

**Аналитическая записка
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета муниципального образования
Томский район за 9 месяцев 2021 года»**

«03»ноября 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 9 месяцев 2021 года (далее отчет) утвержден постановлением администрации Томского района от 27.10.2021 №441 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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: 9 месяцев 2021 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2021 года;
- анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по доходам бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета 9 месяцев 2021 года;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством к долговым обязательствам муниципального образования.

Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.
Анализ изменения показателей бюджета 9 месяцев 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 3220439,9 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 3704447,7 тыс. руб.,

дефицит бюджета в сумме 484007,8 тыс. руб.

Отчет об исполнении муниципального образования «Томский район» за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением Администрации Томского района от 27.10.2021г № 441 «Об утверждении отчета по исполнению бюджета Томского района за 9 месяцев 2021 года» по доходам в сумме 2261235,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 2338149,5 тыс. рублей, дефицит в сумме 76914,4 тыс. рублей.

Согласно предоставленному отчету годовые плановые назначения по доходам составляют 3290771,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам 2261235,1 тыс. рублей, плановой дефицит 483587,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 2261235,1 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 2338149,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета 76914,4 рублей.

Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	Утвержденный план (решение) 2021г	Уточненный план (сводная бюджетная роспись 2021г	Исполнение за 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.	3220439,9	3290771,8	2261235,1	68,7	4486873,8	2856082,2	63,7
Налоговые и неналоговые доходы	568879,2	568879,2	445022,0	78,2	543625,1	366078,9	67,3
Безвозмездные поступления	2576442,1	2721892,6	1816213,1	66,7	3943248,7	2490003,3	63,1
Расходы бюджета	3704447,7	3774358,9	2338149,5	61,9	4553224,6	2743254,2	60,2
Дефицит(-), профицит(+)	-484007,8	-483587,1	-76914,4		-66350,8	112828,0	

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. по доходам на 70331,9 тыс. рублей, по расходам на 69911,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным в доходную часть районного бюджета за 9 месяцев 2021 года поступило 2261235,1 тыс. руб., что составило 68,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3290771,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2856082,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 594847,1 тыс. руб., при этом наблюдается уменьшение абсолютных значений по доходам в 2021 году к уровню 2020г на 1196102,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 2338149,5 тыс. рублей за аналогичный период прошлого года исполнение 2743254,2 тыс. рублей, что меньше на 405104,7 тыс. рублей или 14,8% . Общий уровень поступления доходов составил 68,7 % от утвержденного плана, а уровень расходов бюджета составил 61,9%, и превышает уровень поступивших доходов на отчетную дату, но в пределах источников финансирования бюджета за счет изменения остатков средств на счетах.

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

Основными источником дохода бюджета за 9 месяцев 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1816213,1 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 80,3% общего объёма поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 445022,0тыс. рублей (19,7%общего объёма поступивших доходов)

Структура поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2021 сложилась следующим образом:

- налог на доходы физических – 272447,0 тыс. рублей, что составило 73% от утверждённых годовых бюджетных назначений (373379,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 234288,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 38158,5 тыс. руб.

- Налоги на совокупный доход – 68140,8 тыс. рублей, что составило 92,9% от утверждённых годовых бюджетных назначений (73371,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 45003,9 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 23136,9 тыс. руб.

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации -8835,6 тыс. руб., что составило 75,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (11745,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 7793,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1042,4 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 56131,8 тыс. руб., что составило 90,5% от утверждённых годовых бюджетных назначений (62050,6 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 33509,5 тыс. руб.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3208,4 тыс. рублей, что составило 90,1% от утверждённых годовых бюджетных назначений (3560,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 7430,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 4222,0 тыс. руб.;

- сельскохозяйственный налог – 1720,6 тыс. рублей, что составило 112,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1532,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 564,6 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1156,0 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов – 7080,0 тыс. рублей, что составило 113,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (6227,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 247,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6832,6 тыс. руб., кроме того плановые годовые назначения в 2021 году увеличены на 5861,0 тыс. руб. и составили 6227,8 тыс. руб. по отношению плановым назначениям в 2020г – 366,8 тыс. руб.;

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 6334,0 тыс. рублей, что составило 109,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (5780,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 3464,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 2869,8 тыс. руб.;

- государственная пошлина – 1486,2 тыс. рублей, что составило 169,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (875,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 53,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 1432,8 тыс. руб.;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 39388,1 тыс. рублей, что составило 79,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (49487,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 33597,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 5790,4 тыс. руб., при этом плановые назначения также увеличились на 1701,8 тыс. рублей;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности на которые не разграничена – 35324,2 тыс. рублей, что составило 80,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (43913,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 29214,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 6109,5 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 – 1057,3 тыс. рублей, что составило 112,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (940,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 1151,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 94,4 тыс. руб.;

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 2690,7 тыс. рублей, что составило 66,5% от утвержденных годовых бюджетных назначений (4047,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2680,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились незначительно на 10,7 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 – 316,0 тыс. рублей, что составило 54% от утвержденных годовых бюджетных назначений (585,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 550,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 234,2 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 41,1 тыс. руб.;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду –15608,7 тыс. рублей, что составило 75,4% от утверждённых годовых бюджетных назначений (20710,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 12448,3 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 3160,4 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены на 8363,1 тыс. руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов –25564,3 тыс. рублей, что составило 92,7% от утверждённых годовых бюджетных назначений (27566,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 26751,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 1185,3 тыс. руб., но и при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 23633,6 тыс. руб. или на 46,2%;

- Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов –84,2 тыс. рублей, что составило 1,2% от утверждённых годовых бюджетных назначений (6834,2 тыс. рублей). В 2020 год поступления в доходную часть бюджета не осуществлялись;

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)-365,1 тыс. рублей утверждённые годовые бюджетные назначения (0,0 тыс. рублей). В 2020 год поступления в доходную часть бюджета не осуществлялись;

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений –22030,2 тыс. рублей, что составило 117,5% от утверждённых годовых бюджетных назначений (18750,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 9826,5 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года значительно увеличились на 12203,7 тыс. руб., но при этом годовые назначения в 2021 году уменьшены на 700тыс. 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 1750тыс. руб.;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6382,5 тыс. рублей, что составило 117,7% от утверждённых годовых бюджетных назначений (5422,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2624,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 3758,5 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году также увеличены на 4452,4 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сумме 782,2тыс. рублей, что составило 144,7% от утверждённых годовых бюджетных назначений (540,5тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 53,8 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 728,4 тыс. руб., при этом годовые назначения в 2021 году увеличены значительно на 434,4 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 налоговому и не налоговому доходам в бюджет района увеличилась на 25254,1 тыс. руб. (+4,7%).тыс. рублей.

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 9 месяцев 2021 года составил 61,9 %.

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

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 и 2020 годов свидетельствует об уменьшении бюджетных расходов в отчетном периоде текущего года (-405104,7 тыс. рублей или -14,8%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-778865,7 тыс. руб. или -17,1%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 64,9%, что больше на 1,3% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 63,6%.

На 70 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- культура, кинематография – 75,9%
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -73,8%
- Национальная оборона – 73,5%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство – 56,4%;
- Национальная экономика – 58,5%;

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

В структуре расходов бюджета Томского района за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» – 1532920,6 тыс. руб. – 65,7% (9 месяцев 2020 года – 2102454,0 тыс. руб. – 61,6%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за 9 месяцев 2021 года варьируются от 0,2 до 9,7%

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 108860,5 тыс. руб. или на 64,9% от утвержденного годового плана (167672,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,7% от общей суммы произведенных расходов 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (109810,6 тыс. руб.) расходы по данному разделу уменьшились на 950,1 тыс. руб. или на 0,9%.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило более 60% от годовых бюджетных назначений, кроме подраздела 0105 «Судебная система» исполнение 17,2 %. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» в сумме 2912,7 тыс. руб., что составило 71,5%, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение плановых расходов составило 74203,0 тыс. руб. или 67,3% от годовых утвержденных назначений, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных

органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 24133,2 тыс. руб., что составило 66,8%, 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 4254,0 тыс. руб., что составило 63,7%, 0105 «Судебная система» в сумме 3,1 тыс. руб., что составило 17,2%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 3354,5 тыс. руб., что составило 41,6%.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 4022,1 тыс. руб. или на 73,5% от утвержденного годового плана (5472,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,2% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (3562,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу произведены в большем размере, чем в 2020 году на 459,8 тыс. руб., но и утвержденные назначения в 2021 году больше на 349,6 или на +6,8%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В отчетном периоде текущего года бюджетные расходы по разделу произведены в сумме 353,6 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 225901,5 тыс. руб. или на 58,5% от утвержденного годового плана (386246,0 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 9,7% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (99051,8 тыс. руб.).

Из представленных табличных данных видно, что по подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 40,8% до 75% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 66484,6 тыс. руб., что составило 75,0%, и по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» в сумме 147,0 тыс. руб., что составило 72,3%. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение утвержденных сумм расходов составило в сумме 141644,6 тыс. руб., что составило 55,7%, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 17625,3 тыс. руб., что составило 40,8%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 167510,8 тыс. руб. или на 56,4% от утвержденного годового плана (297178,4 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 7,2% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (144379,4 тыс. руб.) расходов в 2021 году произведено больше на 23131,4 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило менее 70% 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» исполнение утвержденных сумм расходов произведено в сумме 64541,0 тыс. руб., что составило 36,3%, по подразделу 0503 «благоустройство» расходы произведены в сумме 17386,3 тыс.

рублей или 63,1% от утвержденных ассигнований, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены в сумме 12865,0 тыс. руб., что составило 67,6%.

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 1535920,6 тыс. руб. или на 61,5% от утвержденного годового плана (2496568,5 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 65,7% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2102454,02 тыс. руб.) расходы произведены в меньшем размере на 566533,4 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 56 до 82,2% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу по подразделу 0707 «Молодежная политика» в размере 8425,4 тыс. рублей, что составило 82,2%, 0701 «Дошкольное образование» в сумме 400590,8 тыс. руб., что составило 76,5%, по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 80577,5 тыс. руб., что составило 76%. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы произведены в сумме 45888,1 тыс. руб., что составило 66,6%, по подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 1000438,8 тыс. рублей или 56%.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 105410,6 тыс. руб. или на 75,9% от утвержденного годового плана (138848,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,5% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (98915,7 тыс. руб.) расходов произведено больше на 6494,9 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило более 67% от годовых бюджетных назначений. По подразделу 0801 «культура» расходы произведены в сумме 98440,0 тыс. руб., что составило 76,6%, по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 6970,6 тыс. руб., что составило 67,5%.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 59280,9 тыс. руб. или на 60,6% от утвержденного годового плана (97758,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 2,5% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (57745,1 тыс. руб.) расходов произведено больше на 1535,8 тыс. рублей, но и утвержденных ассигнований в 2021 году больше на 4247,6 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило от 56 до 82% от годовых бюджетных назначений. Самый высокий процент исполнения сложился по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 12671,3 тыс. руб., что составило 82%, по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 1589,0 тыс. руб., что составило 70%. По подразделу 0801

«Охрана семьи и детства» расходы произведены в сумме 45020,6 тыс. руб., или 56,3% от утвержденных ассигнований.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 16132,7 тыс. руб. или на 63,9% от утвержденного годового плана (25263,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 0,7% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (17841,6 тыс. руб.) расходов произведено меньше на 1708,9 тыс. рублей.

Из представленных табличных данных видно, что почти по всем подразделам функциональной классификации расходов исполнение утвержденных сумм расходов составило более 70% от годовых бюджетных назначений. По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы произведены в сумме 1425,01 тыс. руб., что составило 70,1%, по подразделу 1101 «Физическая культура» в расходы сумме 6371,6 тыс. руб., что составило 75,3%, по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 8336,1 тыс. руб., что составило 56,4%.

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

В отчетном периоде текущего года бюджетные назначения по разделу исполнены в сумме 114756,2 тыс. руб. или на 73,8% от утвержденного годового плана (155480,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по этому разделу составил 4,9% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (109403,4 тыс. руб.) расходов произведено на 5352,8 тыс. рублей, при этом сумма утвержденных годовых назначений в 2021 году больше на 7686,1 тыс. рублей.

Выводы:

За 9 месяцев 2021 года бюджет муниципального образования исполнен по доходам 2261235,1 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий), по расходам в сумме 2338149,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета 76914,4 рублей.

Согласно отчетным данным в доходную часть районного бюджета за 9 месяцев 2021 года поступило 2261235,1 тыс. руб., что составило 68,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3290771,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 2856082,2 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 594847,1 тыс. руб., при этом наблюдается уменьшение абсолютных значений по доходам в 2021 году к уровню 2020г на 1196102,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 2338149,5 тыс. рублей за аналогичный период прошлого года исполнение 2743254,2 тыс. рублей, что меньше на 405104,7 тыс. рублей или 14,8%. Общий уровень поступления доходов составил 68,7 % от утвержденного плана, а уровень расходов бюджета составил 61,9%, и превышает уровень поступивших доходов на отчетную дату, но в пределах источников финансирования бюджета за счет изменения остатков средств на счетах.

Основными источником дохода бюджета за 9 месяцев 2021 года являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1816213,1 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), составляющие 80,3% общего объема поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 445022,0 тыс. рублей (19,7% 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 увеличилась на 25254,1 тыс. руб. (+4,7%). тыс. рублей.

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 года составил 61,9 %.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 и 2020 годов свидетельствует об уменьшении бюджетных расходов в отчетном периоде текущего года (-405104,7 тыс. рублей или -14,8%) к произведенным расходам прошлого периода, в тоже время и плановые утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены (-778865,7 тыс. руб. или -17,1%). Процент исполнения к утвержденным годовым назначениям в отчетном периоде 2021 года составил 64,9%, что больше на 1,3% относительно исполнения в 2020 году на отчетную дату 63,6%.

На 70 % и более от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделам:

- культура, кинематография – 75,9%
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -73,8%
- Национальная оборона – 73,5%.

Самый низкий процент исполнения объема утвержденных расходов по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство – 56,4%;
- Национальная экономика – 58,5%;

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

В структуре расходов бюджета Томского района за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» – 1532920,6 тыс. руб. – 65,7% (9 месяцев 2020 года – 2102454,0 тыс. руб. – 61,6%);

Расходы по остальным разделам в структуре расходов бюджета Томского района за 9 месяцев 2021 года варьируются от 0,2 до 9,7%

Согласно представленного отчета, бюджет за 9 месяцев 2021 года, исполнен с дефицитом в сумме 76914,4 тыс. рублей, при годовом размере дефицита в сумме 483587,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме - 76914,4 тыс. рублей;

Бюджет Томского района за 9 месяцев текущего года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 76914,4 тыс. рублей (дефицит), а в отчетном периоде 2020 года характеризовался превышением доходов над расходами в сумме 112828,0 тыс. руб. (профицит).

Фактически за 9 месяцев 2021 года доходы бюджета составили 2261235,1 тыс. рублей (68,7 % к уточненному плану); расходы – 2338149,5 тыс. рублей (61,9 % к уточненному плану). дефицит бюджета – 76914,4 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 9 месяцев 2021 года.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования «Томский район»



Глухова Е.В.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Томский район» по доходам
Таблица № 2

Наименование показателей	2020г				2021г				(тыс. руб.)	
	Исполнено на 01.10.2020			Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено на 01.10.2021			Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год	по плану	по факту
	тыс. руб.	% исполн.	структурный факт в общем объеме, %		тыс. руб.	% исполн.	структурный факт в общем объеме, %			
Налоговые и неналоговые доходы										
Налог на прибыль, доходы	543625,1	67,3	12,8	568879,2	445022,0	78,2	19,7	25254,1	78943,1	
Налог на доходы физических лиц	356845,2	65,7	8,2	373379,6	272447,0	73,0	12,0	16534,4	38158,5	
Акции по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	356845,2	65,7	8,2	373379,6	272447,0	73,0	12,0	16534,4	38158,5	
Налог на совокупный доход	11644,0	66,9	0,3	11745,0	8835,6	75,2	0,4	101,0	1042,4	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	58012,9	77,6	1,6	73371,2	68140,8	92,9	3,0	15358,3	23136,9	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49430,5	22622,3	45,8	62050,6	56131,8	90,5	2,5	12620,1	33509,5	
Единый сельскохозяйственный налог	7930,6	7430,4	93,7	3560,0	3208,4	90,1	0,1	4370,6	4222,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	285,0	564,6	198,1	1532,8	1720,6	112,3	0,1	1247,8	1156,0	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	366,8	247,4	67,4	6227,8	7080,0	113,7	0,3	5861,0	6832,6	
Государственная пошлина	4711,0	3464,2	73,5	5780,7	6334,0	109,6	0,3	1069,7	2869,8	
Задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, и иным платежам	3,0	53,4	1780,0	875,6	1486,2	169,7	0,1	872,6	1432,8	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,1	0,0				0,0	0,0	-0,1	
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	47786,0	33597,7	70,3	49487,8	39388,1	79,6	1,7	1701,8	5790,4	
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)	42928,0	29214,7	68,1	43913,9	35324,2	80,4	1,6	985,9	6109,5	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,0	1151,7	166,2	940,5	1057,3	112,4	0,0	247,5	-94,4	
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной	3620,5	2680,0	74,0	4047,0	2690,7	66,5	0,1	426,5	10,7	
		0,9	0,0	0,8	-0,1	-12,5	0,0	0,8	-1,0	

[illegible]

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Таблица № 3

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	2020г				2021г				Отклонение	
		Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	тыс. руб.	% исполнения	факт структура в общем объеме, %	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год	тыс. руб.	% исполнения	факт структура в общем объеме, с. %	по плановым назначениям, руб.	по фактическим показателям, тыс. руб.
0100	Общегосударственные вопросы	172714,7	109810,6	63,6	4,0	167672,8	108860,5	64,9	4,7	-5041,9	-950,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4074,0	2979,0	73,1	0,1	4074,0	2912,7	71,5	0,1	0,0	-66,3
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6143,4	3918,0	63,8	0,1	6677,3	4254,0	63,7	0,2	533,9	336,0
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	106438,5	65545,9	61,6	2,4	110325,5	74203,0	67,3	3,2	3887,0	8657,1
0105	Судебная система	28,0	2,8	10,0	0,0	18,0	3,1	17,2	0,0	-10,0	0,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	38800,7	27018,1	69,6	1,0	36136,0	24133,2	66,8	1,0	-2664,7	-2884,9
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	5407,5	5398,0	99,8	0,2					-5407,5	-5398,0
0111	Резервные фонды	3431,2	0,0	0,0	0,0	2387,4		0,0	0,0	-1043,8	0,0
0200	Другие общегосударственные вопросы	8391,4	4948,8	59,0	0,2	8054,6	3354,5	41,6	0,1	-336,8	-1594,3
0203	Мобилизация и внебюджетная подготовка	5122,5	3562,3	69,5	0,1	5472,1	4022,1	73,5	0,2	349,6	459,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	670,0	90,3	13,5	0,0	870,2	353,6	40,6	0,0	200,2	263,3
0309	Гражданская оборона	670,0	90,3	13,5	0,0	370,2	353,6	95,5	0,0	-299,8	263,3
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность										
0400	Национальная экономика	227574,4	99051,8	43,5	3,6	500,0		0,0	0,0	500,0	0,0
0401	Общэкономические вопросы	205,0	147,5	72,0	0,0	203,4	147,0	72,3	0,0	-1,6	-0,5
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	97373,7	70818,4	72,7	2,6	88591,7	66484,6	75,0	2,8	-8782,0	-4333,8
0410	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	82858,3	12138,5	14,6	0,4	254200,6	141644,6	55,7	6,1	171342,3	129506,1
0412	Связь и информатика	1250,0									
0500	Другие вопросы в области национальной экономики	45887,4	15947,4	34,8	0,6	43250,3	17625,3	40,8	0,8	-2637,1	1677,9
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство	329457,0	144379,4	43,8	5,3	297178,4	167510,8	56,4	7,2	-32278,6	23131,4
	Жилищное хозяйство	130098,8	26069,3	20,0	1,0	72718,5	72718,5	100,0	3,1	-57380,3	46649,2

0502	Коммунальное хозяйство	160331,1	96259,9	60,0	3,5	177862,4	64541,0	36,3	2,8	17531,3	-31718,9
0503	Властостроительство	20727,9	10220,4	49,3	0,4	27558,4	17386,3	63,1	0,7	6830,5	7165,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18299,2	11829,8	64,6	0,4	19039,1	12865,0	67,6	0,6	739,9	1035,2
0600	Охрана окружающей среды	9641,4	0,0	0,0	0,0	3000,0	0,0	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	0,0	-6641,4	0,0
0700	Образование	3411748,7	2102454,0	61,6	76,6	2496568,5	1535920,6	61,5	65,7	-915180,2	-566533,4
0701	Дошкольное образование	797943,1	313526,3	39,3	11,4	523529,0	400590,8	76,5	17,1	-274414,1	87064,5
0702	Общее образование	2426190,1	1660997,7	68,5	60,5	1787902,5	1000438,8	56,0	42,8	-638287,6	-660558,9
0703	Дополнительное образование детей	95636,5	76019,1	79,5	2,8	105958,8	80577,5	76,0	3,4	10322,3	4558,4
0707	Молодежная политика	7068,8	0,0	0,0	0,0	10255,4	8425,4	82,2	0,4	3186,6	8425,4
0709	Другие вопросы в области образования	84910,2	51910,9	61,1	1,9	68922,8	45888,1	66,6	2,0	-15987,4	-6022,8
0800	Культура, кинематография	130498,5	98915,7	75,8	3,6	138848,9	105410,6	75,9	4,5	8350,4	6494,9
0801	Культура	120928,7	92494,3	76,5	3,4	128519,0	98440,0	76,6	4,2	7590,3	5945,7
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9569,8	6421,4	67,1	0,2	10329,9	6970,6	67,5	0,3	760,1	549,2
1000	Социальная политика	93511,2	57745,1	61,8	2,1	97758,8	59280,9	60,6	2,5	4247,6	1535,8
1003	Социальное обеспечение населения	8816,6	3028,6	34,4	0,1	15461,6	12671,3	82,0	0,5	6645,0	9642,7
1004	Охрана семьи и детства	82163,7	52867,5	64,3	1,9	80028,2	45020,6	56,3	1,9	-2135,5	-7846,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	2530,9	1849,0	73,1	0,1	2269,0	1589,0	70,0	0,1	-261,9	-260,0
1100	Физическая культура и спорт	24492,2	17841,6	72,8	0,7	25263,1	16132,7	63,9	0,7	770,9	-1708,9
1101	Физическая культура	7994,2	6099,0	76,3	0,2	8459,7	6371,6	75,3	0,3	465,5	272,6
1102	Массовый спорт	14464,9	10955,8	75,7	0,4	14770,3	8336,1	56,4	0,4	305,4	-2619,7
1103	Спорт высших достижений	2033,1	786,8	38,7	0,0	2033,1	1425,0	70,1	0,1	0,0	638,2
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	147794,0	109403,4	74,0	4,0	155480,1	114756,2	73,8	4,9	7686,1	5352,8
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	106201,6	79751,3	75,1	2,9	111378,5	83533,5	75,0	3,6	5176,9	3782,2
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	41592,4	29652,1	71,3	1,1	44101,6	31222,7	70,8	1,3	2509,2	1570,6
	Всего расходов	4553224,6	2743254,2	60,2	100,0	3774338,9	2338149,5	61,9	100,0	-778865,7	-405104,7