



Анализ
исполнения бюджета
муниципального района «Корткеросский»
за 9 месяцев 2021 года

28 октября 2021 года

№ 01-04/3

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 9 месяцев 2021 года, утвержденного 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 10.08.2021 № VII-8/2).

В отношении исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в текущем финансовом году, данные отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года позволяют отметить следующее:

1. Согласно отчетным данным исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» за 9 месяцев 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 10.08.2021)	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2020	% исполнения к плану 2021 года	% исполнения к 2020 году
-----	------------------------	--	----------------------------------	-----------------------------	--------------------------------	--------------------------

1	2	3	4	5	6	7
1	Общий объем доходов	1 253 228,15	950 427,26	817 615,07	75,8	116,2
2	Общий объем расходов	1 273 630,58	921 480,92	790 171,64	72,4	116,6
3	Дефицит (-), профицит (+)	-20 402,43	28 946,34	27 443,43	-	-

За 9 месяцев 2021 года доходы муниципального района «Корткеросский» исполнены на сумму 950 427,26 тыс. руб. или на 16,2 % больше, чем за аналогичный период 2020 года, что в суммовом выражении составляет 132 812,19 тыс. рублей. К доходам, утвержденным решением о бюджете на 2021 год, исполнение составило 75,8 процентов.

Расходные обязательства за 9 месяцев 2021 года исполнены на сумму 921 480,92 тыс. руб. или на 16,6% больше, чем за этот же период прошлого года, что в суммовом выражении составляет 131 309,28 тыс. рублей. Выполнение годовых плановых показателей составило 72,4 процентов.

Темпы исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам опережают темпы исполнения расходной части бюджета. В результате этого бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом, размер которого составил 28 946,34 тыс. руб. при плановом показателе дефицита бюджета 20 402,43 тыс. рублей. В прошлом году бюджет района был исполнен с профицитом в размере 27 443,43 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» **по доходам** за 9 месяцев 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	Предусмотрено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 10.08.21г.)	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года	Отклонение от показателей 2020 г.	% исполнения	
					к годовому показателю	к прошлому году
Доходы всего	1 253 228,15	950 427,26	817 615,07	132 812,19	75,8	116,2
<i>в том числе:</i>						
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	322 598,05	253 650,63	200 561,87	53 088,76	78,6	126,5
<i>Безвозмездные поступления,</i>	930 630,10	696 776,54	617 053,20	79 723,34	74,9	112,9
<i>В т. ч. возврат остатков</i>	206,08	210,53	0,69	209,84	102,2	-

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за 9 месяцев текущего года составил 950 427,26 тыс. рублей.

2.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 253 650,63 тыс. рублей, что на 53 088,76 тыс. рублей или на 26,5 % больше уровня прошлого года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 26,7 процентов (в 2020 году-24,5 %).

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный за 9 месяцев 2021 года в размере 204 909,84 тыс. рублей или 81,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с прошлым годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 42 653,06 тыс. руб. или 26,3 процентов (162 256,78 тыс. руб. за 9 месяцев 2020 года).

В состав налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года включены акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 11 707,34 тыс. руб., с увеличением к уровню 9 месяцев 2020 года на 2 141,27 тыс. руб. (за 9 месяцев 2020 года – 9 566,07 тыс. руб.). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 4,7 % против 4,8 % в прошлом году.

Уровень поступлений налогов на совокупный доход составил 4,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов, поступило 10 280,53 тыс. рублей от 9 359,00 тыс. руб. запланированных в бюджете на 2021 год, что составляет 109,8 процентов. К уровню 9 месяцев 2020 года поступления уменьшились на 3 487,25 тыс. руб. (9 месяцев 2020 года 13 767,78 тыс. руб.).

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 1 722,69 тыс. руб. или 86,6% от годовых плановых показателей и 124,9 % от показателя за 9 месяцев 2020 года (1 379,40 тыс. руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 25 030,23 тыс. руб., что на 11 438,39 тыс. руб. или на 84,2% больше, чем в прошлом году (13 591,84 тыс. руб. за 9 месяцев 2020 года).

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года сформирована следующим образом:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности на сумму 7 579,38 тыс. руб. или 74,7% от плана и 108,6% к показателю прошлого года (6 981,57 тыс. руб.);
- Платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 168,81 тыс. рублей или 45,9% от годового плана и 59,8% от показателя прошлого года (282,32 тыс. руб.);
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1 579,43 тыс. руб. или 57,1 % от плана, за 9 месяцев 2020 года поступило 1 022,47 тыс. руб.;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 5 375,02 тыс. рублей или 121,8% от годового плана и в 4,5 раза больше показателя прошлого года (1 185,41 тыс. руб. за 9 месяцев 2020 года);
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет на сумму 10 311,89 тыс. руб. или в 5 раз больше запланированного на текущий год и в 2,7 раза больше от уровня показателя прошлого года (3 878,37 тыс. руб.);

- Прочие неналоговые доходы на сумму 15,70 тыс. рублей, годовые доходы не запланированы, за 9 месяцев 2020 года показатель составлял 97,25 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года составили 696 776,54 тыс. руб. или 74,9% от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2021 году. По сравнению с 9 месяцами 2020 года (617 053,20 тыс. руб.) размер безвозмездных поступлений увеличен на 79 723,34 тыс. руб. или 12,9 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2021 года поступило средств:

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 120 352,71 тыс. руб., на 130,94 тыс. руб. больше или 0,1 %, чем за 9 месяцев 2020 года (120 221,77 тыс. руб.);

субсидии – 188 894,58 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года 123 778,72 тыс. рублей;

субвенции - 368 974,32 тыс. руб., на 236,30 тыс. руб. или 0,1 % меньше, чем за 9 месяцев 2020 года (369 210,62 тыс. руб.);

иные межбюджетные трансферты – 18 760,10 тыс. руб., за 9 месяцев 2020 года данный показатель составлял 957,81 тыс. руб.;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – 210,53 тыс. руб., за 9 месяцев 2020 года данный показатель составлял 0,69 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам за 9 месяцев 2021 года составило 921 480,92 тыс. руб. или 72,4 % к предусмотренному решением о бюджете (на 01.10.2021 года) годовому показателю. По сравнению с прошлым годом расходы бюджета увеличились на 131 309,28 тыс. руб. или 16,6 процентов.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 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 10.08.2021)	Исполнено на 01.10.2021 года	Исполнено на 01.10.2020	% исполнения к плану (решение о бюджете)	% исполнения к 2020 году
1	Общегосударственные вопросы	115 305,08	87 460,46	79 884,35	75,8	109,5
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 510,00	1 510,47	674,49	60,2	223,9
3	Национальная экономика	68 493,80	39 381,43	25 869,71	57,5	152,2

4	Жилищно-коммунальное хозяйство	157 665,71	62 278,20	25 409,31	39,5	245,1
5	Образование	651 916,89	524 465,26	465 811,22	80,4	112,6
6	Культура, кинематография	129 075,79	95 615,83	82 131,04	74,1	116,4
7	Социальная политика	41 753,40	32 127,29	35 782,52	76,9	89,8
8	Физическая культура и спорт	30 536,19	21 578,85	15 841,72	70,7	136,2
9	Обслуживание государственного и муниципального долга	800,00	553,69	923,54	69,2	59,9
10	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	75 573,72	56 509,44	57 843,74	74,8	97,7
11	ВСЕГО	1 273 630,58	921 480,92	790 171,64	72,4	116,6

В разрезе функциональной классификации расходов за девять месяцев 2021 года произведено:

-01. Общегосударственные вопросы – 87 460,46 тыс. руб., или 75,8 % к годовому плану. Удельный вес составляет 9,5 % в общей сумме исполненных расходов. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили – 109,5 процентов.

-02. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1 510,47 тыс. руб., выполнение к годовым назначениям 60,2 процента. За 9 месяцев 2020 года данные расходы составили 674,49 тыс. руб. (223,9 % к периоду прошлого года).

-03. Национальная экономика – 39 381,43 тыс. руб., или 57,5 % от годового плана и 152,2% к исполненным расходам за 9 месяцев 2020 года. Занимают долю в общей сумме исполненных расходов – 4,3 процентов.

-04. Жилищно-коммунальное хозяйство – 62 278,20 тыс. руб., что составляет 39,5 % к годовым назначениям 2021 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 245,1 процентов. Долю в общей сумме исполненных расходов занимают 6,8 %.

-05. Образование, расходы данной отрасли занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, в плановых назначениях 51,2 %, в объеме исполненных расходов за 9 месяцев 2021 года 56,9 процентов. Произведено расходов на сумму 524 465,26 тыс. руб., или 80,4% от уточненных годовых ассигнований. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 112,6 процентов.

-06. Культура, кинематография, расходы – 95 615,83 тыс. руб. или 74,1 % к годовому плану. Удельный вес в общей сумме исполненных расходов составляет 10,4 процентов. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 116,4 процентов.

-07. Социальная политика занимают удельный вес в расходах 3,3 % в плановых назначениях и 3,5 % к фактически исполненным расходам. Расходы составили в сумме 32 127,29 тыс. руб., или 76,9 % к годовому плану, к девяти

месяцам прошлого года 89,8 процентов.

-08. Физическая культура и спорт, удельный вес в расходах – 2,4 % к плану и 2,3 % к факту, выполнение 21 578,85 тыс. руб., или 70,7 % к годовым назначениям и 136,2 % к соответствующему периоду прошлого года.

- 09. Обслуживание государственного и муниципального долга – 553,69 тыс. руб., что составляет 69,2 % к годовым назначениям 2021 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 59,9 процентов.

-10. Межбюджетные трансферты – расходы составили 56 509,44 тыс. руб., или 74,8 % к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года 97,7 процентов.

В соответствии с вышеизложенными показателями исполнения бюджета района за 9 месяцев 2021 года, приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета района являются отрасли «Образование» и «Культура».

По сравнению с 9 месяцами 2020 года уровень освоения бюджетных средств увеличился на 8,5 процентных пункта (с 63,9 % в 2020 году до 72,4 % в 2021 году).

Выводы:

1. Годовые объемы бюджета муниципального района «Корткеросский» исполнены по доходам на 75,8 %, по расходам – на 72,4 процентов.

2. Бюджет района за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом на сумму 28 946,34 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Корткеросский»

А.Г. Олейник