

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 12.10.2021 № 406;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2021 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2021 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 9 месяцев 2021 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2021 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 октября по 22 октября 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 02.09.2021 № 27) доходы районного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 560 483,7 тыс. руб.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 342 597,7 тыс. руб. или 61,1% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 103 034,1 тыс. руб. или 65,9 % к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 30,1 %.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 404 122,7 тыс. руб. составили 239 563,6 тыс. руб. или 59,3 %. Удельный вес в структуре доходов – 69,9 %

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 238 845,8 тыс. руб. или 59,2 % от плановых показателей 403 457,8 тыс. руб., из них: дотации – 15 933,5 тыс. руб. (план – 15 933,5 тыс. руб.);

субвенции – 181 880,6 тыс. руб. или 72,2 % (план – 251 747,3 тыс. руб.); субсидии – 40 051,3 тыс. руб. или 30,6 % (план – 130 909,0 тыс. руб.); иных межбюджетных трансфертов – 980,4 тыс. руб. или 20,1 % (план – 4 868,0 тыс. руб.). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 817,9 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.

	Прогнозный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	154 361,0	156 361,0	103 034,1	65,9	30,1
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.:	367 777,1	404 122,7	239 563,6	59,3	69,9
Дотации	0,0	15 933,5	15 933,5	100,0	4,7
Субвенции	247 565,5	251 747,3	181 880,6	72,2	53,1
Субсидии	115 343,6	130 909,0	40 051,3	30,6	11,7
Иные межбюджетные трансферты	4 868,0	4 868,0	980,4	20,1	0,3
Прочие безвозмездные поступления	0,0	765,0	817,9	106,9	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-100,1	-100,1	100,0	0,0
Всего доходов	522 138,1	560 483,7	342 597,7	61,1	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 340 944,4 тыс. руб., что составляет 60,1 % к утвержденному годовому плану в объеме 566 975,8 тыс. руб. Основную долю (71,9%) 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 9 месяцев 2021 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
--------------	----	----	--------------------	--------------------	--	---	---

Общегосударственные вопросы	01	00	40 647,6	44906,3	30395,2	67,7	8,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 308,0	1503,0	1079,3	71,8	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	689,0	794,0	596,0	75,1	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	19 084,0	21667,1	14500	66,9	4,3
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	6955,2	4770,9	68,6	1,4
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	13 354,8	13880,2	9449	68,1	2,8
Национальная оборона	02	00	1 276,7	1276,7	957,5	75,0	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 276,7	1276,7	957,5	75,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	2 028,0	2028,0	1246,3	61,5	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 028,0	2028,0	1246,3	61,5	0,4
Национальная экономика	04	00	17 797,0	18853,3	10876,8	57,7	3,2
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	10777,9	58,2	3,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	98,9	49,5	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	82 487,1	79750,5	5039,0	6,3	1,5

Коммунальное хозяйство	05	02	80 875,1	77838,5	3451,2	4,4	1,0
Благоустройство	05	03	1 612,0	1912,0	1587,8	83,0	0,5
Образование	07	00	343 159,8	356998,8	245269,4	68,7	71,9
Дошкольное образование	07	01	80 785,2	89840,6	62554,1	69,6	18,3
Общее образование	07	02	226 181,6	230152,6	158168,9	68,7	46,4
Дополнительное образование детей	07	03	19 241,0	19435,4	12562,2	64,6	3,7
Молодежная политика	07	07	4 035,0	4216,0	2725,7	64,7	0,8
Другие вопросы в области образования	07	09	12 917,0	13354,2	9258,5	69,3	2,7
Культура, кинематография	08	00	22 064,0	22336,6	13826,6	61,9	4,1
Культура	08	01	15 560,0	15643,6	9560,8	61,1	2,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 504,0	6693,0	4265,8	63,7	1,3
Социальная политика	10	00	17 483,1	19728,4	15210,3	77,1	4,5
Пенсионное обеспечение	10	01	1 000,0	1000,0	784,0	78,4	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	3 985,3	6230,6	6227,7	100,0	1,8
Охрана семьи и детства	10	04	12 494,0	12494	8198,6	65,6	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	12602,4	11464,2	91,0	3,4
Массовый спорт	11	02	0,0	11002,4	10005,0	90,9	2,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	200,0	1600,0	1459,2	91,2	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	35,0	35,0	17,1	48,9	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	17,1	48,9	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	00	6 459,8	8459,8	6642,0	78,5	1,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	6 459,8	6459,8	4642,0	71,9	1,4
Прочие межбюджетный трансферты общего характера	14	03	0,0	2000	2000,0	100,0	0,6
Итого			533 638,1	566975,8	340944,4	60,1	100,0

2.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 67,7% к плану (план по отчету – 44 906,3 тыс. руб., исполнение – 30 395,2 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 8,9 %

2.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0 % к плану (план по отчету – 1 276,7 тыс. руб., исполнение – 957,5 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 61,5% к плану (план по отчету – 2 028,0 тыс. руб., исполнение – 1 246,3 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 0,4%. 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 57,7% к плану (план по отчету – 18 853,3 тыс. руб., исполнение – 10 876,8 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 3,2%. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 10 777,9 тыс. руб. и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 98,9 тыс. руб., расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

2.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 6,3% к плану (план по отчету – 79 750,5 тыс. руб., исполнение – 5 039,0 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 1,5%. Расходы произведены по подразделам «Коммунальное хозяйство» на сумму 3 451,2 тыс. руб. и «Благоустройство» расходы на сумму 1 587,8 тыс. руб.

2.6. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 68,7% к плану (план по отчету – 356 998,8 тыс. руб., исполнение – 245 269,4 тыс. руб.). Доля в общей структуре расходов составляет 71,9 %. По подразделам расходы произведены от 0,8% - «Молодежная политика» до 46,4% - «Общее образование»

2.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 61,9% к плану (план по отчету – 22 336,6 тыс. руб., исполнение – 13 826,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» - на 61,1 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 63,7%. Доля в общей структуре расходов составляет 4,1%.

2.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 77,1% к плану (план по отчету – 19 728,4 тыс. руб., исполнение – 15 210,3 тыс. руб.). По подразделам расходы произведены от 65,6% - «Охрана семьи и детства» до 100% - «Социальное обеспечение населения». Доля в общей структуре расходов составляет 4,5%.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 91,0 % к плану (план по отчету – 12 602,4 тыс. руб.,

исполнение – 11 464,2 тыс. руб.). Расходы произведены по подразделам «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на сумму 1 459,2 тыс. руб. и «Массовый спорт» на сумму 10 005,0 тыс. руб.

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 17,1 тыс. руб. или 48,9 %, 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 8 459,8 тыс. руб. выделено 6 642,0,0 тыс. руб. или 78,5 %. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований выделено 4 642,0 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты общего характера - 2 000,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета на капитальные вложения исполнены в сумме 12 420,2 тыс. руб. или 13,8% от объема запланированных средств 89 865,9 тыс. руб. На мероприятия в рамках реализации МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» направлено 2 043,5 тыс. руб. на мероприятия по капитальному ремонту социально значимых объектов (Мамонтовский район, с.Мамонтово, обустройство территории стадиона "Октябрь") – 10 005,0 тыс. руб., на мероприятия государственной программы Алтайского края (капитальный ремонт тепловых сетей, техническое перевооружение котельной № 6, приобретение котлов) – 371,7 тыс. руб.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2021 года не выделялись.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 16 751,4 тыс. руб. или 82,8 % (план по отчету – 20 222,5 тыс. руб.).

Направлено дотаций в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 4 642,0 тыс. руб. или 71,9 % от запланированного объема 6 459,8 тыс. руб.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 957,5 тыс. руб. или 75,0 % от запланированного объема 1 276,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты составили 11 151,9 тыс. руб. или 89,3% от запланированного объема 12 486,0 тыс. руб.

4. Состояние муниципального долга Мамонтовского района.

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

По состоянию на 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 653,3 тыс. руб. при утвержденном плановом дефиците 5 712,5 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 01.10.2021 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 02.09.2021 № 27)

Фактически поступило доходов в районный бюджет 342 597,7 тыс. руб. или 61,1% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 103 034,1 тыс. руб. или 65,9 % к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 340 944,4 тыс. руб., что составляет 60,1 % к утвержденному годовому плану в объеме 566 975,8 тыс. руб.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 9 месяцев 2021 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 16 751,4 тыс. руб. или 82,8 % (план по отчету – 20 222,5 тыс. руб.).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2021 года не выделялись.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 9 месяцев 2021 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 653,3 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов