



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

Заклучение № 21

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия» за 9 месяцев 2024 года»

18 октября 2024 года

г. Петрозаводск

Заклучение Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный орган») на отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, утверждённый постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 10.10.2024 №1025, 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 LIII сессии Совета Прионежского муниципального района от 28.06.2022 №1 (далее – Положение о бюджетном процессе), 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

✓ основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года, анализ изменения показателей бюджета в течение проверяемого периода;

- ✓ 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 10.10.2024 по 18.10.2024.

В соответствии со статьёй 51 Положения о бюджетном процессе, отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, утверждённый постановлением Администрации района от 10.10.2024 №1025, представлен в Контрольно-счётный орган 10.10.2024г. (с сопроводительным письмом от 09.10.2024 № 9858/1-10).

I. Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года и анализ их изменений.

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 1 374 946 483,00 руб., включая безвозмездные поступления 909 825 900,00 руб., из них объём получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 908 825 900,00 руб.;
- общий объём расходов в сумме 1 415 664 365,00 руб.;
- 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 1 516 368 618,17 рублей, годовые плановые назначения по расходам 1 619 068 431,41 рублей, плановый дефицит местного бюджета – 47 396 513,24 рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, отражённые в Отчёте, 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 12.09.2024 №2	Плановые назначения по данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года	Отклонение от бюджета, принятого Решением 19.12.2023 №3 гр.4-гр.2	Исполнение за 9 месяцев 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	1 516 368 618,17	1 516 368 618,17	+141 422 135,17	892 937 705,59	58,89

налоговые и неналоговые доходы	465 120 583,00	543 044 003,00	543 044 003,00	+77 923 420,00	422 907 178,84	77,88
безвозмездные поступления	909 825 900,00	973 324 615,17	973 324 615,17	+63 498 715,17	470 030 526,75	48,29
Расходы бюджета	1 415 664 365,00	1 563 765 131,41	1 619 068 431,41	+203 404 066,41	856 751 164,28	52,62
Дефицит (-); профицит (+)	- 40 717 882,00	-47 396 513,24	-47 396 513,24	-6 678 631,24	+36 186 541,31	-76,35

Как видно из таблицы за 9 месяцев 2024 года назначения по доходам увеличились на 141 422 135,17 руб. (на 10,28%) за счёт увеличения собственных доходов (налоговых и неналоговых) на 77 923 420,00 руб. (на 16,75%) и за счёт получаемых межбюджетных трансфертов на 63 498 715,17 руб. (на 6,98%). Назначения по расходам увеличились на 203 404 066,41 руб. (на 14,37%); дефицит бюджета увеличился на 6 678 631,24 руб. (на 16,4%).

На основании приказа МФ РФ №191н от 28.12.2010 года в отчёте об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года Прионежского муниципального района, доходы и дефицит бюджета утверждены решением сессии 12.09.2024 №2, расходы бюджета по сводной бюджетной росписи на 01.10.2024г. Дефицит составил 8,73%, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

1.2. Согласно представленному отчёту бюджет Прионежского муниципального района исполнен по доходам в сумме 892 937 705,59 рублей, по расходам – 856 751 164,28 рублей. Результат исполнения – профицит в сумме 36 186 541,31 рубль.

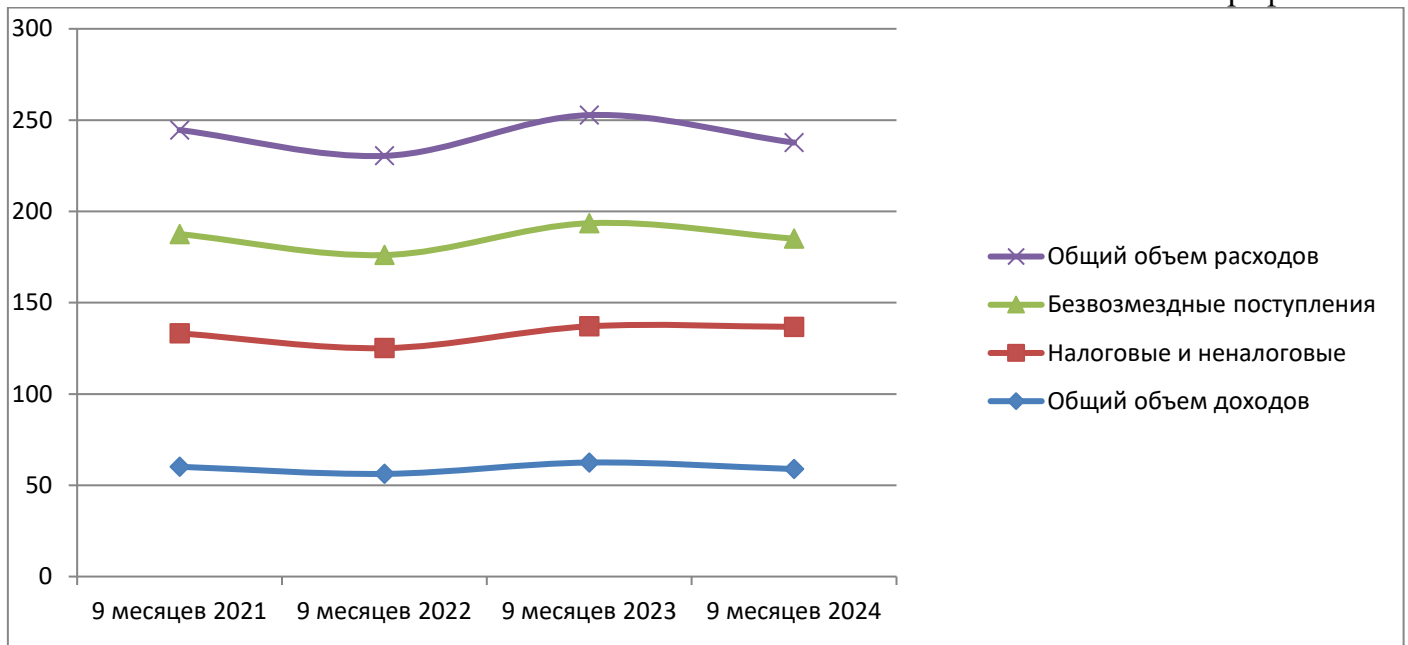
Процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется уменьшением: по доходам на 3,56%, по расходам на 6,59%. Относительно среднего уровня, рассчитанного за три года, предшествующих отчётному периоду, уровень поступления доходов бюджета и уровень исполнения расходов бюджета ниже среднего значения. В целом уровень исполнения относительного годового плана оценивается следующими показателями: процент исполнения утверждённых показателей общего объёма по доходам бюджета составляет 58,89% (при среднем значении 59,61%), по расходам – 52,62% (при среднем значении 56,84%) от годовых плановых назначений.

Таблица 2
(проценты)

Наименование показателя	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев			Среднее значение (гр.2+гр.3+гр.4)/3	Процент исполнения к уточнённому плану за 9 месяцев 2024года	Отклонение (в процентных пунктах) (гр.6-гр.5)
	2021 год	2022 год	2023 год			
<i>I</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Доходы бюджета всего, в т.ч.	60,13	56,24	62,45	59,61	58,89	- 0,72
Налоговые и неналоговые доходы	73,08	68,87	74,6	72,18	77,88	+ 5,7
Безвозмездные поступления	54,37	50,98	56,48	53,94	48,29	- 5,65
Расходы бюджета	56,99	54,33	59,21	56,84	52,62	- 4,22

Результативность исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичными периодами предыдущих трёх лет представлена на графике 1.

График 1



II. Анализ и оценка исполнения доходной части бюджета

Согласно представленному отчёту за 9 месяцев 2024 года в бюджет Прионежского муниципального района поступили доходы в объёме 892 937 705,59 руб. Основными их источниками явились:

✓ налоговые и неналоговые доходы в сумме 422 907 178,84 руб. (47,36% от общего объёма поступивших доходов).

✓ безвозмездные поступления в сумме 470 030 526,75 руб. (52,64% от общего объёма поступивших доходов);

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета сложилась следующим образом:

✓ налоги на доходы физических лиц – 324 504 193,31 руб. или 76,73% в общем объёме поступивших налоговых и неналоговых доходов;

✓ доходы от уплаты акцизов – 137 760,71 руб. или 0,03%;

✓ налоги на совокупный доход – 6 488 294,24 руб. или 1,53%;

✓ государственная пошлина – 205 667,53 руб. или 0,05%;

✓ доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 47 894 200,25 руб. или 11,32%, в том числе:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны – 49 983,98 руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 29 824 630,54 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 480 325,60 руб.;

- плата за публичный сервитут, предусмотренный решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков – 8 784,68 руб.;

- прочие поступления от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных, автономных учреждений, имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) – 3 089 063,29 руб.;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях, государственная собственность на которые не разграничена – 1 398 669,92 руб.;

✓ платежи при пользовании природными ресурсами – 6 427 799,20 руб. или 1,52%;

✓ доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 19 754 731,04 руб. или 4,67%;

✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16 410 106,14 руб. или 3,88%, в том числе:

- от реализации имущества – 2 372 417,32 руб.;

- от продажи земельных участков – 14 037 688,82 руб.;

✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 090 936,50 руб. или 0,26%;

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

Анализ исполнения бюджета по доходам приведён в таблице 3.

Таблица 3
(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Уточнённый план на 2024 год	Исполнено за отчётный период		
			За 9 месяцев 2024 года	Процентное отношение к исполнению за 9 месяцев 2023 года	Процентное исполнение к уточнённому плану на 2024 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, В.Т.Ч.	341 056 640,74	543 044 003,00	422 907 178,84	62,8	77,9
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	263 603 577,84	429 391 070,34	324 504 193,31	61,4	75,6
Налог на доходы физических лиц	263 603 577,84	429 391 070,34	324 504 193,31	61,4	75,6
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации	144 736,27	192 700,00	137 760,71	75,1	71,5
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	3 026 606,52	7 834 283,80	6 488 294,24	38,6	82,8
Единый налог на вменённый доход	-61 879,68	0,00	31 837,92	X	X
Единый сельскохозяйственный налог	231 376,81	1 839 736,00	1 760 670,10	12,6	95,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1 356 821,87	3 677 393,80	2 490 404,46	36,9	67,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 500 287,52	2 317 154,00	2 205 381,76	64,7	95,2
Государственная пошлина	362 096,59	1 235 265,36	205 667,53	29,3	16,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	24 057 907,88	48 379 507,10	47 894 200,25	49,7	99,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	216 430,72	262 000,00	49 983,98	82,6	19,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	18 234 671,06	27 000 000,00	29 335 520,26	67,5	108,65

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящейся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,00	13 600 000,00	13 531 852,52	0,00	99,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	769 166,92	995 148,00	480 325,60	77,3	48,3
Плата за публичный сервитут, предусмотренный решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района	71 893,09	100 000,00	8 784,68	71,9	8,8
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2 757 909,09	5 012 959,10	3 089 063,29	55,0	61,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях, государственная собственность на которые не разграничена	2 007 837,00	1 409 400,00	1 398 669,92	142,5	99,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 383 344,14	8 100 000,00	6 427 799,20	152,9	79,4
Доходы от оказания платных услуг, работ и компенсации затрат государства, в т.ч.:	24 895 954,44	29 423 500,00	19 754 731,04	84,6	67,1
Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов	17 953 425,41	27 638 500,00	17 493 328,74	65,0	63,3
Доходы от оказания информационных услуг	404 505,60	0,00	542 922,36	X	X
Доходы от компенсации затрат государства	6 463 513,39	1 500 000,00	1 560 618,64	430,9	104,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	74 510,04	285 000,00	157 861,30	26,1	55,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	6 520 881,99	16 300 000,00	16 410 106,14	40,0	100,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	272 285,94	3 300 000,00	2 372 417,32	8,25	71,9

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6 248 596,05	13 000 000,00	14 037 688,82	48,1	108,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 069 917,63	2 187 676,40	1 090 936,50	277,5	49,9
Прочие неналоговые доходы	-8 382,56	0,00	-6 510,08	X	X
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	525 678 322,78	973 324 618,17	470 030 526,75	54,0	48,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.	526 689 766,98	972 324 618,17	473 663 279,31	54,2	48,7
Дотации	0,00	0,00	0,00	X	X
Субсидии	127 206 045,03	327 063 854,85	33 316 237,00	38,9	10,2
Субвенции	372 279 827,16	611 856 200,00	407 736 084,35	60,8	66,6
Иные межбюджетные трансферты	27 203 894,79	33 404 560,32	32 610 957,96	81,4	97,6
Прочие безвозмездные поступления	375 813,70	1 000 000,00	256 076,00	37,6	25,6
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	613,93	X	X
Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 387 257,90	0,00	-3 889 442,49	X	X
ДОХОДЫ ВСЕГО	866 734 963,52	1 516 368 618,17	892 937 705,59	57,2	58,9

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по доходам определено увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года, на 3,0% (или на 26 202 742,07 руб.), в том числе увеличились поступления:

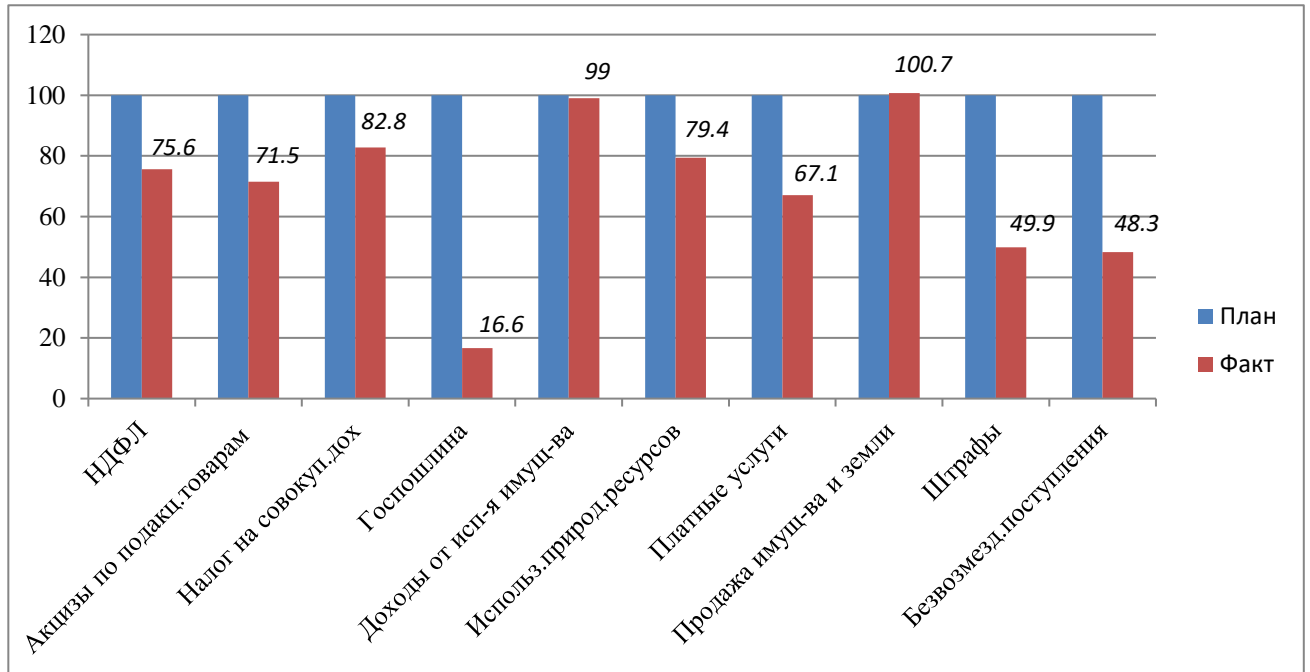
- ✓ от налога на доходы физических лиц на 60 900 615,47 руб. или на 23,1%;
- ✓ от налога на совокупный доход на 3 461 687,72 руб. или на 114,4%;
- ✓ от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 23 836 292,37 руб. или на 99,08%;
- ✓ доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 9 889 224,15 руб. или 151,6%;

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

- ✓ от налогов на товары, работы, услуги, реализуемых на территории Российской Федерации – на 6 975,56 руб. или на 4,8%;
- ✓ государственной пошлины на 156 429,06 руб. или на 43,2%;
- ✓ платежи при пользовании природными ресурсами на 5 955 544,94 руб. или на 48,1%;
- ✓ доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5 141 223,40 руб. или на 20,6%;
- ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 4 978 981,13 руб. или на 82,0%;

Для наглядности, исполнение за 9 месяцев 2024 года назначений по доходам, представлено на графике 2.

График 2



Показатели исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года в отчёте об исполнении бюджета соответствует данным раздела I отчётных форм 0503117, 0503317 и соответствуют данным формы 0503152 «Отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях» (892 937 705,59 рублей).

III. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета

3.1. Расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года, с учётом утверждённой на отчётную дату сводной бюджетной росписи Прионежского муниципального района, исполнены в сумме 856 751 164,28 руб. или на 52,92% от уточнённых плановых показателей (1 619 068 431,41 руб.). Бюджет Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в размере 36 186 541,31 руб.

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

Таблица 4
(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Первоначально утверждённый план на 2024 год в соответствии с Решением Совета ПМР от 9.12.2023 №3	Уточнённые показатели на 2024 год по данным отчётности	Исполнение за 9 месяцев 2024 года			
				Сумма	Процент исполнения относительно первоначально утверждённого плана на 2023 года, %	Процент исполнения относительно первоначально утверждённого плана на 2024 год, %	Процент исполнения относительно уточнённых плановых показателей на 2024 год, %
01 Общегосударственные вопросы	59 807 071,59	94 621 093,75	117 441 586,10	77 258 158,23	129,18	81,65	65,78

01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти представительных органов муниципальных образований	1 231 795,09	2 252 735,32	2 354 943,57	1 208 704,08	98,12	53,65	51,33
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	17 118 931,71	28 080 685,98	30 467 767,03	20 050 709,16	117,12	71,4	65,81
01	05	Судебная система	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	x	0,00	0,00
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 907 395,53	8 668 191,02	10 203 515,77	6 007 794,15	101,7	69,31	58,88
01	11	Резервный фонд	0,00	500 000,00	1 393 691,48	0,00	x	0,00	0,00
01	13	Другие общегосударственные вопросы	35 548 949,26	55 117 481,43	73 019 668,25	49 990 950,84	140,63	90,7	68,46
02	Национальная оборона		2 245 080,18	3 223 300,00	3 473 900,00	2 551 079,73	113,63	79,14	73,44
02	03	Мобилизация и вневойсковая подготовка	2 245 080,18	3 223 300,00	3 473 900,00	2 551 079,73	113,63	79,14	73,44
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		37 949,42	70 000,00	612 000,00	443 418,50	1168,45	633,46	72,45
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0,00	0,00	542 000,00	411 590,50	x	x	75,94
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	37 949,42	70 000,00	70 000,00	31 828,00	83,87	45,47	45,47
04	Национальная экономика		53 586 868,77	19 026 941,54	20 960 140,76	6 800 454,98	12,7	35,74	32,44
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	625 713,00	2 328 200,00	2 328 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	47 911 224,16	1 565 750,00	1 605 750,00	585 750,00	1,22	37,41	36,48

04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	5 049 931,61	15 132 991,54	17 026 190,76	6 214 704,98	123,06	41,07	36,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство		55 856 957,42	299 397 786,59	354 377 516,28	53 245 388,63	95,32	17,78	15,03
05	01	Жилищное хозяйство	23 094 841,14	8 079 791,84	40 341 983,23	9 600 658,38	41,57	118,82	23,8
05	02	Коммунальное хозяйство	29 044 147,89	281 548 586,76	302 661 015,27	35 545 516,60	122,38	12,62	11,74
05	03	Благоустройство	3 717 968,39	9 769 407,99	11 374 517,78	8 099 213,65	217,84	82,90	71,20
07	Образование		613 092 021,92	924 560 785,89	1 029 251 189,32	641 974 654,75	104,71	69,44	62,37
07	01	Дошкольное образование	182 289 113,37	278 114 261,19	278 929 930,80	185 286 352,20	101,64	66,62	66,43
07	02	Общее образование	353 468 554,80	522 134 925,34	617 529 641,65	366 262 570,12	103,62	70,15	59,31
07	03	Дополнительное образование детей	43 668 271,32	61 092 249,84	70 063 898,19	51 653 080,23	118,28	84,55	73,72
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	164 253,00	854 900,00	794 413,46	142 698,30	86,88	16,69	17,96
07	09	Другие вопросы в области образования	33 501 829,43	62 364 449,52	61 933 305,22	38 629 953,90	115,31	61,94	62,37
08	Культура, кинематография		14 211 711,79	22 339 178,29	26 221 756,82	18 909 865,22	133,06	84,65	72,12
08	01	Культура	14 211 711,79	22 339 178,29	26 221 756,82	18 909 865,22	133,06	84,65	72,12
10	Социальная политика		21 121 917,59	30 676 685,72	33 840 540,71	26 174 255,46	123,92	85,32	77,35
10	01	Пенсионное обеспечение	2 242 675,76	3 200 000,00	5 556 000,00	3 252 977,33	145,05	101,66	58,55
10	03	Социальное обеспечение населения	5 494 913,56	9 922 285,72	10 413 340,71	6 297 005,00	114,60	63,46	60,47
10	04	Охрана семьи и детства	12 354 911,70	15 923 200,00	16 171 000,00	15 523 773,62	125,65	97,49	96,0
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	1 029 416,57	1 631 200,00	1 700 200,00	1 100 499,51	106,51	67,47	64,73
11	Физическая культура и спорт		1 486 116,24	754 700,00	754 700,00	679 230,00	45,71	90,0	90,0
11	02	Массовый спорт	1 261 116,24	0,00	0,00	0,00	0,00	x	X
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	225 000,00	754 700,00	754 700,00	679 230,00	301,88	90,0	90,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга		9 917,81	20 000,00	20 000,00	9 945,36	100,28	49,73	49,73
13	01	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 917,81	20 000,00	20 000,00	9 945,36	100,28	49,73	49,73
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		29 821 584,51	20 973 893,22	32 115 101,42	28 704 713,42	96,25	136,86	89,38

14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12 701 243,64	18 361 000,00	17 482 000,00	14 746 804,75	116,11	80,32	84,35
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	17 120 340,87	2 612 893,22	14 633 101,42	13 957 908,67	81,53	534,19	95,39
ВСЕГО			851 277 197,24	1 415 664 365,00	1 619 068 431,41	856 751 164,28	100,64	60,52	52,92

По итогам анализа исполнения бюджета Прионежского муниципального района по расходам установлено увеличение расходов за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года на 0,64 процентных пунктов (п/п) или на 5 473 967,04 руб., в том числе рост определён по следующим разделам:

- ✓ 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 29,18 п/п или на 17 451 086,64 руб.;
- ✓ 0200 «Национальная оборона» - на 13,63 п/п или на 305 999,55 руб.;
- ✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1068,45 п/п или на 405 469,08 руб.;
- ✓ 0700 «Образование» - на 4,71 п/п или на 28 882 632,83 руб.;
- ✓ 0800 «Культура, кинематография» - на 33,06 п/п 4 698 153,43 руб.;
- ✓ 1000 «Социальная политика» - на 23,92 п/п или на 5 052 337,87руб.;
- ✓ 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,28 п/п 27,55 руб.;

Одновременно, за 9 месяцев 2024 года, снизилось (относительно аналогичного периода прошлого года) исполнение расходной части бюджета по следующим разделам:

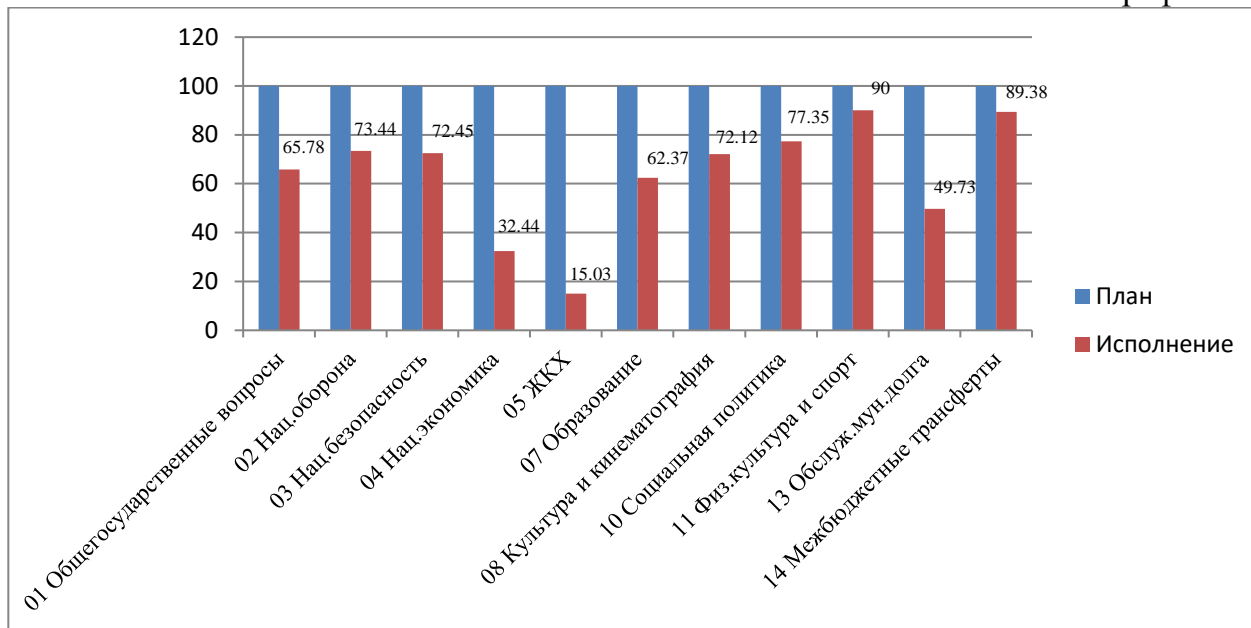
- ✓ 0400 «Национальная экономика» - на 87,3 п/п или на 46 786 413,79 руб.;
- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4,68 п/п или на 2 611 568,79 руб.;
- ✓ 1100 «Физическая культура и спорт» - на 54,29 п/п или на 806 886,24 руб.;
- ✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 3,75 п/п или на 1 116 871,09 руб.

Относительно уточнённого плана на 2024 год, общий процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года составил 52,92%, в том числе по разделам:

- ✓ 0100 «Общегосударственные вопросы» - 65,78%;
- ✓ 0200 «Национальная оборона» - 73,44%;
- ✓ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 72,45%;
- ✓ 0400 «Национальная экономика» - 32,44%;
- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,03%;
- ✓ 0700 «Образование» - 62,37%;
- ✓ 0800 «Культура, кинематография» - 72,12%;
- ✓ 1000 «Социальная политика» - 77,35%;
- ✓ 1100 «Физическая культура и спорт» - 90,0%;
- ✓ 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 49,73%;
- ✓ 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 89,38%.

Для наглядности исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года (по разделам) представлено на графике 3.

График 3.



По итогам анализа исполнения расходной части бюджета в разрезе целевых статей, порядок применения которых установлен постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 09.12.2022 №1301 определено, что исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2024 года составило 31 576 945,89 руб. или 60,57% от годовых назначений (52 132 149,77 руб.):

Таблица 5
(руб.)

Целевая статья	Наименование	Уточнённый план на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Процент исполнени, %
1	2	3	4	5
Непрограммные направления деятельности (20 0 00 00000)				
20 0 00 10400	Центральный аппарат	33 364 433,82	22 141 092,35	66,36
20 0 00 10600	Обеспечение деятельности избирательной комиссии	1 002 308,52	1 002 308,52	100,00
20 0 00 10800	Глава Администрации Прионежского муниципального района	4 111 486,80	2 745 333,47	66,77
20 0 00 10900	Контрольно-счётный орган Прионежского муниципального района	3 214 770,05	1 853 541,41	57,66
20 0 00 42140	осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	416 000,00	250 331,34	60,18
20 0 00 42180	осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации проведения на территории Республики Карелия мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	2 328 200,00	0,00	0,00
20000 42202	Осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	89 000,00	56 933,29	63,97
20 0 00 51180	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 473 900,00	2 551 079,73	73,44
20 0 00 51200	осуществление переданных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации	2 000,00	0,00	0,00
20 0 00 70700	резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	500 000,00	0,00	0,00

20 0 00 76020	дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района	705 750,00	585 750,00	83,00
20 0 00 Ф5040	Резервный фонд Республики Карелия	390 575,78	390 575,78	100,00
20 0 00 43560	Развитие Архивного дела	232 700,00	0,00	0,00
20 0 00 44330	Внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования	1 283 333,32	0,00	0,00
Итого по непрограмным направлениям деятельности		52 132 149,77	31 576 945,89	60,57

3.2. По данным отчёта за 9 месяцев 2024 года исполнение по программным направлениям деятельности составило 825 174 218,39 руб. или 52,66% от плановых бюджетных ассигнований (1 566 936 281,64 руб.):

Таблица 6
(руб.)

<i>Наименование муниципальной программы</i>	Уточнённый план на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Процент Исполнения, %
1. Муниципальная программа "Развитие образования в Прионежском муниципальном районе" ЦС 02000 00000	1 032 716 488,80	647 792 890,95	62,73
2. Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе" ЦС 11000 00000	96 059 975,21	70 488 513,70	73,38
3. Муниципальная программа "Экономическое развитие Прионежского муниципального района" ЦС 09000 00000	27 517 657,69	12 042 471,16	43,76
4. Муниципальная программа "Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе" ЦС 13000 00000	35 000,00	13 715,00	39,19
5. Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе" ЦС 14000 00000	35 000,00	18 113,00	51,75
6. Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе" ЦС 12000 00000	300 000,00	0,00	0,00
7. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно- коммунальными услугами" ЦС 05000 00000	353 919 264,41	54 971 872,52	15,53
8. Муниципальная программа "Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе" ЦС 07000 00000	26 221 756,82	18 909 865,22	72,12
9. Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе" ЦС 03000 00000	26 142 885,71	19 362 046,84	74,06
10. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района" ЦС 08000 00000	754 700,00	679 230,00	90,00
11. Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района" ЦС 01000 00000	1 035 553,00	895 500,00	86,48
12. Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения" ЦС 15000 00000	35 000,00	0,00	0,00
13. Муниципальная программа "Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района" ЦС 04000 00000	1 853 000,00	0,00	0,00
14. Муниципальная программа «Проведение диспансеризации сотрудников Администрации Прионежского муниципального района» ЦС 06000 00000	310 000,00	0,00	0,00
Итого по программным направлениям деятельности	1 566 936 281,64	825 174 218,39	52,66

Как видно из таблицы, мероприятия по муниципальным программам Прионежского муниципального района выполнены на 52,66%, в том числе наибольший процент исполнения у муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Прионежского муниципального района" 90,0%. Более 60 процентов от уточнённых показателей достигнуто по пяти муниципальным программам («Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе» исполнение составило 74,06%, «Развитие

культуры в Прионежском муниципальном районе» - 72,12%, «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе» - 73,38%, «Профилактика терроризма, а также и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Прионежского муниципального района» - 86,48%, «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» - 62,73%).

За 9 месяцев 2024 года не исполнены мероприятия по четырём муниципальным программам («Повышение безопасности дорожного движения», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе», «Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района», «Проведение диспансеризации сотрудников Администрации Прионежского муниципального района»).

По программе «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» исполнение составило 43,76%, по программе «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической программы в Прионежском муниципальном районе» исполнение составило 39,19%, по программе «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе» - 51,75%.

По одной муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» показатель исполнения составил 15,53%.

Показатели исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям II раздела отчётных форм 0503117, 0503151 (856 751 164,28 рублей).

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Согласно Решению о бюджете от 19.12.2023 № 3, бюджет Прионежского муниципального района на 2024 год утверждён с дефицитом в сумме 40 717 882,00 рублей. По данным отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года районный бюджет исполнен с профицитом в объёме 36 186 541,31 руб. В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с представленным отчётом за 9 месяцев 2024 года, исполнение характеризуется следующими показателями:

Таблица 7(руб.)

Наименование	Уточнённые показатели на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	
		Сумма	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета всего	47 396 513,24	-36 186 541,31	-76,0%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	10 810 507,84	X
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	X
Получение кредитов от кредитных организаций	0,00	0,00	X
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	0,00	0,00	X
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	-700 000,00	X
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	10 810 507,84	x
Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального района	-2 700 000,00	-1 700 000,00	63,0%
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета муниципального района	2 700 000,00	1 000 000,00	37,0%
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,00	11 510 507,84	X
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	47 396 513,24	-46 997 049,15	-99,0%
Увеличение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,00	-980 481 709,45	X
Уменьшение прочих остатков средств бюджета муниципального района	0,00	933 484 660,30	x

Данные исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям соответствующих разделов отчётных форм 0503117, 0503151. Расхождений не выявлено.

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

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

В соответствии с Порядком применения целевых статей классификации расходов бюджета Прионежского муниципального района, утверждённым постановлением Администрации района от 09.12.2022 №1301, планирование бюджетных ассигнований и осуществление расходования средств резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций осуществляется по целевой статье расходов 2000070700.

Положение о порядке создания, использования и восполнения резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Прионежском муниципальном районе утверждено постановлением районной администрации от 03.08.2022 №803 (до 03.08.2022 действовало постановление Администрации района от 01.10.2015 №1328). В соответствии с пунктом 4 данного Положения средства из резервного фонда Администрации выделяются на основании распоряжения Администрации Прионежского муниципального района, в котором указывается размер ассигнований и их целевое расходование.

VI. Анализ структуры и динамики долговых обязательств.

Пунктом 2 статьи 14 действующего Решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований (в валюте Российской Федерации) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, не предусматривающая на 2024 год привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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 20000000,00 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 9 месяцев 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 9 945,36 рублей или 49,73% от уточненного плана.

По информации Финансового управления задолженность бюджетов сельских поселений перед бюджетом Прионежского муниципального района по бюджетным кредитам, без учёта процентов и пеней, на 01.10.2024г. (2 977 000,00 рублей) увеличилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2024г. (2 277 000,00,00 рублей) на 700 000,00 рублей, в том числе просроченная задолженность отсутствует. Объём задолженности по процентам и пеням на 01.10.2024г. увеличился по сравнению с показателями на 01.01.2024г. (0,00 рублей) и составил 6 454,78 рублей. Изменения задолженности сельских поселений перед

Прионежским муниципальным районом в таблице 9.

Таблица 9
(руб.)

Наименование поселения	Задолженность перед бюджетом Прионежского муниципального района по бюджетным кредитам						Изменение (±)
	ВСЕГО на 01.01.2024г.		Объём задолженности по процентам и пеням на 01.01.2024г	ВСЕГО на 01.10.2024г		Объём задолженности по процентам и пеням на 01.10.2024г	
	Всего	В том числе просроченная задолженность		Всего	В том числе просроченная задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8
Деревянское сельское поселение	1 677 000,00	0,00	0,00	680 421,99	0,00	3 421,99	-996 578,01
Ладвинское сельское поселение	600 000,00	0,00	0,00	603 032,79	0,00	3 032,79	+3 032,79
Шуйское сельское поселение	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	+1 700 000,00
Всего	2 277 000,00	0,00	0,00	2 983 454,78	0,00	6 454,78	+706 454,78

В соответствии со статьями 93.2, 93.3 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации от 25.01.2022 №85 утверждён Порядок предоставления, использования и возврата сельскими поселениями Прионежского муниципального района бюджетных кредитов.

В соответствии со статьями 93.8, 105 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации от 25.01.2022 №86 утверждён Порядок реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам сельских поселений Прионежского муниципального района.

В соответствии с п.4 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ, приказом Министерства финансов РФ от 13.04.2020г. №67н «Об утверждении общих требований к порядку взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов», постановлением Администрации от 12.01.2023г. №6 утверждён Порядок взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджета Прионежского муниципального района.

VII. Выводы и предложения.

1. Согласно отчёту об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен по доходам в сумме 892 937 705,59 руб., по расходам – 856 751 164,28 руб., результат исполнения – профицит в размере 36 186 541,31 руб.

2. В целом доходная часть местного бюджета исполнена на уровне выше аналогичного периода прошлого года на 1,7%.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года (422 907 178,84 руб.) выше уровня аналогичного периода прошлого года (341 056 640,74 руб.) на 24,0%. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 516 368 618,17 руб.) общий объём доходов по итогам девяти месяцев исполнен на 58,9%, в том числе уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов составил 77,9%.

3. Показатели исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года в отчёте об исполнении бюджета соответствуют данным раздела I отчётных форм 0503117, 0503317, 0503151, 0503152.

4. Расходы местного бюджета исполнены выше аналогичного периода прошлого года на 0,64%. Относительно уточнённого плана на 2024 год (1 619 068 43,41 руб.) уровень

исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года составил 52,92%. При этом по разделу 0400 «Национальная экономика» доведённые бюджетные ассигнования исполнены на 32,44%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,03%, что свидетельствует о высоких рисках неисполнения плановых мероприятий.

5. Данные исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета, соответствуют показателям соответствующих разделов отчётных форм 0503117, 0503317, соответствуют данным форм 0503151, 0503152.

6. По данным отчёта за 9 месяцев 2024 года исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 60,57% (31 576 945,89 руб.) от годовых назначений (52 132 149,77 руб.).

Исполнение муниципальных программ составило 52,66% или 825 174 218,39 руб. от уточнённых плановых годовых показателей (1 566 936 281,64 руб.). Мероприятия по муниципальным программам «Развитие малого и среднего предпринимательства», «Повышение безопасности дорожного движения», Пожарная безопасность на объектах образования Прионежского муниципального района», «Проведение диспансеризации сотрудников Администрации Прионежского муниципального района» на 01.10.2024 года не проводились. Мероприятия муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами – на 15,53%. Данный факт свидетельствует о высоком риске недостижения целевых показателей муниципальных программ вследствие неисполнения запланированных программных мероприятий.

7. За счёт резервного фонда Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций исполнения нет.

8. Муниципальный долг Прионежского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года составил 20 000 000,00 рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составили 9 945,36 руб. или 49,73% от утверждённого планового назначения (20 000,00 рублей).

9. Задолженность сельских поселений перед бюджетом Прионежского муниципального района по бюджетным кредитам с начала 2024 года увеличилась на 700 000,00 руб., с учётом процентов и пеней, и по состоянию на 01.10.2024 составила 2 983 454,78 руб., в том числе просроченная задолженность отсутствует.

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

Настоящее Заключение (на 17 листах) составлено в 3-х экземплярах:

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

Председатель
Контрольно-счётного органа
Прионежского муниципального района

Д.Г.Листраденкова