

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 1 квартал 2021 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2021 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее – «районного бюджета»), межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 08.04.2021 № 141;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2021 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2021 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 1 квартал 2021 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2021 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09 апреля по 13 апреля 2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2020 № 41 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2021 год» (в ред. от 30.03.2021 № 11) доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 546 217,7 тыс. руб.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 102 968,7 тыс. руб. или 18,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 35 257,8 тыс. руб. или 22,8% к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 34,2%.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 391 856,7 тыс. руб. по состоянию на 1 апреля 2021 года составили 67 710,9 тыс. руб. или 17,3%. Удельный вес в структуре доходов – 65,8%

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 67 589,6 тыс. руб. или 17,2% от плановых показателей 391 956,8 тыс. руб., из них: субвенции – 55 899,3 тыс. руб. или 22,4% (план – 249 551,0

тыс. руб.); субсидии – 11 168,7 тыс. руб. или 8,1% (план -137 537,8 тыс. руб.); иных межбюджетных трансфертов – 521,6 тыс. руб. или 10,7% (план – 4 868,0 тыс. руб.). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 221,4 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет составил 100,1 тыс. руб. Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1. Исполнение доходной части районного бюджета.

	Прогнозный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	154 361,0	154 361,0	35 257,8	22,8	34,2
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.:	367 777,1	391 856,7	67 710,9	17,3	65,8
Субвенции	247 565,5	249 551,0	55 899,3	22,4	54,3
Субсидии	115 343,6	137 537,8	11 168,7	8,1	10,8
Иные межбюджетные трансферты	4 868,0	4 868,0	521,6	10,7	0,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	221,4	100,0	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-100,1	-100,1	100,0	-0,1
Всего доходов	522 138,1	546 217,7	102 968,7	18,9	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года профинансированы в сумме 101 352,0 тыс. рублей, что составляет 18,1% к утвержденному годовому плану в объеме 559 463,7 тыс. руб. Основную долю (79,6%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение расходной части районного бюджета

Наименование	Рз	Пр	Прогнозный план	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Общегосударственные вопросы	01	00	40 647,6	40 657,7	6 695,0	16,5	6,6

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 308,0	1 308,0	244,2	18,7	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	689,0	699,0	162,3	23,2	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	19 084,0	19 084,0	3 523,9	18,5	3,5
Судебная система	01	05	6,8	6,8	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	6 105,0	6 105,2	1 085,8	17,8	1,1
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	13 354,8	13 354,7	1 678,8	12,6	1,7
Национальная оборона	02	00	1 276,7	1 276,7	319,1	25,0	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 276,7	1 276,7	319,1	25,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	2 028,0	2 028,0	332,5	16,4	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 028,0	2 028,0	332,5	16,4	0,3
Национальная экономика	04	00	17 797,0	18 853,3	2 883,7	15,3	2,8
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	137,0	137,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17 460,0	18 516,3	2 842,0	15,3	2,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	41,7	20,9	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	82 487,1	85 408,1	964,1	1,1	1,0
Коммунальное хозяйство	05	02	80 875,1	83 496,1	964,1	1,2	1,0
Благоустройство	05	03	1 612,0	1 912,0	0,0	0,0	0,0

Образование	07	00	343 159,8	353 917,2	80 668,1	22,8	79,6
Дошкольное образование	07	01	80 785,2	89 407,6	20 754,7	23,2	20,5
Общее образование	07	02	226 181,6	228 316,6	53 944,7	23,6	53,2
Дополнительное образование детей	07	03	19 241,0	19 241,0	3 463,1	18,0	3,4
Молодежная политика	07	07	4 035,0	4 035,0	93,7	2,3	0,1
Другие вопросы в области образования	07	09	12 917,0	12 917,0	2 411,9	18,7	2,4
Культура, кинематография	08	00	22 064,0	22 264,0	3 874,6	17,4	3,8
Культура	08	01	15 560,0	15 760,0	2 727,9	17,3	2,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 504,0	6 504,0	1 146,7	17,6	1,1
Социальная политика	10	00	17 483,1	16 761,5	3 610,9	21,5	3,6
Пенсионное обеспечение	10	01	1 000,0	1 000,0	264,5	26,5	0,3
Социальное обеспечение населения	10	03	3 985,3	3 263,7	411,7	12,6	0,4
Охрана семьи и детства	10	04	12 494,0	12 494,0	2 934,7	23,5	2,9
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	3,8	3,8	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	00	200,0	11 802,4	50,0	0,4	0,0
Массовый спорт	11	02	0,0	11 002,4	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	200,0	800,0	50,0	6,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	00	6 459,8	6 459,8	1 954,0	30,2	1,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	6 459,8	6 459,8	1 954,0	30,2	1,9
Итого			533 638,1	559 463,7	101 352,0	18,1	100,0

2.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 16,5% к плану (план по отчету – 40 657,7 тыс. руб., исполнение – 6 695,0 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 6,6 %

2.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0 % к плану (план по отчету – 1 276,7 тыс. руб., исполнение – 319,1 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

2.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 16,4% к плану (план по отчету – 2 028,0 тыс. руб., исполнение – 332,5 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

2.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 15,3% к плану (план по отчету – 18 853,3 тыс. руб., исполнение – 2 883,7 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 2,8%. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 2 842,0 тыс. руб. и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 41,7 тыс. руб., расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

2.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 1,1% к плану (план по отчету – 85 408,1 тыс. руб., исполнение – 964,1 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 1,0%. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство», по подразделу «Благоустройство» расходы не производились.

2.6. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 22,8% к плану (план по отчету – 353 917,2 тыс. руб., исполнение – 80 668,1 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 79,6%. По подразделам расходы произведены от 2,3% - «Молодежная политика» до 23,6% - «Общее образование»

2.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 17,4% к плану (план по отчету – 22 264,0 тыс. руб., исполнение – 3 874,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» - на 17,3 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 17,6%. Доля в общей структуре расходов составляет 3,8%.

2.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 21,5% к плану (план по отчету – 16 761,5 тыс. руб., исполнение – 3 610,9 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 3,6%. По подразделам расходы произведены от 12,6% - «Социальное обеспечение населения» до 26,5% - «Пенсионное обеспечение».

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 0,4% к плану (план по отчету – 11 802,4 тыс. руб., исполнение – 50,0 тыс. руб.). Расходы произведены по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», по подразделу «Массовый спорт» расходы не производились.

2.10. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в

сумме 6 459,8 тыс. руб. выделено 1 954,0 тыс. руб. или 30,2%, общая сумма выделена на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований.

За 1 квартал 2021 года расходы бюджета на капитальные вложения исполнены в сумме 385,3 тыс. руб. или 0,4% от объема запланированных средств 95 523,5 тыс. руб. Общая сумма средств направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район алтайского края»

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2021 года не выделялись.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5 063,1 тыс. руб. 26,1 или % (план по отчету – 19 387,5 тыс. руб.).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 1 954,0 тыс. руб. или 30,2 % от запланированного объема 6 459,8 тыс. руб.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 319,1 тыс. руб. или 25,0 % от запланированного объема 1 276,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты составили 2 790,0 тыс. руб. или 25,5% от запланированного объема 10 950,0 тыс. руб.

4. Состояние муниципального долга Мамонтовского района.

Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 616,7 тыс. руб. при утвержденном плановом дефиците 13 246,0 тыс. руб.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2021 года утвержден в сумме 34 464,0 тыс. руб., что не превышает верхний предел, установленный п.5 ст. 107 БК РФ и решения представительного органа. По состоянию на 01.04.2021 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 квартал 2021 года составил 0 тыс. руб., в том числе за счет источников финансирования дефицита районного бюджета – 0 тыс. руб., за счет расходов районного бюджета – 0 тыс. руб.

Вывод.

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2021 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2020 № 41 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2021 год» (в ред. от 30.03.2021 № 11)

Фактически поступило доходов в районный бюджет 102 968,7 тыс. руб. или 18,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 35 257,8 тыс. руб. или 22,8% к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2021 года профинансированы в сумме 101 352,0 тыс. рублей, что составляет 18,1% к утвержденному годовому плану в объеме 559 463,7 тыс. руб. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 5 063,1 тыс. руб. 26,1 или % (план по отчету – 19 387,5 тыс. руб.).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2021 года не выделялись.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 1 квартал 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 616,7 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов