



Республика Карелия
Пудожский район

**Контрольно-счетный орган Пудожского муниципального района
(КСО Пудожского муниципального района)**

ул.Ленина,90 г.Пудож, Республика Карелия, 186150 Тел.(81452)5-15-45
ОКПО 06240840, ОГРН 1171001000059, ИНН/КПП 1015009664/101501001
E-mail: kso.pudog@yandex.ru

21.12.2022 год

№ 3

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета Пудожского муниципального района
за 9 (девять) месяцев 2022 года**

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст.9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о бюджетном процессе в Пудожском муниципальном районе, утвержденное решением № 262 от 25.03.2022 года Советом Пудожского муниципального района XXXIV заседания IV созыва, пункт 1.8 плана работы контрольно-счетного органа Пудожского муниципального района на 2022 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет района и их расходования в ходе исполнения бюджета; определить объем и структуру муниципального долга, размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета; провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Пудожского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 235 «О бюджете Пудожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», (с изменениями: Решением Совета Пудожского муниципального района от 25 апреля 2022 года № 270 « О внесении изменений в решение Совета Пудожского муниципального района «О бюджете Пудожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»; Решением Совета Пудожского муниципального района от 30 сентября 2022 года № 298 « О внесении изменений в решение Совета Пудожского муниципального района «О бюджете Пудожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете); подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за девять месяцев 2022 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:
Постановление администрации Пудожского муниципального района от 17.10.2022 года № 812-П «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года».

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовый отдел администрации Пудожского муниципального района Республики Карелия, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Пудожского района, а также на составление отчета об исполнении бюджета района;
- Администрация Пудожского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Пудожского муниципального района, и утверждение отчета об исполнении бюджета района.

5. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета Пудожского муниципального района;
- оценка содержания отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.12.2022 года по 26.12.2022 года.

7. Руководитель, исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: и.о.Председателя контрольно-счетного органа Пудожского муниципального района - Юлия Викторовна Меркуленкова.

В ходе проведения аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Пудожского муниципального района установлено следующее:

1. Общие положения

В соответствии с требованиями п. 5 статьи 264.2 БК РФ, отчет об исполнении бюджета района за девять месяцев 2022 года утвержден Постановлением администрации Пудожского муниципального района № 812-П от 17 октября 2022 года и представлен в контрольно-счетный орган Пудожского муниципального района 21.10.2022 года.

В отчете об исполнении бюджета Пудожского района содержатся сведения:

- сведения о доходах бюджета района по кодам классификации доходов за девять месяцев 2022 года;

- сведения о расходах бюджета района по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за девять месяцев 2022 года;

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за девять месяцев 2022 года.

2. Анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета Пудожского муниципального района за первое полугодие 2022 года

2.1 Решением Совета Пудожского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 235 «О бюджете Пудожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета в сумме 780 312,6 тыс. рублей

(в том числе объем межбюджетных трансфертов 662 949,3 тыс. рублей ;

- общий объем расходов бюджета в сумме 774 035,6 тыс. рублей;

- профицит бюджета в сумме 6 277,00 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета Пудожского муниципального района XXXVI IV созыва № 298 от 30 сентября 2022 года плановые доходы бюджета увеличены на 169 724,80 тыс. руб. и составили **950 037,40 тыс. руб.**, плановые расходы бюджета увеличены на 172 256,25 тыс. руб. и составили **946 291,85 тыс. руб.**; профицит бюджета утвержден в сумме 3 745,56 тыс. руб.

2.2. На 01.10.2022 года согласно Отчета ф.0503117 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 951 857 003,59 рублей, по расходам составили 948 111 447,06 рублей. Дефицит бюджета составил 3 745 556,53 рублей или 2,97 к общему объему доходов бюджета Пудожского муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений, что не противоречит части 3 статьи 92.1 БК РФ.

За 9 месяцев 2022 года на основании Законов Республики Карелия о внесении изменений в бюджет Республики Карелия, Постановлений Республики Карелия о распределении местным бюджетам целевых средств из регионального бюджета внесены изменения в сводную бюджетную роспись в плановые показатели по расходам бюджета района в соответствии со статьей 217

Бюджетного Кодекса РФ утверждено Распоряжением Администрации Пудожского муниципального района № 524 р-П от 30.09.2022 года.

В результате внесенных изменений в бюджет Пудожского муниципального района расходная часть увеличилась и составила 948 111 447,06 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения показателей доходов и расходов в отчете об исполнении бюджета на 01 октября 2022 года не соответствуют Решению о бюджете Пудожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с изменениями)

Изменение основных параметров утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 1 «Основные параметры бюджета Пудожского муниципального района на 01.07.2022г.»

Таблица № 1

тыс.рублей

Наименование показателя	решение о бюджете от 24 декабря 2021г. № 235	решение о внесении изменений в бюджет от 30 сентября 2022г. № 298	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2022г. (ф.0503117)	Результат «+», «-»
1	2	3	4	5
доходы	780 312,60	950 037,40	951 857,00	+ 1 819,6
расходы	774 035,60	946 291,85	948 111,45	+ 1819,6
дефицит/профицит	6 277,00	3 745,55	3 745,55	0,00

Показатели, согласно Решения об изменении в бюджет от 30 сентября 2022 года № 298, не соответствуют показателям Отчета ф.0503117 на сумму - 1 819,60 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) формируется финансовым органом, и должен обеспечивать сопоставление бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о бюджете, с данными об исполнении бюджета публично-правового образования (п.26 СГС «Бюджетная информация»).

Формирование Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) осуществляется в соответствии с положением пунктов 132-138 Инструкции 191н с учетом положений СГС

При этом показатели Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета:

- в разделе «доходы бюджета» отражаются плановые показатели доходов бюджета, утвержденные законом (решением) о бюджете;
- в разделе «расходы бюджета» отражаются бюджетные назначения по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;
- в разделе «источники финансирования дефицита бюджета»:
 - плановые показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденные законом (решением) о бюджете;
 - бюджетные назначения по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

- изменение остатка средств бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;

Основные параметры исполнения бюджета Пудожского муниципального района за первое полугодие 2022 года, отраженные в отчете представлены в таблице № 2

Таблица № 2

тыс. руб.

Наименование показателя	План, утвержденный решением о бюджете от 24 декабря 2021г. № 235	План, уточненный решением о внесении изменений в бюджет от 30 сентября 2022г. № 298	Плановые назначения по данным отчета об исполнении бюджета за месяцев 2022 года	исполнение за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к плановым назначениям по Отчету
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета всего, в т. ч.	780 312,60	950 037,40	951 857,00	685 067,58	71,97
Налоговые и неналоговые доходы	117 363,30	128 098,61	128 098,61	88 802,55	69,32
Безвозмездные поступления	662 949,3	821 938,79	823 758,39	596 265,03	62,89
Расходы бюджета	774 035,6	946 291,85	948 111,45	680 585,13	71,78
Дефицит (-), профицит (+)	6 277,00	3 745,55	3 745,55	4 482,45	X
Нормативная величина резервного фонда, тыс. руб.	382,70	382,70	382,70	0,00	0

Бюджет района за 9 месяцев 2022 года исполнялся с соблюдением установленных законодательством требований (3 статьи 92.1. БК РФ) по размеру дефицита.

2.3. В соответствии с Решением о бюджете с изменениями общий объем расходов бюджета района на 2022 год утвержден в сумме 946 291,85 тыс. руб.

Без внесения изменений в Решение о бюджете, в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01.10.2022 года были внесены изменения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в виду получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Контрольно-счетный орган отмечает, что бюджетные ассигнования увеличены за счёт поступления межбюджетных трансфертов на сумму - 1 819,60 тыс. рублей и составили - 948 111,45 тыс. рублей в т.ч.:

- Уведомление Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия (бюджет РК) № 36/2022 от 09 сентября 2022 года на сумму 1 678,00 тыс. рублей;
- Уведомление Министерства Финансов Республики Карелия (бюджет РК) № 805-2022-213/15 от 20 сентября 2022 года на сумму 99,10 тыс. рублей;
- Уведомление Министерства образования и спорта Республики Карелия (бюджет РК) № 7ф-017/4-2022 от 09 сентября 2022 года на сумму 42,50 тыс. рублей;

Изменение ассигнований отражено в Таблице № 3:

тыс. руб.

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2022 год		отклонение	% увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований
		утвержденные Решением о бюджете с изменениями	установленные сводной бюджетной росписью на 30.09.2022 года		
1	2	3	4	гр.5=гр.4-гр.3 «+», «-»	6
	Расходы бюджета муниципального образования- всего	950 037,40	948 111,45	X	X
1	Общегосударственные вопросы	62 807,10	62 604,96	- 202,14	- 0,32
2	Национальная оборона	1 579,90	1 679,00	+ 99,10	+ 6,27
4	Национальная экономика	9 766,72	11 444,73	+ 1 678,00	+ 17,18
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	226 254,76	221 114,90	- 5 139,90	- 2,27
6	Охрана окружающей среды	842,00	842,00	-	-
7	Образование	534 931,05	534 973,55	+ 42,5	+ 0,01
8	Культура, кинематография	28 144,45	28 144,45	-	-
10	Социальная политика	35 511,51	35 511,51	-	-
11	Физическая культура и спорт	280,00	280,00	-	-
12	Средства массовой информации	1 266,20	1 266,20	-	-
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 300,65	1 300,65	-	-
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	43 607,48	48 949,52	- 5 342,04	- 12,25

Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 года уточненные бюджетные назначения по расходам по Отчету ф. 0503117 на 2022 год составили 948 111,45 тыс. руб.

Внесение изменений в расходную часть бюджета района связано с необходимостью перераспределения бюджетных средств, в связи с уточнением показателей в ходе исполнения бюджета.

Показатели общих сумм утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Пудожского муниципального района (на 01.10.2022 г.), в отчете об исполнении бюджета формы 0503117 соответствует показателям общих сумм утвержденных бюджетных назначений расходов отраженным в сводной бюджетной росписи бюджета района в уточненной редакции от 30.09.2022 № 524 р-П.

При сверке отчетности об исполнении бюджета Пудожского муниципального района по состоянию на 01.10.2022 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия в рамках Соглашения об информационном взаимодействии (ф.0503151), и отчета об исполнении бюджета Пудожского муниципального района (ф.0503117) расхождений не установлено.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1 Согласно данным отчета исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 685 067,58 тыс. руб., или 79,97 % к уточненным бюджетным назначениям, что выше аналогичного периода 2021 года на 225 355,75 тыс. руб. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года доходы бюджета составляли 459 711,83 тыс. руб. или 54,2 % от годовых бюджетных назначений 848 570,44 тыс.руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам представлено в Таблице №

4:

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117	Исполнение за 9 месяцев 2022 года ф. 050317	Процент исполнения к уточненному кассовому плану	Структура исполнения доходов (%)
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3 *100%	6
Налоговые и неналоговые доходы	79 727,73	128 098,61	88 802,55	69,32	12,96
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	379 984,10	823 758,39	596 265,03	72,38	87,04
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-	-	-	-
Всего	459 711,83	951 857,00	685 067,58	71,98	100

3.2. Поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период сложились в сумме 88 802,55 тыс. руб., или 69,32 % к уточненному кассовому плану, что больше на 9 074,82 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом 2021 года. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 12,96 %, что ниже на 4,37 процентных пункта аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме собственных доходов, на протяжении длительного периода остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 73,95% от общей суммы поступлений собственных доходов за отчетный период в сумме 52 679,70 тыс.рублей.

Данные распределения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, представлены в таблице № 5.

тыс.руб

Наименование доходов	Сумма			Сумма	отклонение к 9 месяцам 2021
	уточненные бюджетные назначения ф.0503117 9 месяцев 2022	исполнение ф.0503117 9 месяцев 2022	процент исполнения (9 месяцев 2022)	исполнено за 9 месяцев 2021 (сумма / процент исполнения)	
Налоговые и неналоговые доходы	128 098,61	88 802,55	69,32	79 727,73	+ 9 074,82
Налог на доходы физических лиц	71 234,50	52 679,70	73,95	46 468,64	+ 6 211,06
Налоги на совокупный доход	3 457,00	3 566,73	103,17	3 390,30	+ 176,43
Государственная пошлина	2 405,00	2 319,65	96,45	1 886,71	+ 432,94
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 499,20	7 997,34	69,55	6 632,01	1 365,33
Платежи при пользовании природными ресурсами	24 400,00	41 417,42	169,74	7 877,58	+ 33 539,94
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат на производстве	26 586,11	14 503,00	54,55	18 038,40	+ 3 535,40
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 141,40	3 206,04	31,61	1 724,90	+ 1 481,14
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 751,00	4 441,37	161,44	1 563,54	+ 2877,83

Прочие неналоговые доходы	0,00	47 287,58	X	-	+ 42 287,58
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.:	823 758,39	596 265,03	72,38	379 984,10	+ 216 280,93
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в т.ч.:	823 758,39	596 184,24	72,37	384 081,37	+ 212 102,87
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	169 617,41	130 839,40	77,14	126 314,00	+ 4 525,40
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	290 245,24	215 411,28	74,22	28 870,11	+ 186 541,17
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	297 221,60	213 480,55	71,82	207 988,90	+ 5 491,65
Иные межбюджетные трансферты	66 674,15	36 452,99	54,67	20 908,36	- 15 544,63
Прочие безвозмездные поступления	0,00	80 791,10	X	270,73	+ 80 520,37
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-	-

Объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходы от продажи материальных и нематериальных активов по главному администратору Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 выполнен на 69,55 и 31,61 % соответственно. Налог на совокупный доход выполнен на 103,17%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сумма поступлений собственных доходов увеличилась на 6 211,06 тыс. рублей.

3.3. Объем безвозмездных поступлений увеличился на 216 280,93 тыс. руб. или на 36,27 % к уровню аналогичного периода прошлого года. Сумма безвозмездных поступлений составила 596 265,03 тыс. руб., или 72,38 % к уточненному кассовому плану.

На долю безвозмездных поступлений приходится 87,04% от общей суммы полученных доходов.

В отчетном периоде в бюджет района поступили:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 130 839,40 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в сумме 215 411,29 тыс. руб. в т.ч.:
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 213 480,55 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 36 452,99 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 80 791,10 тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

4.1. Расходы бюджета исполнены в сумме 680 585,13 тыс. руб., или на 71,78% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 225 076,20 тыс.рублей. (Справочно: за 9 месяцев 2021 года расходы бюджета составляли 455 508,93 тыс. руб. или 53,39 % от показателей утвержденных Решением Совета по состоянию на 01.10.2021 в сумме 853 153,49 тыс. руб.).

Темп роста расходов бюджета района к соответствующему периоду прошлого года составляет 149,41 %.

При исполнении расходной части бюджета финансирование по отраслям сложилось следующим образом и представлено в Таблице № 6:

тыс.руб.

раздел	наименование	утвержденные бюджетные назначения ф.0503117	удельный вес	исполнено по бюджету за 9 месяцев 2022 год	удельный вес	% выполнения	исполнено по бюджету за 9 месяцев 2021 год	% выполнения 2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Общегосударственные расходы	62 604,95	6,60	45 992,84	6,80	73,46	43 165,02	+ 2 827,82
02	Национальная оборона	1 679,00	0,18	1 184,93	0,17	70,57	1 115,85	+ 69,08
04	Национальная экономика	11 444,73	1,21	5 249,79	0,77	45,87	1 137,47	+ 4 112,32
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	221 114,87	23,32	198 403,45	29,15	89,72	16 820,01	+ 181 583,44
06	Охрана окружающей среды	842,00	0,09	0	0	0	0	-
07	Образование	534 973,54	56,42	360 177,72	52,92	67,33	330 312,12	+ 29 865,60
08	Культура, кинематография	28 144,45	2,97	20 198,35	2,96	71,71	15 303,68	+ 4 894,67
10	Социальная политика	35 511,51	3,75	18 472,55	2,71	52,02	22 157,11	- 3 684,56
11	Физическая культура и спорт	280,00	0,03	110,68	0,02	39,52	152,88	- 42,20
12	Средства массовой информации	1 266,20	0,13	949,65	0,14	75	1 028,25	- 78,60
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 300,64	0,14	1 253,28	0,18	96,36	3 635,71	-2 382,43
14	Межбюджетные трансферты	48 949,52	5,16	28 606,89	4,20	58,44	20 680,83	+ 7 926,06
	Всего расходов	948 111,45	100	680 585,13	100	X	455,508,93	X

Объем расходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2022 года вырос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму - 102 323,66 тыс. рублей или 29,8 процентов.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года занимают расходы по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» — 6,80%, исполнение составляет 73,46 % от плановых назначений;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» — 29,15%, исполнение – 89,72% от плановых назначений;

«Образование» - 52,92%, исполнение - 67,33% от плановых назначений;

«Социальная политика» - 2,71%, исполнение - 52,02% от плановых назначений;

«Культура, Кинематография» - 2,96%, исполнение - 71,71% от плановых назначений;

Анализируя данные, представленные в таблице № 6 можно сделать выводы о незначительности расходов «Национальная экономика» (% исполнения - 45,87), «физическая культура и спорт» (% исполнения - 39,52).

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде по отдельным видам расходов в целом не превышает нормативные квартальные значения (75%).

4.2. При исполнении всех расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов на уровне 71,78 % бюджетные обязательства в разрезе главного распорядителя бюджетных средств исполнялись неравномерно: от 39,52 до 89,72 %.

Данные об исполнении расходов по главному распорядителю бюджетных средств представлены в Таблице № 7:

тыс. руб.

№ п/п	код главного распорядителя бюджетных средств	Наименование ГРБС	утвержденные бюджетные назначения ф.0503117	Исполнено на 30.06.2022	
				сумма	%
1	017	администрация Пудожского муниципального района	948 111,48	680 585,13	71,78

Итого	948 111,48	680 585,13	71,78
-------	------------	------------	-------

4.4. Согласно Отчету кассовое исполнение бюджета района за 9 месяцев 2022 года в разрезе видов расходов сложилось следующим образом: Таблица № 8:

Код	Наименование вида расходов	утвержденные бюджетные назначения ф.0503117	Исполнение на 01.10.2022г.	Процент выполнения, %
ВСЕГО:		948 111,48	680 585,13	X
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395 344,55	291 185,91	73,65
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	192 166,24	102 883,59	53,54
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	30 172,50	13 595,84	45,06
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	190 332,54	174 421,84	91,64
500	Межбюджетные трансферты	52 154,21	30 247,67	57,98
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	69 481,05	52 363,54	75,36
700	Обслуживание государственного муниципального долга	1300,65	1 253,30	96,36
800	Иные бюджетные ассигнования (уплата прочих налогов, сборов; исполнение судебных актов, прочие платежи и т.д.)	17 157,71	14 633,45	85,29

4.5. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов бюджета района останется сохранение программно принципа формирования расходов, что позволяет увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 9 (девяти) муниципальных программ. Перечень муниципальных программ Пудожского муниципального района представлен в Таблице № 9

№ п/п	Код программы	Наименование муниципальной программы, утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района № 1011-П от 09.12.2021г.	наименование показателя (муниципальной программы) согласно Отчета об исполнении бюджета за I полугодие ф.0503117	код по КБК программного направления расходов (8-9 разряды кода классификации расходов бюджета, предназначенных для кодирования бюджетных ассигнований)
1	2	3	4	5
1	01	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района	0100000000
2	02	Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района	«Отлов, организация временного содержания и захоронения безнадзорных животных на территории муниципального образования «Пудожский муниципальный район»	0200000000

3	03	Развитие образования в Пудожском муниципальном районе	Развитие образования в Пудожском муниципальном районе	0300000000
4	07	Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района	Резервные фонды	0700000000
5	12	Развитие культуры в Пудожском районе	Развитие культуры в Пудожском районе	1200000000
6	14	Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом Пудожского муниципального района	Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом муниципального образования порядке	1400000000
7	17	Совершенствование качества муниципального управления	Совершенствование качества муниципального управления	1700000000
8	21	Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно-коммунальными услугами на территории Пудожского муниципального района	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Пудожского муниципального района	2100000000
9	30	Управление муниципальными финансами	Управление муниципальными финансами	3000000000

Контрольно-счетный орган отмечает несоответствие наименованию муниципальных программ утвержденных Постановлением № 1011-П от 09.12.2021 года по четырем программам в Отчете об исполнении бюджета формы 0503117.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 октября 2022 года, у учетом изменений, внесенных Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета Пудожского муниципального района на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов, составили 896 375,97 тыс.рублей или 94,54% от общего объема расходов бюджета на 2022 год. За 9 месяцев 2022 года на финансирование муниципальных программ направлено 657 318,20 тыс. рублей или 96,58 %. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года объем программных расходов увеличился на 225,61 тыс. рублей.

На непрограммные мероприятия утверждено бюджетных назначений в размере 37 278,40 тыс. рублей, исполнение непрограммных мероприятий составило - 1 127,85 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий по состоянию на 01.10.2022 представлены в Таблице № 10

тыс.руб.

Муниципальные программы Пудожского муниципального района	Целевая статья	утвержденные проектом бюджета с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 2022 год	Уточненный план 9 месяцев 2022 года отчет ф.0503117	Исполнено за 9 месяцев 2022	Процент исполнения за 9 месяцев 2022
1	2	3	4	5	6	7
«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района»	0100000000	4 445,01	6 123,02	6 123,02	4 237,38	69,20
«Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района»	0200000000	2 793,30	2 793,30	2 793,30	1 012,40	36,24
«Развитие образования в Пудожском муниципальном районе»	0300000000	554 297,60	554 339,58	554 339,58	369 650,84	66,68
«Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района»	0700000000	350,00	350,00	350,00	116,22	33,21
«Развитие культуры в Пудожском районе»	1200000000	26 726,82	26 726,82	26 726,82	19 669,68	73,60

«Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом Пудожского муниципального района»	1400000000	5 547,50	5 547,50	5 547,50	3 891,52	70,15
«Совершенствование качества муниципального управления»	1700000000	63 381,15	63 480,25	63 480,25	47 489,67	74,81
«Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно-коммунальными услугами на территории Пудожского муниципального района»	2100000000	218 214,84	218 214,84	218 214,84	195 969,93	89,81
"Управление муниципальными финансами"	3000000000	18 800,65	18 800,65	18 800,65	15 280,54	81,28
Непрограммные направления деятельности	7000000000	51 734,50	51 734,50	51 735,48	23 266,93	44,97
Всего расходы бюджета	X	946 291,85	948 111,45	948 111,45	680 585,13	X

Наибольшая часть средств бюджета за 9 месяцев 2022 года направлено на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» - 369 650,84 тыс.рублей, что составляет 54,31% в общем объеме расходов по муниципальным программам, а менее всего средств, направлено на реализацию муниципальной программы «Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района» - 116,22 тыс. рублей или 0,02% в общем объеме расходов и «Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района» - 1012,40 тыс. рублей или 0,15% в общем объеме расходов по муниципальным программам.

Контрольно-счетный орган отмечает, что в анализируемом периоде расходы по двум муниципальным программам исполнение сложилось ниже среднего уровня исполнения расходов («Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района»; «Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района»). Данное обстоятельство может привести к невыполнению программных мероприятий и, соответственно, к не достижению ожидаемых конечных результатов реализации муниципальных программ Пудожского муниципального района. Пояснения по низкому исполнению расходов отсутствуют.

4.6. Удельный вес непрограммных расходов в структуре запланированных расходов бюджета района на 2022 год составляет 3,42%.

Исполнение непрограммной части бюджета составило 23 266,93 тыс. руб., или 44,97% от общего объема расходов.

5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Пудожского муниципального района

5.1. Решением о бюджете (с изменениями) прогнозируемый дефицит (**профицит**) бюджета был утвержден в размере 3 745,56 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года бюджет исполнен с дефицитом (**профицитом**) в размере 4 482,45 тыс. руб.

Исполнение в разрезе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, в соответствии с представленным отчетом за 9 месяцев 2022 года представлено в Таблице № 11:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи в редакции от 30.06.2022	Исполненные бюджетные назначения за I полугодие 2022 г.	Неисполненные назначения

Источники финансирования дефицита бюджета в т.ч.	- 3745,56	- 4 482,45	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета из них:	- 6 277,00	- 4 707,90	- 1 569,10
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	2 531,44	225,45	2 305,99
Увеличение остатков средств бюджетов	0,00	- 721 206,34	x
Уменьшение остатков средств бюджета	0,00	721 431,79	x

Превышение расходов над доходами по итогам 9 месяцев 2022 года составило 4 482,45 тыс. руб.

5.2. Муниципальные заимствования Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года не предоставлялись.

5.3. Объем муниципального долга района на 01.10.2022 составляет 61 819,10 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2022 годом муниципальный долг уменьшился на 4 707,90 тыс. рублей.

6. Анализ использования средств резервного фонда

6.1. В соответствии с условиями, установленными ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2022 год решением Совета Пудожского муниципального района от 24.12.2021 № 235 (с изменениями от 25.04.2022 года № 270) размер резервного фонда Пудожского муниципального района утвержден в сумме 382,7 тыс. руб. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.09.2022 общий объем резервного фонда составил 382,7 тыс. руб.

6.2. Расходование средств резервного фонда в отчетном периоде 2022 года не производилось.

7. Контроль эффективности использования средств бюджета

7.1. Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года выявлено, что средства бюджета в сумме 33 238,81 рублей были направлены на оплату пеней, штрафов, судебных расходов.

Контрольно-счетный орган отмечает, что данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения и расходы на данные нужды являются неэффективными в нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Проверка бюджетной отчетности

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года, показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленный к проверке, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

По результатам проверки бюджетной отчетности нарушений требований Инструкции № 191н не выявлено.

Бюджетная отчетность Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

В соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом Пудожского муниципального района по представленным документам проведен анализ оперативной информации об исполнении бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года

По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета сделаны следующие выводы:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года установлено:

1. Бюджет Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года исполнен:
 - по доходам в сумме 685 067,58 тыс. рублей или на 97,97 % к утвержденным годовым назначениям;
 - по расходам в сумме 680 585,13 тыс. рублей или на 71,78 % к утвержденным годовым назначениям;
 - бюджет исполнен с дефицитом (**профицитом**) в сумме - 4 482,45 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета района за 9 месяцев 2022 года обеспечено: на 87,03% безвозмездными поступлениями, которые составили - 596 265,03 тыс. рублей и на 12,97% - налоговые и неналоговые платежи в сумме - 88 802,55 тыс. рублей.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Пудожского муниципального района по итогам 9 месяцев 2022 года объем поступлений собственных доходов ниже объема финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета на 74,06 процентных пункта.

3. Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 680 585,13 тыс. рублей. Финансирование расходов района осуществляется в рамках программных и непрограммных расходов. Объем бюджетных средств, реализуемый программно-целевым методом, за 9 месяцев 2022 года составил 657 318,20 тыс. рублей или 73,33 от утвержденных программных расходов бюджета. Объем бюджетных средств, реализуемый непрограммным методом составил - 23 266,93 тыс. рублей или 44,97% от утвержденных непрограммных расходов бюджета.

4. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2022 года составляет 61 819,10 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой верхний предел муниципального долга не может превышать общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДС.

5. При сверке отчетности об исполнении бюджета Пудожского муниципального района по состоянию на 01 октября 2022 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия в рамках соглашения об информационном взаимодействии (ф.0503151) и отчета об исполнении бюджета Пудожского муниципального района (ф.0503117) расхождений не установлено.

6. Бюджетная отчетность Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года в представленном виде по независимому мнению Контрольно-счетного органа Пудожского муниципального района может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ Пудожского муниципального района усилить контроль за исполнением муниципальных программ и обеспечить достижение в текущем финансовом году утвержденных показателей соответствующих программ во избежание рисков срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию средств.

2. Направить аналитическую справку о ходе исполнения бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2022 года:

- Председателю Совета Пудожского муниципального района;
- Главе администрации - Главе района Пудожского муниципального района.

Настоящее заключение (на 14 листах) составлено в 3х экземплярах:

1. Контрольно-счетный орган Пудожского муниципального района.
2. Совет Пудожского муниципального района.
3. Администрация Пудожского муниципального района.

и.о.Председателя контрольно-счетного органа
Пудожского муниципального района

Ю.В.Меркуленкова