

**Аналитическая записка
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета муниципального образования
Томский район за 1 квартал 2021 года»**

«17»мая 2021г.

г. Томск

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Томский район» за 1 квартал 2021 года (далее отчет) утвержден постановлением администрации Томского района от 22.04.2021 №160 и направлен в Счетную палату муниципального образования «Томский район» – орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования «Томский район», согласно нормам, установленным пункта 4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Томском районе, утвержденного решением Думы Томского района от 26 августа 2020 года №395 (далее Положение о бюджетном процессе).

В решении о местном бюджете распределение доходов и расходов поквартально не предусмотрено, в этой связи в представленном администрацией Томского района отчете оценка исполнения бюджета за 1 квартал текущего года произведена относительно утвержденных годовых бюджетных назначений.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы счетной палаты муниципального образования «Томский район»

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Томский район», подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета; отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: Администрация муниципального образования «Томский район».

Проверяемый период: 1 квартал 2021 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 квартал 2021 года;
- анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по доходам бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета 1 квартала 2021 года;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством к долговым обязательствам муниципального образования.

Основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года.

Анализ изменения показателей бюджета 1 квартала 2021 года.

Решение Думы Томского района от 22.12.2020 № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете) на 2021 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 2386278,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов в сумме 2386278,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования Томский район **основные характеристики бюджета**, утвержденные Решением Думы Томского района от 22.12.2020 № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» год и на плановый период 2020 и 2021 годов» изменились, с учетом внесенных изменений от 25.02. 2021г за № 31и составили:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 2674052,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов районного бюджета в сумме 3125076,4 тыс. руб.,
- дефицит бюджета в сумме 451024,1 тыс. руб.

Отчет об исполнении муниципального образования «Томский район» за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением Администрации Томского района от 22.04.2021г № 160 «Об утверждении отчета по исполнению бюджета Томского района за 1 квартал 2021 года» по доходам в сумме 590201,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 651382,8 тыс. рублей, дефицит в сумме 61181,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленному отчету годовые плановые назначения по доходам составляют 3088834,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам 3539859,1 тыс. рублей, плановый дефицит 451024,2 рублей.

За 1 квартал 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 590201,8 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 651382,8тыс. рублей. Дефицит бюджета 61181,0 рублей.

Основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1							
Наименование показателей	Утвержденный план (решение) 2021г	Уточненный план (сводная бюджетная роспись 2021	Исполнение за 1 квартал 2021	% исполнения к уточненному плану сводной бюджетной росписью	Уточненный план (сводная бюджетная роспись 2020	Исполнение 2020	% к исполнению за соответствующий период 2020г
Доходы бюджета, всего в т.ч.	2674052,3	3088834,9	590201,8	19,1	3874743,7	1255422,7	32,4
Налоговые и неналоговые доходы	510686,6	510686,6	117104	22,9	543625,1	123961,5	22,8
Безвозмездные поступления	2440363,9	2578148,3	473097,8	18,4	3331118,6	1131461,2	34,0
Расходы бюджета	3125076,4	3539859,1	651382,8	18,4	3972148,4	1211645,2	30,5
Дефицит(-), профицит(+)	-451024,1	-451024,2	-61181	13,6	43777,5	43777,5	

Уровень исполнения бюджета в целом, относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется снижением абсолютных значений по доходам на 785908,8 тыс. рублей или на 20,3 %, по расходам на 432289,3 тыс. рублей или на 10,9 %. Уровень поступлений доходов бюджета, от налоговых и неналоговых доходов превышает 20 %, вместе с тем общий уровень поступления доходов составил 19,1 % от утвержденного плана и уровень расходов бюджета составил 18,4% и не превышает уровня поступивших доходов на отчетную дату.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по доходам бюджета.

Основными источником дохода бюджета за 1 квартал 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 473097,8 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 80,2% в структуре общего объёма поступивших доходов;

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 117104,0тыс. рублей (19,8% в структуре общего объёма поступивших доходов)

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2021 сложилась следующим образом:

- налог на доходы физических – 64480,8 тыс. рублей, что составило 17,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (359384,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 76497,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшилась на 12016,3 тыс. руб.

- Налоги на совокупный доход – 16246,0 тыс. рублей, что составило 27,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (59720,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 9955,9 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6290,1 тыс. руб.

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации -2671,7 тыс. руб., что составило 22,7% от утверждённых годовых бюджетных назначений (11745,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2570,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 101,3 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10511,9 тыс. руб., что составило 18,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (55682,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 7240,0тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 3271,9 тыс. руб.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3008,4 тыс. рублей, что составило 98,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (3040,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2518,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличилась на 490,0 тыс. руб.;

- Единый сельскохозяйственный налог – 296,0 тыс. рублей, что составило 45,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (645,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 88,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 207,5 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов – 2429,7 тыс. рублей, что составило 690,3% от утверждённых годовых бюджетных назначений (352,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 109,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 2320,7 тыс. руб., кроме того плановые годовые назначения в 2021 году в размере 352,0 тыс. руб. уменьшены на 14,8 тыс. руб. по отношению плановым назначениям в 2020г – 366,8 тыс. руб.;

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 1836,0 тыс. рублей, что составило 31,8% от утверждённых годовых бюджетных назначений (5780,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 459,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1376,9 тыс. руб.;

- государственная пошлина –251,1 тыс. рублей, что составило 405,0% от утверждённых годовых бюджетных назначений (62,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 14,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 236,7 тыс. руб.;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9938,2 тыс. рублей, что составило 20,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (49255,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 11417,9 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 1479,7 тыс. руб.;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена –8707,6 тыс. рублей, что

составило 19,8% от утверждённых годовых бюджетных назначений (43913,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 9990,8 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 1283,2 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 985,9 тыс. руб.;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов – 228,3 тыс. рублей, что составило 32,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (708,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 199,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 29,3 тыс. руб.;

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 944,9 тыс. рублей, что составило 23,3% от утверждённых годовых бюджетных назначений (4047,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 895,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 49,8 тыс. руб., но и годовые назначения в 2021 году увеличены на 426,5 тыс. руб.;

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 57,4 тыс. рублей, что составило 9,8% от утверждённых годовых бюджетных назначений (585,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 333,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 275,6 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 41,1 тыс. руб.;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 10754,8 тыс. рублей, что составило 107,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (10029,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 3348,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 7406,7 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 2317,9 тыс. руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9772,6 тыс. рублей, что составило 74,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (13100,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 18498,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 8725,4 тыс. руб., но и при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 38100,0 тыс. руб. или на 74,4%;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 8819,7 тыс. рублей, что составило 77,7% от утверждённых годовых бюджетных назначений (11350,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2089,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6730,3 тыс. руб., но при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 8100,0 тыс. руб.;

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков – 587,8 тыс. рублей, что составило 33,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (1750,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 655,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшилась на 67,9 тыс. руб., но при этом годовые назначения в 2021 году на уровне 2020 года 1750,0 тыс. руб.;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 938,7 тыс. рублей, что составило 62,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (1500,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 1106,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшилась на 167,8 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 530,0 тыс. руб.;

-прочие неналоговые доходы в сумме 213,9 тыс. рублей, что составило 193,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (110,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 93,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 120,2 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены незначительно на 4,2 тыс. руб.;

Таким образом, из представленных табличных данных видно, что в сравнении с аналогичным периодом 2020 года в текущем году общая сумма утвержденных плановых назначений по налоговым и не налоговым доходам в бюджет района уменьшилась на 32938,5 тыс. руб. (-6,1%). тыс. рублей за счет отсутствия доходов от продажи материальных и нематериальных активов, поступления от которых в 2020 году составили 38100,0 тыс. рублей, но при этом увеличены годовые назначения практически по всем источникам.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по доходам приведен в таблице № 2.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по расходам бюджета.

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года составил 18,4 %.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов расходов представлен в таблице №3.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2021 и 2020 годов свидетельствует об уменьшении бюджетных расходов в отчетном периоде текущего года (-560262,4 тыс. руб. или -53,8%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-432289,3 тыс. руб. или -10,9%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 18,4%, что меньше на 12,1% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 30,5%.

На 30 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство -32,9%
- культура, кинематография – 30,9%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- национальная экономика – 4,8%;

В рамках раздела 0600 «Охрана окружающей среды» расходы не производились.

В структуре расходов бюджета Томского района за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» – 443709,8 тыс. руб. – 68,1% (1 квартал 2020 года – 1056284,8 тыс. руб. – 87,2%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за 1 квартал 2021 года варьируются от 0,2 до 12,9%

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 27293,3 тыс. руб. или на 15,9% от утверждённого годового плана (171465,2 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,2% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (28699,4 тыс. руб.) расходы по данному разделу уменьшились на 1406,1 тыс. руб. или на 4,9%.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов

составило менее 20% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» в сумме 784,0 тыс. руб., что составило 19,2%, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение плановых расходов составило 19223,7 тыс. руб. или 17,5% от годовых утвержденных назначений, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 5567,4 тыс. руб., что составило 15,4%, 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 1030,8 тыс. руб., что составило 15,4%. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме 687,4 тыс. руб., что составило 9,0%, 0105 «Судебная система» расходы не производились.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 1212,8 тыс. руб. или на 22,2% от утвержденного годового плана (5472,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,2% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1093,8 тыс. руб.) расходы по данному разделу произведены в меньшем размере, чем в 2020 году на 119,0 тыс. руб., при том, что утвержденные назначения в 2021 году больше на 676,4 или на +14,1%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В отчетном периоде текущего года бюджетные расходы по разделу не производились.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 18750,2 тыс. руб. или на 4,8% от утвержденного годового плана (390525,7 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 2,9% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (24060,7 тыс. руб.) расходы по данному разделу произведены в меньшем размере, чем в 2020 году на 5310,5 тыс. руб., при том, что утвержденные назначения в 2021 году больше на 164508,5 или на +72,8%.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило менее 20% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 40,3 тыс. руб., что составило 19,8%. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы произведены в размере 12784,8 тыс. руб., что составило 14,4%, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2432,0 тыс. руб., или 1,0%, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 3493,1 тыс. руб., что составило 6,4%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 84183,2 тыс. руб. или на 32,9% от утвержденного годового плана (255575,3 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 12,9% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (34326,5 тыс. руб.) расходы по данному разделу произведены в большем

размере, чем в 2020 году на 49856,7 тыс. руб., но и утвержденные назначения в 2021 году больше на 49856,7 или на +145,3%..

Из представленных табличных данных видно, что самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 72718,5 тыс. руб., что составило 99,9%. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены в сумме 3346,3 тыс. руб., что составило 17,6%, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы в сумме 8118,4 тыс. руб., что составило 6,0%, по подразделу 0503 «благоустройство» расходы не производились.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В отчетном периоде текущего года расходы не производились.

Раздел 0700 «Образование»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 443709,8 тыс. руб. или на 18,8% от утверждённого годового плана (2363997,4 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 68,1% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1056284,8 тыс. руб.) расходы произведены в меньшем размере на 612575,0 тыс. рублей чем в 2020 году, но и утвержденные назначения в 2021 году меньше на 441343,9 или на -15,7%..

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 0 до 26% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 26410,4 тыс. руб., что составило 26,8%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 130826,2 тыс. руб., что составило 26,5%. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы произведены в сумме 11529,7 тыс. руб., что составило 16,8%, по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 274943,5 тыс. руб., что составило 16,2%, по подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы не производились.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 28137,7 тыс. руб. или на 30,9% от утверждённого годового плана (91195,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,3% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (23634,8 тыс. руб.) расходы произведены в большем размере на 4502,9 тыс. рублей чем в 2020 году, при этом утвержденные назначения в 2021 году меньше на 35701,0 тыс. рублей или на -28,1%.

Из представленных табличных данных видно, самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0801 «Культура» в сумме 26127,1 тыс. руб., что составило 32,3%. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы произведены в сумме 2010,6 тыс. руб., что составило 19,5%.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 13700,8 тыс. руб. или на 14,2% от утверждённого годового плана (96275,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 2,1% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (11565,9 тыс. руб.) расходы произведены в большем размере на 2134,9 тыс. рублей, чем в 2020 году, но и утвержденные назначения в 2021 году больше на 7937,1 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 1 до 53% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 1240,2 тыс. руб., что составило 53,3%, вместе с тем по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы произведены в сумме 12295,3 тыс. руб., что составило 15,7%, а по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы произведены еще в меньшем размере в сумме 165,3 тыс. руб. или 1,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 4569,5 тыс. руб. или на 21,8% от утвержденного годового плана (20954,6 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,7% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (3670,7 тыс. руб.) расходы произведены в большем размере на 898,8 тыс. рублей, чем в 2020 году, при этом утвержденные назначения в 2021 году меньше на 49263,5 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 12 до 34% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 2811,4 тыс. руб., что составило 34,7%. По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы произведены в сумме 408,1 тыс. руб., что составило 20,1%, по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 1350,0 тыс. руб., что составило 12,5%.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 29825,5 тыс. руб. или на 21,2% от утвержденного годового плана (140526,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,6% от общей суммы произведенных расходов в 1 квартале 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (28238,3 тыс. руб.) расходы произведены в большем размере на 1587,2 тыс. рублей, чем в 2020 году, но и утвержденные назначения в 2021 году больше на 2117,5 тыс. рублей.

Выводы:

За 1 квартал 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 590201,8 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 651382,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета 61181,0 рублей.

Уровень исполнения бюджета в целом, относительно аналогичного периода прошлого года характеризуется снижением абсолютных значений по доходам на 785908,8 тыс. рублей или на 20,3 %, по расходам на 432289,3 тыс. рублей или на 10,9 %. Уровень поступлений доходов бюджета, от налоговых и неналоговых доходов превышает 20 %, вместе с тем общий уровень поступления доходов составил 19,1 % от утвержденного плана и уровень расходов бюджета составил 18,4% и не превышает уровня поступивших доходов на отчетную дату.

Основными источником дохода бюджета за 1 квартал 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 473097,8 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 80,2% в структуре общего объема поступивших доходов;
- налоговые и неналоговые доходы в сумме 117104,0 тыс. рублей (19,8% в структуре общего объема поступивших доходов).

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года в текущем году общая сумма утвержденных плановых назначений по налоговым и не налоговым доходам в бюджет района уменьшилась на 32938,5 тыс. руб. (-6,1%). тыс. рублей за счет отсутствия доходов от продажи материальных и нематериальных активов, поступления от которых в 2020 году составили 38100,0 тыс. рублей, но при этом увеличены годовые назначения практически по всем источникам.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2021 и 2020 годов свидетельствует об уменьшении бюджетных расходов в отчетном периоде текущего года (-560262,4 тыс. руб. или -53,8%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-432289,3 тыс. руб. или -10,9%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 18,4%, что меньше на 12,1% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 30,5%.

На 30 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство -32,9%
- культура, кинематография – 30,9%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- национальная экономика – 4,8%;

В рамках раздела 0600 «Охрана окружающей среды» расходы не производились.

В структуре расходов бюджета Томского района за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» – 443709,8 тыс. руб. – 68,1% (1 квартал 2020 года – 1056284,8 тыс. руб. – 87,2%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за 1 квартал 2021 года варьируются от 0,2 до 12,9%

Согласно представленного отчета, бюджет за 1 квартал 2021 года, исполнен с дефицитом в сумме 61181,0 тыс. рублей, при утвержденном годовом размере дефицита в сумме 451024,2 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме - 61181,0 тыс. рублей;

Бюджет Томского района за 1 квартал текущего года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 61181,0 тыс. рублей (дефицит), а в 1 квартале 2020 года характеризовался превышением доходов над расходами в сумме 43777,5 тыс. руб. (профицит)

Фактически за 1 квартал 2021 года доходы бюджета составили 590201,8 тыс. рублей (19,1 % к уточненному плану); расходы – 1 721,94 тыс. рублей (44,49 % к уточненному плану). Профицит бюджета – 119,62 тыс. рублей.

Предложение:

Принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых поступлений.

Обратить внимание: - на уровень освоения годовых бюджетных назначений.

Исходя из изложенного, предлагаем принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Томский район» за 1 квартал 2021 года.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования «Томский район»



Глухова Е.В.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной квалификации доходов

Таблица 2

Наименование показателя	2020г				2021г				отклонение	
	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено на 01.04.2020			Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год	Исполнено на 01.04.2021			по плану назначен изм. тыс. руб	по факту факти чески М показ атели М, тыс. руб
			тыс. руб.	% исп олн ени я			факт струг тура в обще м объем е, %	тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	543625,1	123961,5	22,8	9,9	510686,6	117104,0	22,9	19,8	-32938,5	-6857,5
Налоги на прибыль, доходы	356845,2	76497,1	21,4	6,1	359384,3	64480,8	17,9	10,9	2539,1	-12016,3
Налог на доходы физических лиц	356845,2	76497,1	21,4	6,1	359384,3	64480,8	17,9	10,9	2539,1	-12016,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	11644,0	2570,4	22,1	0,2	11745,0	2671,7	22,7	0,5	101,0	101,3
Налоги на совокупный доход	58012,9	9955,9	17,2	0,8	59720,0	16246,0	27,2	2,8	1707,1	6290,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	49430,5	7240,0	14,6	0,6	55682,3	10511,9	18,9	1,8	6251,8	3271,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7930,6	2518,4	31,8	0,2	3040,7	3008,4	98,9	0,5	-4889,9	490,0
Единый сельскохозяйственный налог	285,0	88,5	31,1	0,0	645,0	296,0	45,9	0,1	360,0	207,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	366,8	109,0	29,7	0,0	352,0	2429,7	690,3	0,4	-14,8	2320,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4711,0	459,1	9,7	0,0	5780,7	1836,0	31,8	0,3	1069,7	1376,9
Государственная пошлина	3,0	14,4	480,0	0,0	62,0	251,1	405,0	0,0	59,0	236,7
Задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, и иным платежам	0,0	0,4		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	47786,0	11417,9	23,9	0,9	49255,3	9938,2	20,2	1,7	1469,3	-1479,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	42928,0	9990,8	23,3	0,8	43913,9	8707,6	19,8	1,5	985,9	-1283,2

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	693,0	199,0	28,7	0,0	708,0	228,3	32,2	0,0	15,0	29,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	3620,5	895,1	24,7	0,1	4047,0	944,9	23,3	0,2	426,5	49,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности		0,0		0,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0
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)	544,5	333,0	61,2	0,0	585,6	57,4	9,8	0,0	41,1	-275,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12346,9	3348,1	27,1	0,3	10029,0	10754,8	107,2	1,8	-2317,9	7406,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства				0,0	0,0	26,1	0,0	0,0	0,0	26,1
Доходы от компенсации затрат государства				0,0	0,0	26,1	0,0	0,0	0,0	26,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51200,0	18498,0	36,1	1,5	13100,0	9772,6	74,6	1,7	-38100,0	-8725,4
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов		15752,9		1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-15752,9
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	30000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-30000,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	19450,0	2089,4	10,7	0,2	11350,0	8819,7	77,7	1,5	-8100,0	6730,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)				0,0	0,0	365,1	0,0	0,1	0,0	365,1
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	1750,0	655,7	37,5	0,1	1750,0	587,8	33,6	0,1	0,0	-67,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	970,0	1106,5	114,1	0,1	1500,0	938,7	62,6	0,2	530,0	-167,8

Прочие неналоговые доходы	106,1	93,7	88,3	0,0	110,3	213,9	193,9	0,0	4,2	120,2
Безвозмездные поступления	3331118,6	1131461,2	34,0	90,1	2578148,3	473097,8	18,4	80,2	-752970,3	-658363,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3338984,9	1141613,0	34,2	90,9	2614031,9	511584,7	19,6	86,7	-724953,0	-630028,3
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	288737,3	63987,9	22,2	5,1	294754,1	65492,2	22,2	11,1	6016,8	1504,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1652862,6	789982,2	47,8	62,9	674043,6	63093,5	9,4	10,7	-978819,0	-726888,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1335171,4	272113,3	20,4	21,7	1475540,2	352864,4	23,9	59,8	140368,8	80751,1
Иные межбюджетные трансферты	62213,5	15529,6	25,0	1,2	169694,0	30134,7	17,8	5,1	107480,5	14605,1
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	4000,0	0,0	0,0	0,0	500,0	1000,0	200,0	0,2	-3500,0	1000,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2950,4	4664,9	158,1	0,4	85,4	103,4	121,1	0,0	-2865,0	-4561,5
Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14816,7	-14816,7	100,0	-1,2	-36469,0	-39590,2	108,6	-6,7	-21652,3	-24773,5
Доходы бюджета - ИТОГО	3874743,7	1255422,7	32,4	100,0	3088834,9	590201,8	19,1	100,0	-785908,8	-665220,9

Исполнение бюджета по разделам бюджетной квалификации расходов

Таблица 3

[illegible]

0111	Резервные фонды	6842,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6809,6	0,0	0,0	0,0	-32,4	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	7041,8	1505,3	21,4	0,1	7615,8	687,4	9,0	0,1	574,0	-817,9	
0200	Национальная оборона	4795,7	1093,8	22,8	0,1	5472,1	1212,8	22,2	0,2	676,4	119,0	
0203	Мобилизация и вынужденная подготовка	4795,7	1093,8	22,8	0,1	5472,1	1212,8	22,2	0,2	676,4	119,0	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	650,0	70,3									
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	650,0	70,3	10,8	0,0	370,3	0,0	0,0	0,0	220,3	-70,3	
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0,0	0,0							-279,7	-70,3	
0400	Национальная экономика	226017,2	24060,7	10,6	2,0	390525,7	18750,2	4,8	2,9	164508,5	-5310,5	0,0
0401	Общэкономические вопросы	205,0	45,6	22,2	0,0	203,4	40,3	19,8	0,0	-1,6	-5,3	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	97373,7	18869,0	19,4	1,6	88591,7	12784,8	14,4	2,0	-8782,0	-6084,2	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	80722,7	2055,8	2,5	0,2	247090,7	2432,0	1,0	0,4	166368,0	376,2	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	47715,8	3090,3	6,5	0,3	54639,9	3493,1	6,4	0,5	6924,1	402,8	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	327763,8	34326,5	10,5	2,8	255575,3	84183,2	32,9	12,9	-72188,5	49856,7	
0501	Жилищное хозяйство	130157,4	0,0	0,0	0,0	72783,7	72718,5	99,9	11,2	-57373,7	72718,5	
0502	Коммунальное хозяйство	161119,1	31297,5	19,4	2,6	134768,2	8118,4	6,0	1,2	-26350,9	-23179,1	
0503	Благоустройство	18315,4	0,0	0,0	0,0	28984,3	0,0	0,0	0,0	10668,9	0,0	
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18171,9	3029,0									
0600	Охрана окружающей среды	11072,5	0,0	0,0	0,0	3000,0	3346,3	17,6	0,5	867,2	317,3	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	11072,5	0,0							-8072,5	0,0	
0700	Образование	2805341,3	1056284,8	37,7	87,2	2363997,4	443709,8	18,8	68,1	-441343,9	-612575,0	0,0
0701	Дошкольное образование	356255,7	83847,3	23,5	6,9	493867,6	130826,2	26,5	20,1	137611,9	46978,9	
0702	Общее образование	2265840,6	934102,4	41,2	77,1	1693893,7	274943,5	16,2	42,2	-571946,9	-659158,9	
0703	Дополнительное образование детей	93598,1	27768,8	29,7	2,3	98435,9	26410,4	26,8	4,1	4837,8	-1358,4	

0707	Молодежная политика	8836,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9077,4	0,0	0,0	241,4	0,0
0709	Другие вопросы в области образования	80810,9	10566,3	13,1	0,9	68722,8	11529,7	16,8	1,8	-12088,1	963,4
0800	Культура, кинематография	126896,9	23634,8	18,6	2,0	91195,9	28137,7	30,9	4,3	-35701,0	4502,9
0801	Культура	117696,7	22484,9	19,1	1,9	80869,9	26127,1	32,3	4,0	-36826,8	3642,2
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9200,2	1149,9	12,5	0,1	10326,0	2010,6	19,5	0,3	1125,8	860,7
1000	Социальная политика	88338,7	11565,9	13,1	1,0	96275,8	13700,8	14,2	2,1	7937,1	2134,9
1003	Социальное обеспечение населения	6233,1	286,0	4,6	0,0	15461,6	165,3	1,1	0,0	9228,5	-120,7
1004	Охрана семьи и детства	79754,7	10997,4	13,8	0,9	78485,2	12295,3	15,7	1,9	-1269,5	1297,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	2350,9	282,5	12,0	0,0	2329,0	1240,2	53,3	0,2	-21,9	957,7
1100	Физическая культура и спорт	70218,1	3670,7	5,2	0,3	20954,6	4569,5	21,8	0,7	-49263,5	898,8
1101	Физическая культура	7852,4	2022,4	25,8	0,2	8110,1	2811,4	34,7	0,4	257,7	789,0
1102	Массовый спорт	60332,6	1648,3	2,7	0,1	10811,4	1350,0	12,5	0,2	-49521,2	-298,3
1103	Спорт высших достижений	2033,1	0,0	0,0	0,0	2033,1	408,1	20,1	0,1	0,0	408,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации	138409,3	28238,3	20,4	2,3	140526,8	29825,5	21,2	4,6	2117,5	1587,2
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	106201,6	26550,7	25,0	2,2	111378,5	27844,5	25,0	4,3	5176,9	1293,8
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	37116,0	16761,8	45,2	1,4	29148,3	1981,0	6,8	0,3	-7967,7	-14780,8
	Всего расходов	3972148,4	1211645,2	30,5	100,0	3539859,1	651382,8	18,4	100,0	-432289,3	-560262,4