общего объема доходов бюджета Прионежского муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений на 2018 год), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте

¹ Часть 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Российской Федерации в сумме 0,0 рублей; верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2019 года установлен с учетом реструктуризации (списания) задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Республики Карелия до 01.01.2018 года и подлежащим погашению с 01.02.2018 по 31.12.2018 года в сумме 10 494,4 тыс. руб на основании Соглашения с Министерством финансов Республики Карелия №11-1/18р от 16.02.2018г.;

- утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года в валюте Российской Федерации в сумме 56 089,6 тыс. руб. (или 20,0% от прогнозируемого общего объема доходов бюджета Прионежского муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений на 2019 год), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 рублей;
- утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года в валюте Российской Федерации в сумме 53 089,6 тыс. руб. (или 19,4% от прогнозируемого общего объема доходов бюджета Прионежского муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений на 2019 год), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 рублей;
- установлен предельный объем муниципального долга Прионежского муниципального района на 2018 год в объеме 123 584,0 тыс. руб., на 2019 год в объеме 106 089,6 тыс. руб., на 2020 год в объеме 103 089,6 тыс. руб. Предельный объем муниципального долга не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует положениям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.
Предельный объем муниципальных заимствований в 2018-2020 годах не превышает суммы, направляемые на финансирование дефицита бюджета Прионежского муниципального района, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса.
- утвержден предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Прионежского муниципального района на 2018 год в сумме 4 000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс. руб.; предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2018-2020 годах утвержден с соблюдением ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
Прогнозируемый общий объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений	270 876,0	279 951,0	274 070,0
Предельный объем муниципального внутреннего долга	123 584,0	106 089,6	103 089,6
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	4 000,0	5 000,0	5 000,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	59 089,6	56 089,6	53 089,6
Отношение верхнего предела муниципального долга к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (%)	21,8	20,0	19,4

1.3. Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года основные параметры исполнения бюджета представлены в таблице 2.

За первое за 9 месяцев 2018 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 469 075,18 тыс. руб., по расходам – 454 128,98 тыс. руб. Бюджет исполнен с профицитом 14 946,2 тыс. руб.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Назначения, утверждённые Решением о бюджете от 19.12.2017 №1	Уточнённые назначения Сводная бюджетная роспись от 30.09.2018	Исполнение за 9 месяцев 2018 года	Процент исполнения к уточнённым назначениям (гр.4/гр.3*100)	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Процент к исполнению за 9 месяцев 2017 года (гр.4/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета всего, в т.ч.	609 017,40	705 084,52	469 075,18	66,5%	406 876,69	115,3%
налоговые и неналоговые доходы	270 876,00	270 876,0	190 349,86	70,3%	173 871,48	109,5%
безвозмездные поступления	338 141,40	434 208,52	278 725,32	64,2%	233 005,21	119,6%
Расходы бюджета	613 317,40	715 627,96	454 128,98	63,5%	399 083,89	113,8%
Дефицит (-); профицит (+)	- 4 300,00	-10 543,44	14 946,20		7 792,8	в 1,9 раз

Уровень исполнения бюджета по доходам и расходам бюджета, относительно аналогичного периода прошлого года, характеризуется ростом значений (по доходам – на 15,3%; по расходам – на 13,8%).

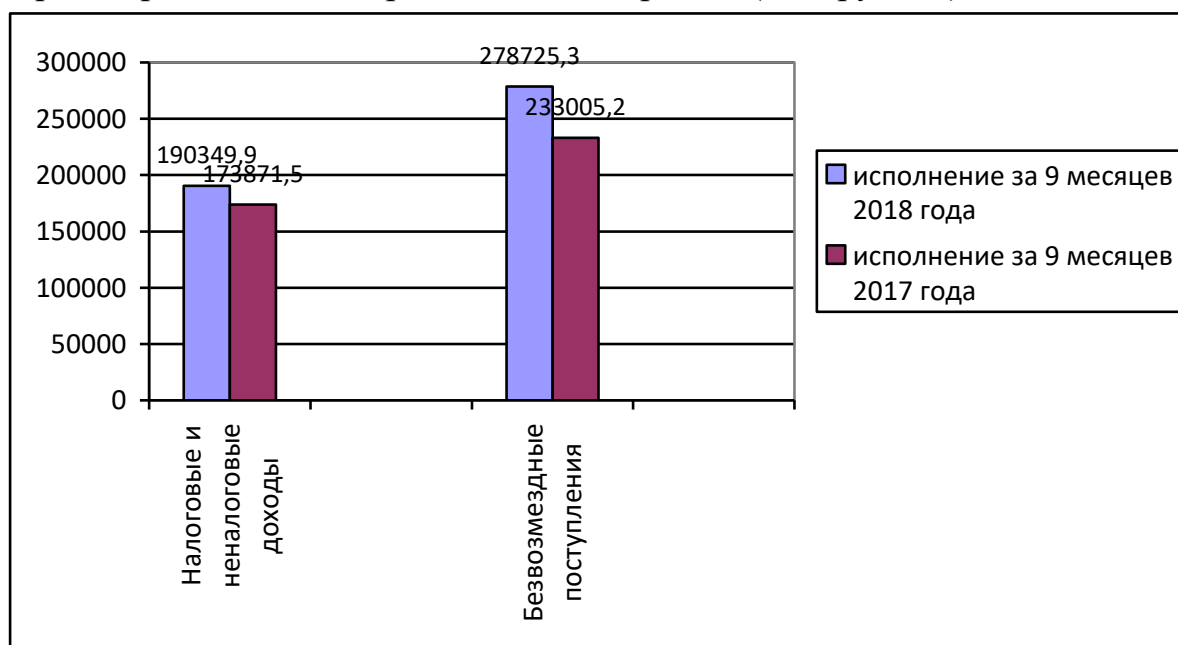
Вместе с тем, Контрольно-счетный комитет отмечает, что в целом средний уровень исполнения относительного годового плана не превышает 66 процентов, что повышает степень риска невыполнения годовых назначений в полном объеме.

II. Анализ итогов исполнения доходной части бюджета Прионежского муниципального района

2.1. За 9 месяцев 2018 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объеме 469 075,18 тыс. руб. Исполнение объема доходной части бюджета района в целом за указанный период обеспечено:

- на 40,6 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за 9 месяцев 2017 года - на 42,7 %), которые составили 190 349,86 тыс. рублей;
- на 59,4 % безвозмездными поступлениями (за 9 месяцев 2017 года – 57,3 %), которые составили 278 725,32 тыс. рублей.

Сравнительный анализ вышеуказанных показателей с данными за аналогичный период прошлого года приведен на диаграмме (тыс. рублей).



За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета вырос на 16 478,4 тыс. руб. или на 9,5 процента;
- объем безвозмездных поступлений вырос на 45 720,1 тыс. руб. или на 19,6 процента.

На 01.10.2018 структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

- налоги на доходы физических лиц – 137 765,02 тыс. руб. или 72,4% в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 19 099,19 тыс. руб. или 10,0%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15 363,50 тыс. руб. или 8,1%;

- налоги на совокупный доход – 8 528,12 тыс. руб. или 4,5%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 4 087,51 тыс. руб. или 2,1%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2 537,20 тыс. руб. или 1,3%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 892,63 тыс. руб. или 1,0%;
- государственная пошлина – 901,33 тыс. руб. или 0,5%;
- прочие неналоговые доходы – 170,29 тыс. руб. или 0,09%;
- задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – 5,07 тыс. руб. или 0,01%.

Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Уточнённый план на 2018 год	Исполнено за отчётный период		
			За 9 месяцев 2018 года	Процентное отношение к уточненному плану на 2018 год	Процентное отношение к исполнению за 9 месяцев 2017 года
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В Т.Ч.	173 871,48	270 876,00	190 349,86	70,3%	109,5%
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	119 058,87	201 000,00	137 765,02	68,5%	115,7%
Налог на доходы физических лиц	119 058,87	201 000,00	137 765,02	68,5%	115,7%
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	8 139,93	13 521,30	8 528,12	63,1%	104,8%
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	7 829,11	13 025,00	8 229,92	63,2%	105,1%
Единый сельскохозяйственный налог	102,79	136,00	82,93	61,0%	80,7%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	208,04	360,30	215,27	59,7%	103,5%
Государственная пошлина	1 012,06	1 500,00	901,33	60,1%	89,1%
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	5,06	6,70	5,07	75,6%	100,2%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 557,80	17 366,00	15 363,50	88,5%	78,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 651,62	4 400,00	4 087,51	92,9%	111,9%
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства	16 431,07	25 000,00	19 099,19	76,4%	116,2%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 435,96	3 857,00	2 537,20	65,8%	104,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 417,01	4 000,00	1 892,63	47,3%	55,4%
Прочие неналоговые доходы	162,11	225,00	170,29	75,7%	105,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	233 005,21	434 208,52	278 725,32	64,2%	119,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	232 296,81	432 708,52	278 579,04	64,4%	119,9%
- дотации	10 593,00	24 834,00	18 854,00	75,9%	178,0%
- субсидии	21 151,78	90 732,38	39 540,10	43,6%	187,0%
- субвенции	200 284,83	316 839,70	220 015,90	69,4%	109,9%
- иные межбюджетные трансферты	267,20	302,44	169,04	55,9%	63,3%

Прочие безвозмездные поступления	889,38	1 500,00	681,33	45,4%	76,6%
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	199,69	-	99,96	0,0%	50,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-380,69	-	-635,01	0,0%	x

Объем поступлений **налоговых и неналоговых платежей** за 9 месяцев 2018 года составил 190 349,86 тыс. руб. или 70,3 % от годовых назначений и на 90,5 % обеспечен тремя налогами:

- доходы физических лиц – 137 765,02 тыс. руб. (68,5 %);
- доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства – 19 099,19 тыс. руб. (76,4 %).
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15 363,5 тыс. руб. (88,5 %).

Вместе с тем, Контрольно-счетный комитет отмечает снижение уровня исполнения поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2017 года единого сельскохозяйственного налога на 19,3%, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 21,4%, а также штрафов, санкций, возмещение ущерба на 44,6% .

Увеличение объема поступлений основных налоговых и неналоговых доходов в бюджет района за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 16 478,38 тыс. руб. или 9,5%, в том числе увеличились поступления:

- ✓ по налогу на доходы физических лиц на 15,7% (или на 18 706,15 тыс. руб.);
- ✓ по единому налогу на вменённый доход на 5,1% (на 400,81 тыс. руб.);
- ✓ по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 3,5% (на 7,23 тыс. руб.);
- ✓ по платежам при пользовании природными ресурсами – на 11,9% (435,89 тыс. руб.);
- ✓ по доходам от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства – на 16,2% (2 668,12 тыс. руб.);
- ✓ по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 4,2% (101,24 тыс. руб.);
- ✓ по прочим неналоговым доходам – на 5% (8,18 тыс. руб.).

Объем **безвозмездных поступлений** на отчетную дату составил 278725,32 тыс. руб. или 64,2% от годовых назначений. Основная доля (99,9%) приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты).

III. Анализ итогов исполнения расходной части бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года

3.1. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета Прионежского муниципального района в 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 454 128,98 тыс. руб., или на 63,5 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью на основе показателей Решения о бюджете от 19.12.2017 №1 «О бюджете Прионежского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции Решения от 19.06.2018 № 1. Бюджет Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 14 946,20 тыс. руб.

Сведения о кассовом исполнении расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года **в разрезе разделов функциональной классификации расходов** районного бюджета представлены в таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование раздела	2017 год			2018 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 9 месяцев 2017 года		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	
		сумма	%		сумма	%
01 Общегосударственные вопросы	35 606,84	22 840,11	64,1%	34 170,16	25 058,09	73,3%
02 Национальная оборона	1 423,00	1 045,24	73,5%	2 153,30	1 157,70	53,8%
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,0	24,83	62,1%	68,00	50,95	74,9%
04 Национальная экономика	19 728,01	7 867,94	39,9%	14 731,56	8 989,89	61,0%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	35 201,69	19 607,78	55,7%	57 159,30	25 744,43	45,0%
07 Образование	424 555,46	300 093,63	70,7%	512 737,16	333 697,01	65,1%
08 Культура, кинематография	7 705,48	5 629,42	73,1%	16 298,17	10 366,57	63,6%
10 Социальная политика	44 703,74	27 244,05	60,9%	57 371,16	35 286,71	61,5%
11 Физическая культура и спорт	3 000,00	2 144,03	71,5%	205,58	59,30	28,8%
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	7 661,00	3 561,95	46,5%	4 000,00	2 379,47	59,5%
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12 770,06	9 024,91	70,7%	16 733,57	11 338,86	67,8%
Итого	592 395,28	399 083,89	67,4%	715 627,96	454 128,98	63,5%

В ходе анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение объема расходов за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 13,8% (или на 55 045,09 тыс. руб.), в том числе рост отмечен по следующим разделам:

- ✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - на 9,7% (на 2 217,98 тыс. руб.);
- ✓ 02 «Национальная оборона» - на 10,8% (на 112,46 тыс. руб.);
- ✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 2,1 раза (на 26,12 тыс. руб.);
- ✓ 04 «Национальная экономика» - на 14,3% (на 1 121,95 тыс. руб.);
- ✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 31,3% (на 6 136,65 тыс. руб.);
- ✓ 07 «Образование» - на 11,2% (на 33 603,38 тыс. руб.);
- ✓ 08 «Культура, кинематография» - в 1,8 раза (или на 4 737,15 тыс. руб.);
- ✓ 10 «Социальная политика» - на 30,0% (на 8 042,66 тыс. руб.);
- ✓ 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 26,0% (на 2 313,95 тыс. руб.).

Вместе с тем в за 9 месяцев 2018 года установлено снижение уровня исполнения расходной части бюджета, относительно аналогичного периода прошлого, года по следующим разделам:

11 «Физическая культура и спорт» - более, чем на 93% сократилось финансирование по разделу, соответственно до минимума снизился уровень исполнения относительно аналогичного периода 2017 года;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 33,2% (или на 1 182,48 тыс. руб.).

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев относительно уточнённого плана на 2018 варьировалось в пределах от 28,8 % до 74,9 % от утвержденных бюджетных назначений, из них менее всего исполнены расходы (менее 60 % утвержденных бюджетных назначений):

11 «Физическая культура и спорт» - 28,8%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,0%;

02 «Национальная оборона» - 53,8%;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 59,5%.

✓ Исполнение расходов бюджета выше уровня 70% установлено лишь по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 73,3% и 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,9%.

Контрольно-счётный комитет отмечает низкие показатели исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года относительно уточненного плана. По мнению Контрольно-счётного комитета нарушение принципов равномерности и плановости использования бюджетных средств в отчетном периоде создают предпосылки неполного освоения доведённых бюджетных ассигнований на 2018 год по расходам бюджета.

3.2. В соответствии с отчетными данными об исполнении бюджета Прионежского муниципального района 9 месяцев 2018 года исполнение муниципальных программ составило 434 568,03 тыс. руб. или 63,2% от уточнённых годовых показателей. Анализ уровня исполнения утвержденных муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы, мероприятия)	Уточнённые годовые плановые показатели	Показатели, исполнения за 9 месяцев 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"	502 194,41	334 845,96	66,7%
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"	8 860,44	6 977,59	78,7%
Подпрограмма "Развитие среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования"	4 000,00	2 379,48	59,5%
Подпрограмма "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов"	31 357,50	11 917,34	27,0%
Итого по программе	44 217,94	21 274,41	48,1%
3. Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" (на период 2016-2020 г.г.)			
Подпрограмма "Проведение мероприятий по социально-экономическому развитию территорий"	17 079,97	11 421,85,51	66,9%
Подпрограмма "Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе"	6 396,81	3 151,39	49,3%
Подпрограмма "Содействие занятости населения"	303,40	118,8	39,2%
Итого по программе	23 780,18	14 692,12	61,8%
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	14,44	72,2%
5. Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Мероприятия по профилактике правонарушений в Прионежском муниципальном районе	48,0	36,51	76,06%
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»	1 039,35	300,0	28,9%
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"	24 752,35	7 937,07	32,1%
Подпрограмма "Долгосрочная целевая программа "Обеспечение населения питьевой водой" на 2011-2017 годы ¹	0,00	0,00	0,00%
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Прионежском муниципальном районе"	29 888,51	16 957,01	56,7%
Подпрограмма "Благоустройство территорий сельских поселений Прионежского муниципального района"	948,62	723,27	76,2%
Итого по программе	55 589,49	25 617,35	46,1%
8. Муниципальная программа «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	921,83	684,81	74,3%
9. Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)			
Основное мероприятие "Развитие культуры"	11 762,66	7 431,01	63,2%
Основное мероприятие "Развитие библиотечного дела"	4 535,51	2 935,57	64,7%
Итого по программе	16 298,17	10 366,58	63,6%
10. 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	778,07	65,9%
Подпрограмма "Развитие социального обслуживания населения"	30 336,00	21 668,00	71,4%
Подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей"	12 084,00	4 230,48	35,0%
Итого по программе	43 600,00	26 676,55	61,2%
11. Муниципальная программа "Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе на 2016-2020 годы"			
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	0,00	0,0	0,00%
12. 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	205,58	59,30	28,9%
ВСЕГО по муниципальным программам	687 914,95	434 568,03	63,2%

Анализ эффективности исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года позволяет судить о высоком уровне реализации следующих муниципальных программ: «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе» (на период 2017-2021 г.г.) - 76,06%, «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района на 2017-2019 годы" – 74,3%", "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.) – 72,2%.

Вместе с тем, как видно из таблицы, исполнение остальных муниципальных программ ниже уровня 70,0% от планового годового показателя. Контрольно-счетный комитет особо отмечает низкую эффективность исполнения за отчетный период по таким емким в структуре расходной части бюджета муниципальным программам, как "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" (на период 2015-2020 г.г.) – 66,7%, "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами" (на период 2016-2020 г.г.) – 46,1%, "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" (на период 2016-2020 г.г.) – 48,1%, "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.) – 61,2% "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" (на период 2016-2020 г.г.) - 61,8%.

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

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года, не включенные в муниципальные программы, исполнены на 70,6% (в сумме 19 560,95 тыс. руб.) от уточнённых плановых показателей (27 713,01 тыс. руб.).

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района

В редакции Решения XI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 18.09.2018 № 4 «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», утверждён дефицит бюджета в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счёте по учёту средств местного бюджета, в сумме 10 543,44 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 9 месяцев 2018 года бюджет Прионежского муниципального района исполнен с профицитом в сумме 14 946,20 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с представленным отчётом за 9 месяцев 2018 года исполнение характеризуется следующими показателями (Таблица №6):

Таблица № 6 (тыс.рублей)

Наименование	Утверждённый план на 2018 год с учётом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	
		Сумма	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета всего	10 543,44	-14 946,20	-142%
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 105,60	-2 008,01	-95%
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	48 000,00	35 000,00	73,0%
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-45 894,40	-37 008,01	81,0%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-6 105,60	-4 547,00	74,0%
Погашение бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-8 105,60	-6 547,00	81,0%
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	-2 150,00	0%
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	0,00	-2 150,00	0%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	3 450,00	699,99	20%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	3 450,00	699,99	20,0%
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	-3450,00	-2850,00	83,0%

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	14 543,44	-6 241,19	-43,0%
Увеличение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов	-758 534,52	-508 912,95	67,0%
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов	773 077,96	502 671,76	65,0%

V. Выводы и предложения.

1. С учётом изменений, внесённых Решением XI сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 18.09.2018 № 4 «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 в сумме 469 075,18 тыс. руб., что составляет 66,5% к уточненному плану.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета вырос на 16 478,38 тыс. руб. или на 9,5 процента;

- объем безвозмездных поступлений вырос на 45 720,11 тыс. руб. или на 19,6 процента.

3. Расходы местного бюджета в целом исполнены в сумме 454 128,98 тыс. руб., что составляет 63,5% к уточненному плану.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение бюджета Прионежского муниципального района по расходам увеличилось на 13,8% (или на 55 045,09 тыс. руб.). Вместе с тем, за 9 месяцев 2018 года установлено снижение уровня исполнения расходной части бюджета, относительно аналогичного периода прошлого года, на 3,9 процентных пунктов, в том числе по следующим разделам:

02 «Национальная оборона» на 19,7 процентных пунктов;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 10,7 процентных пунктов;

06 «Образование» - на 5,6 процентных пунктов;

08 «Культура и кинематография» - на 9,5 процентных пунктов;

14 «Межбюджетные трансферты» - на 2,9 процентных пунктов.

Контрольно-счётный комитет отмечает низкие показатели исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года относительно уточненного плана. Доведённые бюджетные ассигнования исполнены на уровне выше 70% лишь по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 73,3% и 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,9%, по остальным разделам бюджета - ниже

70%. Наиболее низкие показатели исполнения сложились по разделам 11 «Физкультура и спорт» -28,8% и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,0%.

4. Исполнение муниципальных программ составило 63,2% (или 434 568,03 тыс. руб.) от уточнённых плановых годовых показателей (687 914,95 тыс. руб.).

Высокий уровень реализации отмечен у следующих муниципальных программ: «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе» (на период 2017-2021 г.г.) - 76,06%, «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района на 2017-2019 годы" – 74,3%", "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.)–72,2%.

Низкая эффективность исполнения за отчетный период фиксируется по таким емким в структуре расходной части бюджета муниципальным программам, как "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" (на период 2015-2020 г.г.) - 66,7%, "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами" (на период 2016-2020 г.г.) - 46,1%, "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" (на период 2016-2020 г.г.) – 48,1%, "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе" (на период 2017-2021 г.г.) – 61,2% "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" (на период 2016-2020 г.г.)- 61,8%.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года, не включенные в муниципальные программы, исполнены на 70,6% (в сумме 19 560,95 тыс. руб.) от уточнённых плановых показателей (27 713,01 тыс. руб.).

5. В целом отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года составлен с установленными требованиями бюджетного законодательства. Показатели отчёта сверены с отчётностью за первое полугодие 2018 года, расхождений не выявлено.

Инспектор
Контрольно-счётного комитета

Г.А.Маннер

Настоящее Заключение (на 15 листах) с приложением №1 (на 4 листах) составлено в 3-х экземплярах:

Экземпляр №1 – в Контрольно-счётный комитет Прионежского муниципального района (дело № 02-07/22);

Экземпляр №2 – в Совет Прионежского муниципального района (направлен с сопроводительным письмом от 08.11.2018 №02-07/_____);

Экземпляр №3 – в Администрацию Прионежского муниципального района (направлен с сопроводительным письмом от 08.11.2018 №02-07/_____).
