



**Анализ  
исполнения бюджета  
муниципального района «Корткеросский»  
за 1 полугодие 2021 года**

02 августа 2021 года

№ 01-04/2

Основание для проведения анализа:

-статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Корткеросский», утвержденного Решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 № V-10/5,

-План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты МР «Корткеросский» на 2021 год, утвержденный Приказом председателя от 25.12.2020 № 01-04/5.

При подготовке анализа использованы данные:

-отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 полугодие 2021 года, утверждённого руководителем администрации муниципального района «Корткеросский»;

-решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22 декабря 2020 года № VII-3/1 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2032 годов» (в редакции от 28.04.2021 № VII-6/3).

В отношении исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в текущем финансовом году, данные отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2021 года позволяют отметить следующее:

1. Согласно отчетным данным исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» за I полугодие 2021 года **по его основным характеристикам** составило:

Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский»

тыс. руб.

п/п	Характеристики бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2021г. (в ред. от 28.04.2021)	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Исполнено за 1 полугодие 2020	% исполнения к плану 2021 года	% исполнения к 2020г

1	2	3	4	5	6	7
1	Общий объем доходов	1 192 148,90	621 979,78	568 257,47	52,2	109,4
2	Общий объем расходов	1 212 551,33	633 730,70	565 226,20	52,3	112,1
3	Дефицит (-), профицит (+)	-20 402,43	-11 750,92	3 031,27	-	-

В 1 полугодии 2021 года доходы муниципального района «Корткеросский» исполнены на сумму 621 979,78 тыс. руб. или на 9,4 % больше, чем за аналогичный период 2020 года, что в суммовом выражении составляет 53 722,31 тыс. рублей. К доходам, утвержденным решением о бюджете на 2021 год, исполнение составило 52,2 процентов.

Расходные обязательства за 1 полугодие 2021 года исполнены на сумму 633 730,70 тыс. руб. или на 12,1% больше, чем за этот же период прошлого года, что в суммовом выражении составляет 68 504,50 тыс. рублей. Выполнение годовых плановых показателей составило 52,3 процентов.

Темпы исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам опережают темпы исполнения доходной части бюджета. В результате этого бюджет в I полугодии 2021 года исполнен с дефицитом, размер которого составил 11 750,92 тыс. руб. при плановом показателе дефицита бюджета 20 402,43 тыс. рублей. В прошлом году бюджет района был исполнен с профицитом в размере 3 031,27 тыс. рублей.

**2. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам** за 1 полугодие 2021 года характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

Наименование показателя	Предусмотрено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 28.04.21г.)	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	Исполнение бюджета за I полугодие 2020 года	Отклонение от показателей 2020г.	% исполнения	
					к годовому у показателю	к прошлomu году
<b>Доходы всего</b>	<b>1 192 148,90</b>	<b>621 979,78</b>	<b>568 257,47</b>	<b>53 722,31</b>	<b>52,2</b>	<b>109,4</b>
<i>в том числе:</i>						
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	281 598,05	140 444,15	126 192,01	14 252,14	49,9	111,3
<i>Безвозмездные поступления,</i>	910 550,85	481 535,63	442 065,46	39 470,17	52,9	108,9
<i>В т. ч. возврат остатков</i>	206,08	210,53	0,00	210,53	102,2	-

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за I полугодие текущего года составил 621 979,78 тыс. рублей.

2.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 140 444,15 тыс. рублей, что на 14 252,14 тыс. рублей или на 11,3 % больше уровня прошлого года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 22,6 процентов (в 2020 году-22,2 %).

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный в 1 квартале 2021 года в размере 112 223,85 тыс. рублей или 79,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с прошлым годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 11 119,40 тыс. руб. или 11 процентов (101 104,45 тыс. руб. за 1 полугодие 2020 года).

В состав налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года включены акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 7 427,31 тыс. руб., с увеличением к уровню 1 полугодия 2020 года на 1 531,61 тыс. руб. (в 1 полугодии 2020 года – 5 895,70 тыс. руб.). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 5,3 % против 4,7 % в прошлом году.

Уровень поступлений налогов на совокупный доход составил 5,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов, поступило 8 114,34 тыс. рублей от 9 359,00 тыс. руб. запланированных в бюджете на 2021 год, что составляет 86,7 процентов. К уровню 1 полугодия 2020 года поступления уменьшились на 1 426,35 тыс. руб. (1 полугодие 2020 года 9 540,69 тыс. руб.).

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 1 197,20 тыс. руб. или 60,2% от годовых плановых показателей и 137,7 % от показателя за 1 полугодие 2020 года (869,62 тыс. руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 11 481,41 тыс. руб., что на 2 950,14 тыс. руб. или на 34,6% больше, чем в прошлом году (8 531,27 тыс. руб. за 1 полугодие 2020 года).

Структура неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года сформирована следующим образом:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности на сумму 5 250,19 тыс. руб. или 51,7% от плана и 122,4% к показателю прошлого года (4 288,40 тыс. руб.);
- Платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 118,15 тыс. рублей или 32,1% от годового плана и 53% от показателя прошлого года (222,80 тыс. руб.);
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1 233,48 тыс. руб. или 44,6 % от плана, в 1 полугодии 2020 года поступило 301,85 тыс. руб.;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 3 784,33 тыс. рублей или 85,7% от годового плана и в 8,7 раза больше показателя прошлого года (435,48 тыс. руб. за 1 полугодие 2020 года);
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет на сумму 1 003,86 тыс. руб. или 50,2% от плана и в 3,2 раза меньше от уровня показателя прошлого года (3 217,66 тыс. руб.);

- Прочие неналоговые доходы на сумму 91,4 тыс. рублей, годовые доходы не запланированы, в 1 полугодии 2020 года показатель составлял 315,37 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2021 года составили 481 535,63 тыс. руб. или 52,9% от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2021 году. По сравнению с 1 полугодием 2020 года (442 065,46 тыс. руб.) размер безвозмездных поступлений увеличен на 39 470,17 тыс. руб. или 8,9 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам I полугодие 2021 года поступило средств:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 72 488,65 тыс. руб., в 1 полугодии 2020 года 65 466,00 тыс. руб.;

субсидии – 94 229,39 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года 81 647,20 тыс. рублей;

субвенции - 295 948,37 тыс. руб., на 17 899,83 тыс. руб. или 1,06 % больше, чем в 1 полугодии 2020 года (278 048,54 тыс. руб.);

иные межбюджетные трансферты – 2 669,95 тыс. руб., в 1 полугодии 2020 года данный показатель составлял 694,76 тыс. руб.;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – 210,53 тыс. руб., в 1 полугодии 2020 года возвраты не осуществлялись.

**3. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам** за I полугодие 2021 года составило **633 730,70** тыс. руб. или 52,3 % к предусмотренному решением о бюджете (на 01.07.2021 года) годовому показателю. По сравнению с прошлым годом расходы бюджета увеличились на 68 504,50 тыс. руб. или 12,1 процентов.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за I полугодие 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

тыс. руб.						
Раздел	Наименование	Предусмотрено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 28.04.2021)	Исполнено на 01.07.2021 года	Исполнено на 01.07.2020	% исполнения к плану (решение о бюджете)	% исполнения к 2020 году
1	Общегосударственные вопросы	109 263,79	50 060,53	51 672,88	45,8	96,9
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	730,00	326,49	308,00	44,7	106,0
3	Национальная экономика	47 931,58	22 081,92	15 518,78	46,1	142,3

4	Жилищно-коммунальное хозяйство	155 992,43	30 653,36	22 415,60	19,6	136,7
5	Образование	629 171,70	390 262,41	356 200,50	62,0	109,6
6	Культура, кинематография	123 869,43	65 491,80	56 326,64	52,9	116,3
7	Социальная политика	41 753,40	26 659,36	16 907,19	63,8	157,7
8	Физическая культура и спорт	29 242,66	11 771,67	10 325,42	40,3	114,0
9	Обслуживание государственного и муниципального долга	800,00	398,62	642,97	49,8	62,0
10	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	73 796,34	36 024,54	34 908,22	48,8	103,2
11	<b>ВСЕГО</b>	<b>1 212 551,33</b>	<b>633 730,70</b>	<b>565 226,20</b>	<b>52,3</b>	<b>112,1</b>

В разрезе функциональной классификации расходов в первом полугодии 2021 года произведено:

-01. Общегосударственные вопросы – 50 060,53 тыс. руб., или 45,8 % к годовому плану. Удельный вес составляет 7,9 % в общей сумме исполненных расходов. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили – 96,9 процентов.

-02. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность– 326,49 тыс. руб., выполнение к годовым назначениям 44,7 процента. В 1 полугодии 2020 года данные расходы составили 308,00 тыс. руб.(106,0 % к периоду прошлого года).

-03. Национальная экономика – 22 081,92 тыс. руб., или 46,1 % от годового плана и 142,3% к исполненным расходам за 1полугодие 2020 года. Занимают долю в общей сумме исполненных расходов – 3,5 процентов.

-04. Жилищно-коммунальное хозяйство – 30 653,36 тыс. руб., что составляет 19,6 % к годовым назначениям 2021 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 136,7 процентов. Долю в общей сумме исполненных расходов занимают 4,8 %.

-05. Образование, расходы данной отрасли занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, в плановых назначениях 51,9 %, в объеме исполненных расходов за 1 полугодие 2021 года 61,6 процентов. Произведено расходов на сумму 390 262,41 тыс. руб., или 62,0% от уточненных годовых ассигнований. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 109,6 процентов.

-06. Культура, кинематография, расходы – 65 491,80 тыс. руб. или 52,9 % к годовому плану. Удельный вес в общей сумме исполненных расходов составляет 10,3 процентов. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 116,3 процентов.

-07. Социальная политика занимают удельный вес в расходах 3,4 % в плановых назначениях и 4,2 % к фактически исполненным расходам. Расходы составили в сумме 26 659,36 тыс. руб., или 63,8 % к годовому плану, к первому

полугодию прошлого года 157,7 процентов.

-08. Физическая культура и спорт, удельный вес в расходах – 24,1 % к плану и 1,9 % к факту, выполнение 11 771,67 тыс. руб., или 40,3 % к годовым назначениям и 114,0 % к соответствующему периоду прошлого года.

- 09. Обслуживание государственного и муниципального долга -398,62 тыс. руб., что составляет 49,8 % к годовым назначениям 2021 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 62,0 процентов.

-10. Межбюджетные трансферты – расходы составили 36 024,54 тыс. руб., или 48,8 % к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года 103,2 процентов.

В соответствии с вышеизложенными показателями исполнения бюджета района за первое полугодие 2021 года, приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета района являются отрасли «Образование» и «Культура».

По сравнению с 1 полугодием 2021 года уровень освоения бюджетных средств увеличился на 6,4 процентных пункта (с 45,9% в 2020 году до 52,3% в 2021 году).

#### **Выводы:**

1. Годовые объемы бюджета муниципального района «Корткеросский» исполнены по доходам на 52,2%, по расходам – на 52,3 процентов.
2. Бюджет района за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом на сумму 11 750,92 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального района «Корткеросский»



А.Г. Олейник