

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

«02» августа 2021г

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 полугодие 2021 года (далее отчет) утвержден постановлением администрации Томского района от 13.07.2021 №282 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 полугодие текущего года произведена относительно утвержденных годовых бюджетных назначений.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.22 плана работы счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2021 год.

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 полугодие 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 полугодие 2021 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

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

Основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года.

Анализ изменения показателей бюджета 1 полугодие 2021 года по расходам и доходам.

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 № 31, от 29.04.2021г № 51, и составили:

общий объем доходов районного бюджета в сумме 3097992,7 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 3582000,5 тыс. руб.,

дефицит бюджета в сумме 484007,8 тыс. руб.

Отчет об исполнении муниципального образования «Томский район» за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением Администрации Томского района от 13.07.2021г № 282 «Об утверждении отчета по исполнению бюджета Томского района за 1 полугодие 2021 года» по доходам в сумме 1540932,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 1617029,1 тыс. рублей, дефицит в сумме 76096,9 тыс. рублей.

Согласно предоставленному отчету годовые плановые назначения по доходам составляют 3170769,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам 3654777,4 тыс. рублей, плановой дефицит 484007,8 рублей.

За 1 полугодие 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 1540932,2 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 1617029,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета 76096,9 рублей.

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

Таблица 1

Наименование показателей	Утвержденный план (решение) 2021г	Уточненный план (сводная бюджетная роспись) 2021г	Исполнение за 1 полугодие 2021	% исполнения к уточненному плану сводной бюджетной росписью 2021г	Уточненный план (сводная бюджетная роспись) 2020г	Исполнение 2020г	% к исполнению за соответствующий период 2020г
Доходы бюджета, всего в т.ч.	3097992,7	3170769,6	1540932,2	48,6	4435937,0	2151416,5	48,5
Налоговые и неналоговые доходы	521550,6	521550,6	272859,3	52,3	543625,1	235832,9	43,4
Безвозмездные поступления	2576442,1	2649219	1268072,9	47,9	3892311,9	1915583,6	49,2
Расходы бюджета	3582000,5	3654777,4	1617029,1	44,2	4500294,0	2104896,4	46,8
Дефицит(-), профицит(+)	-484007,8	-484007,8	-76096,9		-64357,0	46520,1	

В соответствии с п.3 абзацами 6, 7 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи отличаются от показателей, отраженных в решении Думы Томского района от 22.12.2020 № 22. на 72776,9 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным в доходную часть районного бюджета в первом полугодии 2021 года поступило 1540932,2 тыс. руб., что составило 48,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3170769,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2151416,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 610484,3 тыс. руб., при этом наблюдается уменьшение абсолютных значений по доходам в 2021 году к уровню 2020г на 1265167,4 тыс. рублей.

Исполнение по расходам бюджета за первое полугодие 2021 года в целом практически на уровне исполнения в аналогичном периоде прошлого года и чуть меньше на 487867,3 тыс. рублей или 2,6%. Общий уровень поступления доходов составил 48,5 % от утвержденного плана, а уровень расходов бюджета составил 46,8%, следовательно не превышает уровня поступивших доходов на отчетную дату.

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

Основными источником дохода бюджета за 1 полугодие 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1268072,9 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 82,3% общего объёма поступивших доходов;

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 272859,3тыс. рублей (17,7%общего объёма поступивших доходов)

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

- налог на доходы физических – 161940,0 тыс. рублей, что составило 45,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений (359384,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 149982,8 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 11957,2 тыс. руб.

- Налоги на совокупный доход – 45917,8 тыс. рублей, что составило 74,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (61384,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 28328,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 17589,1 тыс. руб.

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации -5605,4 тыс. руб., что составило 47,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (11745,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 4803,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 802,3 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 36868,1 тыс. руб., что составило 66,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (55682,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 22622,3тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 14245,8 тыс. руб.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3170,7 тыс. рублей, что составило 104,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3040,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 5164,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 1993,7 тыс. руб.;

- сельскохозяйственный налог – 891,4 тыс. рублей, что составило 138% от утверждённых годовых бюджетных назначений (646,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 359,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 532,3 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов – 4987,6 тыс. рублей, что составило 247,4% от утверждённых годовых бюджетных назначений (2016,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 182,9 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 4804,7 тыс. руб., кроме того плановые годовые назначения в 2021 году в размере 2016,0 тыс. руб. значительно увеличены на 1649,2 тыс. руб. по отношению плановым назначениям в 2020г – 366,8 тыс. руб.;

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 2950,1 тыс. рублей, что составило 51% от утверждённых годовых бюджетных назначений (5780,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 1253,9 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1696,2 тыс. руб.;

- государственная пошлина – 860,6 тыс. рублей, что составило 1388,1% от утверждённых годовых бюджетных назначений (62,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 27,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 34,3 тыс. руб.;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 20832,5 тыс. рублей, что составило 42,3% от утверждённых годовых бюджетных назначений (49255,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 21039,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 207,0 тыс. руб.;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена – 17947,6 тыс. рублей, что составило 40,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (43913,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 18492,8 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 545,2 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 – 940,5 тыс. рублей, что составило 132,8% от утверждённых годовых бюджетных назначений (708,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 18492,8 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 427,5 тыс. руб.;

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 1829,8 тыс. рублей, что составило 45,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (4047,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 1556,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 273,8 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 – 114,7 тыс. рублей, что составило 19,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (585,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 477,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 362,5 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 41,1 тыс. руб.;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 13570 тыс. рублей, что составило 70,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (19229 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 7056,3 тыс. руб.)

поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6513,7 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 1223,1 тыс. руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов –16007,1 тыс. рублей, что составило 122,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (13100 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 21923,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 5916,6 тыс. руб., но и при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 38100 тыс. руб. или на 74,4%;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений –13575,6 тыс. рублей, что составило 119,6% от утверждённых годовых бюджетных назначений (11350 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 5179,3 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 8396,3 тыс. руб., но при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 8100 тыс. руб.;

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков –1982,2 тыс. рублей, что составило 113,3% от утверждённых годовых бюджетных назначений (1750 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 865,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1116,5 тыс. руб., но при этом годовые назначения в 2021 году на уровне 2020 года 1750 тыс. руб.;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4537,4 тыс. рублей, что составило 302,5% от утверждённых годовых бюджетных назначений (1500 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 1368 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 3169,4 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 530,0 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сумме 612,3 тыс. рублей, что составило 555,1% от утверждённых годовых бюджетных назначений (110,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 48,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 564,1 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 22074,5 тыс. руб. (-4,1%). 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 полугодие 2021 года составил 44,2 %.

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 (-487867,3 тыс. руб. или -23,2%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-845516,6 тыс. руб. или -18,8%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 44,2%, что меньше на 2,6% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 46,8%.

На 50 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- физическая культура и спорт - 54,7%
- культура, кинематография – 53,5%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- Национальная экономика – 15,3%;

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

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

- «Образование» – 1195686,6 тыс. руб. – 73,9% (1 полугодие 2020 года – 1711917,2 тыс. руб. – 81,3%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за 1 полугодие 2021 года варьируются от 0,2 до 5,8%

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 70575,7 тыс. руб. или на 41,0% от утвержденного годового плана (172123,7 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,4% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (65072,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 5503,4 тыс. руб. или на 8,5%.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило менее 50% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» в сумме 1980,2 тыс. руб., что составило 48,6%, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение плановых расходов составило 48912,5 тыс. руб. или 44,3% от годовых утвержденных назначений, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 14984,6 тыс. руб., что составило 41,5%. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и

представительных органов муниципальных образований» произведены расходы в сумме 2568,1 тыс. руб., что составило 38,5%, по 0105 «Судебная система» в сумме 3,1 тыс. руб., что составило 17,2%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 2127,2 тыс. руб., что составило 21,4%.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 2666,1 тыс. руб. или на 48,7% от утвержденного годового плана (5472,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,2% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2395,9 тыс. руб.) расходы по данному разделу произведены в меньшем размере, чем в 2020 году на 270,2 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 58407,7 тыс. руб. или на 15,3% от утвержденного годового плана (382765,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 3,6% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (55647,4 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 2760,3 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило менее 50% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 88,4 тыс. руб., что составило 43,5%, по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 39100,5 тыс. руб., что составило 44,1%. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы произведены в сумме 8563 тыс. руб., что составило 3,4%, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 10655,8 тыс. руб., что составило 23,6%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 94228,4 тыс. руб. или на 35,1% от утвержденного годового плана (268481,7 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 3,6% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (83560 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 10668,4 тыс. рублей, вместе с тем плановые назначения в 2021 году утверждены в меньшем размере на 50027,1 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило менее 35,1% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 72718,5 тыс. руб., что составило 100%. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы произведены в сумме 13583,6 тыс. руб., что составило 9,1%, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 7926,3 тыс. руб., что составило 41,6%, 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 1195686,6 тыс. руб. или на 49,4% от утвержденного годового плана (2419037,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 73,9% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1711917,2 тыс. руб.) расходы произведены в меньшем размере на 516230,6 тыс. рублей, вместе с тем плановые назначения в 2021 году утверждены в меньшем размере на 958367,5 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило более 50% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 332980,5 тыс. руб., что составило 66,9%, по подразделу 0702 «Дополнительное образование детей» в сумме 69356,8 тыс. руб., что составило 67,6%, по подразделу 0703 «Другие вопросы в области образования» в сумме 69356,8 тыс. руб., что составило 67,6%. По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы не производились.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 70822,2 тыс. руб. или на 53,5% от утвержденного годового плана (132377,4 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,4% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (67955,5 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 2866,7 тыс. рублей, при этом и плановые назначения в 2021 году утверждены в большем размере на 3005,9 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 43 до 54% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0801 «культура» в сумме 66321,3 тыс. руб., что составило 54,3%. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы произведены в сумме 4500,9 тыс. руб., что составило 43,6%.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 39237,1 тыс. руб. или на 39,7% от утвержденного годового плана (98939,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 2,4% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (36652,3 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 2584,8 тыс. рублей, при этом и плановые назначения в 2021 году утверждены в большем размере на 6135,2 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 35 до 61% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 1400,2 тыс. руб., что составило 61,7%, по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 8695,1 тыс. руб., что составило 56,2%. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы произведены в сумме 29141,8 тыс. руб., что составило 35,9%.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 12080,5 тыс. руб. или на 54,7% от утвержденного годового плана (220076,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,7% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (11742,7 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 337,8 тыс. рублей, при этом и плановые назначения в 2021 году утверждены в меньшем размере на 315,4 тыс. рублей.

представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило более 50% от годовых бюджетных назначений. По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в сумме 1282,1 тыс. руб., что составило 63,1%, по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 4637 тыс. руб., что составило 57,2%, по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 6161,4 тыс. руб., что составило 51,6%.

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

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 73324,8 тыс. руб. или на 49% от утвержденного годового плана (149631,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,5% от общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (69862,8 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 3462,0 тыс. рублей, при этом и плановые назначения в 2021 году утверждены в большем размере на 6314,2 тыс. рублей.

Выводы:

За первое полугодие 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 1540932,2 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 1617029,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета 76096,9 рублей.

Согласно отчетным данным в доходную часть районного бюджета в первом полугодии 2021 года поступило 1540932,2 тыс. руб., что составило 48,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3170769,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2151416,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 610484,3 тыс. руб., при этом наблюдается уменьшение абсолютных значений по доходам в 2021 году к уровню 2020г на 1265167,4 тыс. рублей.

Исполнение по расходам бюджета за первое полугодие 2021 года в целом практически на уровне исполнения в аналогичном периоде прошлого года и чуть меньше на 487867,3 тыс. рублей или 2,6%. Общий уровень поступления доходов составил 48,5 % от утвержденного плана, а уровень расходов бюджета составил 46,8%, следовательно не превышает уровня поступивших доходов на отчетную дату.

Основными источником дохода бюджета за первое полугодие 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1268072,9 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 82,3% общего объёма поступивших доходов;

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 272859,3тыс. рублей (17,7%общего объёма 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 22074,5 тыс. руб. (-4,1%). 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.

Общий процент исполнения бюджета по расходам за первое полугодие 2021 года составил 44,2 %.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам за первое полугодие 2021 и 2020 годов свидетельствует об уменьшении бюджетных расходов в отчетном периоде текущего года (-487867,3 тыс. руб. или -23,2%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-845516,6 тыс. руб. или -18,8%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 44,2%, что меньше на 2,6% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 46,8%.

На 50 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- физическая культура и спорт - 54,7%
- культура, кинематография – 53,5%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- Национальная экономика – 15,3%;

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

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

- «Образование» – 1195686,6 тыс. руб. – 73,9% (первое полугодие 2020 года – 1711917,2 тыс. руб. – 81,3%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за первое полугодие 2021 года варьируются от 0,2 до 5,8%

Согласно представленного отчета, бюджет за первое полугодие 2021 года, исполнен с дефицитом в сумме 76096,9 тыс. рублей, при утвержденном годовом размере дефицита в сумме 484007,8 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме - 76096,9 тыс. рублей;

Бюджет Томского района за первое полугодие текущего года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 76096,9 тыс. рублей (дефицит), а в отчетном периоде 2020 года характеризовался превышением доходов над расходами в сумме 46520,1 тыс. руб. (профицит)

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.

Таблица № 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020г				2021г				отклонение	
	Утвержденные бюджеты по назначению на 2020 год	Исполнено на 01.07.2020 тыс. руб.	% исполнения	структура факта в объеме е. %	Утвержденные бюджеты по назначению на 2021 год	Исполнено на 01.07.2021 тыс. руб.	% исполнения	структура факта в объеме е. %	по плановым назначениям, тыс. руб.	по фактическим показателям, тыс. руб.
Налоговые и неналоговые доходы	543625,1	235832,9	43,4	11,0	521550,6	272859,3	52,3	17,7	-22074,5	37026,4
Налоги на прибыль, доходы	356845,2	149982,8	42,0	7,0	359384,3	161940,0	45,1	10,5	2539,1	11957,2
Налог на доходы физических лиц	356845,2	149982,8	42,0	7,0	359384,3	161940,0	45,1	10,5	2539,1	11957,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11644,0	4803,1	41,2	0,2	11745,0	5605,4	47,7	0,4	101,0	802,3
Налоги на совокупный доход	58012,9	28328,7	48,8	1,3	61384,0	45917,8	74,8	3,0	3371,1	17589,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	49430,5	22622,3	45,8	1,1	55682,3	36868,1	66,2	2,4	6251,8	14245,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7930,6	5164,4	65,1	0,2	3040,7	3170,7	104,3	0,2	-4889,9	-1993,7
Единый сельскохозяйственный налог	285,0	359,1	126,0	0,0	646,0	891,4	138,0	0,1	361,0	532,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	366,8	182,9	49,9	0,0	2016,0	4987,6	247,4	0,3	1649,2	4804,7
Налоги, сборы и рстуглярные платежи за пользование природными ресурсами	4711,0	1253,9	26,6	0,1	5780,7	2950,1	51,0	0,2	1069,7	1696,2
Государственная пошлина	3,0	27,7	923,3	0,0	62,0	860,6	1388,1	0,1	59,0	832,9
Задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, и иным платежам	0,0	0,1	0,0	0,0				0,0	0,0	-0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	47786,0	21039,5	44,0	1,0	49255,3	20832,5	42,3	1,4	1469,3	-207,0
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	18492,8	43,1	0,9	43913,9	17947,6	40,9	1,2	985,9	-545,2
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	513,0	74,0	0,0	708,0	940,5	132,8	0,1	15,0	427,5

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	1556,0	43,0	0,1	4047,0	1829,8	45,2	0,1	426,5	273,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности		0,5		0,0	0,8	-0,1	-12,5	0,0	0,8	-0,6
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	477,2	87,6	0,0	585,6	114,7	19,6	0,0	41,1	-362,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12346,9	7056,3	57,2	0,3	19229,0	13570,0	70,6	0,9	6882,1	6513,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства				0,0		26,1		0,0	0,0	26,1
Доходы от компенсации затрат государства				0,0		26,1		0,0	0,0	26,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51200,0	21923,7	42,8	1,0	13100,0	16007,1	122,2	1,0	-38100,0	-5916,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов				0,0		84,2		0,0	0,0	84,2
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	15878,7	52,9	0,7				0,0	-30000,0	-15878,7
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	5179,3	26,6	0,2	11350,0	13575,6	119,6	0,9	-8100,0	8396,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)				0,0		365,1		0,0	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	865,7	49,5	0,0	1750,0	1982,2	113,3	0,1	0,0	1116,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	970,0	1368,0	141,0	0,1	1500,0	4537,4	302,5	0,3	530,0	3169,4
Прочие неналоговые доходы	106,1	48,2	45,4	0,0	110,3	612,3	555,1	0,0	4,2	564,1
Безвозмездные поступления	3892311,9	1915583,6	49,2	89,0	2649219,0	1268072,9	47,9	82,3	-1243092,9	-647510,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3898258,9	1923963,3	49,4	89,4	2649219,0	1268072,9	47,9	82,3	-1249039,9	-655890,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	292103,3	147734,5	50,6	6,9	294754,1	147377,0	50,0	9,6	2650,8	-357,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	2088514,7	905893,4	43,4	42,1	704993,8	146915,8	20,8	9,5	-1383520,9	-758977,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1368842,9	813838,1	59,5	37,8	1497824,8	912690,6	60,9	59,2	128981,9	98852,5

Иные межбюджетные трансферты	148798,0	56497,3	38,0	2,6	188636,4	99819,2	52,9	6,5		39838,4	43321,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципалитетных районов	4000,0	1500,0	37,5	0,1	2500,0	1000,0	40,0	0,1		-1500,0	-500,0
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	4869,8	5325,4	109,4	0,2	104,3	120,8	115,8	0,0		-4765,5	-5204,6
Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14816,7	-15205,1	102,6	-0,7	-39594,4	-39850,5	100,6	-2,6		-24777,7	-24645,4
Доходы бюджета - ИТОГО	4435937,0	2151416,5	48,5	100,0	3170769,6	1540932,2	48,6	100,0		-1265167,4	-610484,3

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Таблица № 3

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	2020г				2021г				отклонение	
		Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено на 01.07.2020 тыс. руб.	% исполнения	факт фактур в общем объеме, %	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год	Исполнено на 01.07.2021 тыс. руб.	% исполнения	факт фактур в общем объеме, %	по плановым назначениям, тыс. руб	по фактическим показателям, тыс. руб
100	Общегосударственные вопросы	172023,1	65072,3	37,8	3,1	172123,7	70575,7	41,0	4,4	100,6	5503,4
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4074,0	1957,3	48,0	0,1	4074,0	1980,2	48,6	0,1	0,0	22,9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6143,4	2256,5	36,7	0,1	6677,3	2568,1	38,5	0,2	533,9	311,6
0104	Функционирование Правительств РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	104907,5	40434,7	38,5	1,9	110325,5	48912,5	44,3	3,0	5418,0	8477,8
0105	Судебная система	28,0	0,0	0,0	0,0	18,0	3,1	17,2	0,0	-10,0	3,1
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37812,7	16872,3	44,6	0,8	36136,0	14984,6	41,5	0,9	-1676,7	-1887,7
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	5150,0	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0	-5150,0	0,0
0111	Резервные фонды	6060,0	0,0	0,0	0,0	4947,1		0,0	0,0	-1112,9	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	7847,5	3551,5	45,3	0,2	9945,8	2127,2	21,4	0,1	2098,3	-1424,3
0200	Национальная оборона	4795,7	2395,9	50,0	0,1	5472,1	2666,1	48,7	0,2	676,4	270,2
0203	Мобилизация и вневойсковая подготовка	4795,7	2395,9	50,0	0,1	5472,1	2666,1	48,7	0,2	676,4	270,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	670,0	90,3	13,5	0,0	870,2		0,0	0,0	200,2	-90,3
0309	Гражданская оборона				0,0	370,2		0,0	0,0	370,2	0,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	670,0	90,3	13,5	0,0	500,0		0,0	0,0	-170,0	-90,3
0400	Национальная экономика	229363,6	55647,4	24,3	2,6	382765,9	58407,7	15,3	3,6	153402,3	2760,3
0401	Общэкономические вопросы	205,0	96,7	47,2	0,0	203,4	88,4	43,5	0,0	-1,6	-8,3

0405	Сельское хозяйство и рыболовство	97373,7	42833,8	44,0	2,0	88591,7	39100,5	44,1	2,4	-8782,0	-3733,3
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	82858,3	4876,5	5,9	0,2	248766,6	8563,0	3,4	0,5	165908,3	3686,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	48926,6	7840,4	16,0	0,4	45204,2	10655,8	23,6	0,7	-3722,4	2815,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318508,8	83560,0	26,2	4,0	268481,7	94228,4	35,1	5,8	-50027,1	10668,4
0501	Жилищное хозяйство	130098,8	0,0	0,0	0,0	72718,5	72718,5	100,0	4,5	-57380,3	72718,5
0502	Коммунальное хозяйство	150538,6	74621,6	49,6	3,5	149398,2	13583,6	9,1	0,8	-1140,4	-61038,0
0503	Благоустройство	19699,5	1571,2	8,0	0,1	27325,9		0,0	0,0	7626,4	-1571,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18171,9	7367,2	40,5	0,4	19039,1	7926,3	41,6	0,5	867,2	559,1
0600	Охрана окружающей среды	9641,4	0,0	0,0	0,0	3000,0		0,0	0,0	-6641,4	0,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	9641,4	0,0	0,0	0,0	3000,0		0,0	0,0	-6641,4	0,0
0700	Образование	3377405,4	1711917,2	50,7	81,3	2419037,9	1195686,6	49,4	73,9	-958367,5	-516230,6
0701	Дошкольное образование	795000,7	242885,2	30,6	11,5	497862,7	332980,5	66,9	20,6	-297138,0	90095,3
0702	Общее образование	2396241,2	1371644,8	57,2	65,2	1739539,0	765163,9	44,0	47,3	-656702,2	-606480,9
0703	Дополнительное образование детей	95697,8	60564,9	63,3	2,9	102658,0	69356,8	67,6	4,3	6960,2	8791,9
0707	Молодежная политика	7068,8	0,0	0,0	0,0	10255,4		0,0	0,0	3186,6	0,0
0800	Другие вопросы в области образования	83396,9	36822,3	44,2	1,7	68722,8	28185,4	41,0	1,7	-14674,1	-8636,9
0801	Культура	119966,3	64452,2	53,7	3,1	122049,4	66321,3	54,3	4,1	2083,1	1869,1
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9405,2	3503,3	37,2	0,2	10328,0	4500,9	43,6	0,3	922,8	997,6
1000	Социальная политика	92804,7	36652,3	39,5	1,7	98939,9	39237,1	39,7	2,4	6135,2	2584,8
1003	Социальное обеспечение населения	6233,1	571,8	9,2	0,0	15461,6	8695,1	56,2	0,5	9228,5	8123,3
1004	Охрана семьи и детства	83840,7	35232,1	42,0	1,7	81209,3	29141,8	35,9	1,8	-2631,4	-6090,3
1006	Другие вопросы в области социальной политики	2730,9	848,4	31,1	0,0	2269,0	1400,2	61,7	0,1	-461,9	551,8
1100	Физическая культура и спорт	22392,2	11742,7	52,4	0,6	22076,8	12080,5	54,7	0,7	-315,4	337,8
1101	Физическая культура	7994,2	4044,8	50,6	0,2	8110,1	4637,0	57,2	0,3	115,9	592,2
1102	Массовый спорт	12364,9	7697,9	62,3	0,4	11933,6	6161,4	51,6	0,4	-431,3	-1536,5
1103	Спорт высших достижений	2033,1	0,0	0,0	0,0	2033,1	1282,1	63,1	0,1	0,0	1282,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	143317,6	69862,8	48,7	3,3	149631,8	73324,8	49,0	4,5	6314,2	3462,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	106201,6	53101,0	50,0	2,5	111378,5	55689,0	50,0	3,4	5176,9	2588,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	37116,0	16761,8	45,2	0,8	38253,3	17635,8	46,1	1,1	1137,3	874,0
	Всего расходов	4500294,0	2104896,4	46,8	100,0	3654777,4	1617029,1	44,2	100,0	-845516,6	-487867,3