Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 1 полугодие 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 полугодие 2021 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 12.07.2021 № 280;

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

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

Отчет об использовании резервного фонда за 1 полугодие 2021 года;

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 июля по 23 июля 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 237 517,8 тыс. руб. или 43,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 68 0830,0 тыс. руб. или 44,1 % к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 28,7 %.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 391856,7 тыс. руб. по состоянию на 1 июля 2021 года составили 169 434,8 тыс. руб. или 43,2 %. Удельный вес в структуре доходов – 71,3 %

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 168 774,0 тыс. руб. или 43,0 % от плановых показателей 391 956,8 тыс. руб., из них: дотации – 3 328,0 тыс. руб. (план – 0,0 руб.); субвенции –

136 319,7 тыс. руб. или 54,6 % (план – 249 551,0 тыс. руб.); субсидии – 28208,3 тыс. руб. или 20,5 % (план - 137 537,8 тыс. руб.); иных межбюджетных трансфертов – 918 тыс. руб. или 18,9 % (план – 4 868,0 тыс. руб.). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 760,9 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.

тыс.руб.

	Прогнозный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	**154 361,0**	**154 361,0**	**68 083,0**	**44,1**	**28,7**
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.:	**367 777,1**	**391 856,7**	**169 434,8**	**43,2**	**71,3**
Дотации	0,0	0,0	3 328,0	**100,0**	**1,4**
Субвенции	247 565,5	249 551,0	136 319,7	**54,6**	**57,4**
Субсидии	115 343,6	137 537,8	28 208,3	**20,5**	**11,9**
Иные межбюджетные трансферты	4 868,0	4 868,0	918,0	**18,9**	**0,4**
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	760,9	**100,0**	**0,3**
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-100,1	-100,1	**100,0**	**0,0**
Всего доходов	**522 138,1**	**546 217,7**	**237 517,8**	**43,5**	**100,0**

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года профинансированы в сумме 237 098,1 тыс. руб., что составляет 42,2 % к утвержденному годовому плану в объеме 562 430,6 тыс. руб. Основную долю (76,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение расходной части районного бюджета

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Прогнозный план	Уточненный план	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)

Общегосударственные вопросы	**01**	**00**	**40 647,6**	**40057,7**	**15776,1**	**39,4**	**6,7**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 308,0	1308,0	563	**43,0**	**0,2**
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	689,0	699,0	323,3	**46,3**	**0,1**
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	19 084,0	19084,1	8169,4	**42,8**	**3,4**
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	6105,2	2858,6	**46,8**	**1,2**
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	0,0	**0,0**	**0,0**
Другие общегосударственные вопросы	01	13	13 354,8	12754,6	3861,8	**30,3**	**1,6**
Национальная оборона	**02**	**00**	**1 276,7**	**1276,7**	**638,3**	**50,0**	**0,3**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 276,7	1276,7	638,3	**50,0**	**0,3**
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**03**	**00**	**2 028,0**	**2028,0**	**767,6**	**37,9**	**0,3**
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 028,0	2028,0	767,6	**37,9**	**0,3**
Национальная экономика	**04**	**00**	**17 797,0**	**18853,3**	**6956,3**	**36,9**	**2,9**
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	18516,3	6900,0	**37,3**	**2,9**
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	56,3	**28,2**	**0,0**
Жилищно-коммунальное хозяйство	**05**	**00**	**82 487,1**	**85408,1**	**1856,2**	**2,2**	**0,8**

Коммунальное хозяйство	05	02	80 875,1	83496,1	1368,7	**1,6**	**0,6**
Благоустройство	05	03	1 612,0	1912,0	487,5	**25,5**	**0,2**
Образование	**07**	**00**	**343 159,8**	**353917,2**	**182086,1**	**51,4**	**76,8**
Дошкольное образование	07	01	80 785,2	89407,6	42569,8	**47,6**	**18,0**
Общее образование	07	02	226 181,6	228316,6	124228	**54,4**	**52,4**
Дополнительное образование детей	07	03	19 241,0	19241,0	8722	**45,3**	**3,7**
Молодежная политика	07	07	4 035,0	4035,0	800,9	**19,8**	**0,3**
Другие вопросы в области образования	07	09	12 917,0	12917,0	5765,4	**44,6**	**2,4**
Культура, кинематография	**08**	**00**	**22 064,0**	**22264,0**	**8963,9**	**40,3**	**3,8**
Культура	08	01	15 560,0	15760,0	6374,2	**40,4**	**2,7**
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 504,0	6504,0	2589,7	**39,8**	**1,1**
Социальная политика	**10**	**00**	**17 483,1**	**19728,4**	**10316,7**	**52,3**	**4,4**
Пенсионное обеспечение	10	01	1 000,0	1000,0	522,9	**52,3**	**0,2**
Социальное обеспечение населения	10	03	3 985,3	6230,6	4031,3	**64,7**	**1,7**
Охрана семьи и детства	10	04	12 494,0	12494	5762,5	**46,1**	**2,4**
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**	**12402,4**	**6305,4**	**50,8**	**2,7**
Массовый спорт	11	02	0,0	11002,4	5575,7	**50,7**	**2,4**
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	200,0	1400,0	729,7	**52,1**	**0,3**
Обслуживание государственного и муниципального долга	**13**	**00**	**35,0**	**35,0**	**8,5**	**24,3**	**0,0**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	8,5	**24,3**	**0,0**
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	**14**	**00**	**6 459,8**	**6459,8**	**3423,0**	**53,0**	**1,4**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	6 459,8	6459,8	3423,0	**53,0**	**1,4**
Итого			**533 638,1**	**562430,6**	**237098,1**	**42,2**	**100,0**

2.1. **По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 39,4% к плану (план по отчету – 40 057,7 тыс. руб.,

исполнение – 15 776,1 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 6,7 %

2.2. **По разделу 0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 50,0 % к плану (план по отчету – 1 276,7 тыс. руб., исполнение – 638,3 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 37,9% к плану (план по отчету – 2 028,0 тыс. руб., исполнение – 767,6 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 36,9% к плану (план по отчету – 18 853,3 тыс. руб., исполнение – 6 956,3 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 2,9%. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 6 900,0 тыс. руб. и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 56,3 тыс. руб., расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

2.5. **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 2,2% к плану (план по отчету – 85 408,1 тыс. руб., исполнение – 1 856,2 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 0,8%. Расходы произведены по подразделам «Коммунальное хозяйство» на сумму 1 368,7 тыс. руб. и «Благоустройство» расходы на сумму 487,5 тыс. руб.

2.6. **По разделу 0700 «Образование»** расходы профинансированы на 51,4% к плану (план по отчету – 353 917,2 тыс. руб., исполнение – 182 086,1 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 76,8%. По подразделам расходы произведены от 0,3% - «Молодежная политика» до 52,4% - «Общее образование»

2.7. **По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 40,3% к плану (план по отчету – 22 264,0 тыс. руб., исполнение – 8 963,9 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» - на 40,4 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 39,8%. Доля в общей структуре расходов составляет 3,8%.

2.8. **По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 52,3% к плану (план по отчету – 19 728,4 тыс. руб., исполнение – 10 316,7 тыс. руб.). По подразделам расходы произведены от 46,1% - «Охрана семьи и детства» до 64,7% - «Социальное обеспечение населения». Доля в общей структуре расходов составляет 4,4%.

2.9. **По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 50,8% к плану (план по отчету – 12 402,4 тыс. руб., исполнение – 6 305,4 тыс. руб.). Расходы произведены по подразделам

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на сумму 729,7 тыс. руб. и «Массовый спорт» на сумму 5 575,7 тыс. руб.

2.10. **По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение составило 8,5 тыс. руб. или 24,3 %, к уточненным плановым назначениям в сумме 35,0 тыс. руб. Удельный вес указанных расходов в общей структуре расходов незначителен.

2.11. **По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера»** при плане в сумме 6 459,8 тыс. руб. выделено 3 423,0 тыс. руб. или 53,0%, общая сумма выделена на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований.

За 1 полугодие 2021 года расходы бюджета на капитальные вложения исполнены в сумме 6 128,4 тыс. руб. или 6,4% от объема запланированных средств 95 523,5 тыс. руб. На мероприятия в рамках реализации МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» направлено 552,7 тыс. руб. на мероприятия по капитальному ремонту социально значимых объектов (Мамонтовский район, с.Мамонтово, обустройство территории стадиона "Октябрь") 5 575,7 тыс. руб.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2021 года не выделялись.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 11 024,3 тыс. руб. или 56,2 % (план по отчету – 19 617,5 тыс. руб.).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 3 423,0 тыс. руб. или 52,9 % от запланированного объема 6 459,8 тыс. руб.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 638,3 тыс. руб. или 50,0 % от запланированного объема 1 276,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты составили 6 963,0 тыс. руб. или 58,6% от запланированного объема 11 881,0 тыс. руб.

4. Состояние муниципального долга Мамонтовского района. Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 419,7 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 01.07.2021 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 полугодие 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 полугодие 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 237 517,8 тыс. руб. или 43,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 68 0830,0 тыс. руб. или 44,1 % к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года профинансированы в сумме 237 098,1 тыс. руб., что составляет 42,2 % к утвержденному годовому плану в объеме 562 430,6 тыс. руб. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 полугодие 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 11 024,3 тыс. руб. или 56,2 % (план по отчету – 19 617,5 тыс. руб.).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2021 года не выделялись.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 1 полугодие 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 419,7 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетного органа А.Н. Осипов