



Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249) 2-12-88,
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Бакcharского района
«Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета
Бакcharского района за 2015 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района (далее – Заключение) на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2015 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта решения Думы Бакcharского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2015 год», подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и внешней проверки Отчета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее Положение о бюджетном процессе в Бакcharском районе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 28.05.2015 № 552, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района, утвержденного решением Думы Бакcharского района от 29.04.2015 № 544 (далее - Порядок).

Отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2015 год представлен с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 264.4. БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2015 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), ч. 3 ст. 264.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 7, 8 Порядка проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (за исключением главных администраторов доходов бюджета, являющихся государственными учреждениями), главных распорядителей бюджетных средств.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия проверена бюджетная отчетность на предмет соответствия состава форм отчетности и полноты их заполнения в соответствии с Инструкцией № 191н, проведен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, сопоставление исполнения относительно утвержденных показателей Думой Бакcharского

района, проведен сравнительный анализ исполнения бюджета за отчетный год с показателями года, предшествующего отчетному.

Сделан вывод о том, что в целом бюджетная отчетность проверенных главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ, Инструкции № 191н и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Однако необходимо отметить ряд основных замечаний, а именно: не у всех главных распорядителей бюджетных средств в составе баланса заполнена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, текстовая часть Пояснительной записки структурирована по разделам.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в пояснительных записках (ф. 0503160) предоставленных Отделом сельского хозяйства Администрации Бакчарского района, Отделом образования Администрации Бакчарского района, Администрацией Бакчарского района и Финансовым отделом Администрации Бакчарского района не заполнены следующие таблицы: таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»; таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», не заполнена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности». В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена графа «Причины отклонений от планового процента».

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Думы Бакчарского района от 25.12.2014 № 525 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» (далее – решение о бюджете) местный бюджет Бакчарского района на 2015 год утвержден по доходам в сумме **561 704,3 тыс. рублей**, по расходам в сумме **561 704,3 тыс. рублей**.

В течение финансового года Думой Бакчарского района шесть раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Думы Бакчарского района от 26.03.2015 № 534, от 28.05.2015 № 550, от 22.06.2015 № 555, от 30.07.2015 №570, от 26.11.2015 № 576, от 24.12.2015 № 582), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **105 919,1 тыс. рублей (18,8%)**, по расходам - на **106 103,3 тыс. рублей (18,9%)**.

Изменения показателей доходов и расходов бюджета приведены в таблице 1.

Таблица 1

Решения Думы	Доходы, тыс. руб	Расходы, тыс. руб	Дефицит, тыс. руб
№ 525 от 25.12.2014	561 704,3	561 704,3	
№ 534 от 26.03.2015	593 655,1	593 839,3	184,2
№ 550 от 28.05.2015	587 449,6	587 633,8	184,2

№ 555 от 22.06.2015	647 962,7	648 146,9	184,2
№ 576 от 26.11.2015	662 016,4	662 200,6	184,2
№ 582 от 24.12.2015	667 623,4	667 807,6	184,2

Плановые показатели в отчете об исполнении бюджета за 2015 год не соответствуют последним изменениям в решении Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 582 в связи с тем, что в соответствии с частью 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ: «в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете: в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств».

В сводную бюджетную роспись Финансовым отделом Администрации Бакcharского района были внесены изменения, касающиеся объема межбюджетных трансфертов бюджету Бакcharского района от других бюджетов бюджетной системы:

- по коду бюджетной классификации 2 02 04999 05 0000 151 «Иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области», в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций» объем финансирования уменьшен на 141,9 тыс. руб., согласно уведомления № 731/12 от 01.12.2015 года, поступившего в Финансовый отдел Администрации Бакcharского района из Департамента общего образования Томской области;

- по коду бюджетной классификации 2 02 04999 05 0000 151 «Иные межбюджетные трансферты на выплату ежемесячной стипендии Губернатора Томской области обучающимся муниципальных образовательных учреждений Томской области, реализующих общеобразовательные программы среднего (полного) общего образования» объем финансирования увеличен на 4,0 тыс. руб., согласно уведомления № 859/12 от 23.12.2015 года, поступившего в Финансовый отдел Администрации Бакcharского района из Департамента общего образования Томской области;

- по коду бюджетной классификации 2 02 02999 05 0000 151 «Субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области», в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей» объем финансирования уменьшен на 336,8 тыс. руб., согласно уведомления № 707/12 от 01.12.2015 года, поступившего в Финансовый отдел Администрации Бакcharского района из Департамента общего образования Томской области.

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете **увеличен план** к первоначальному по следующим **доходным источникам**:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ
- на 169,0 тыс. руб. (11,9%);
- государственная пошлина
- на 189,0 тыс. руб. (30,9%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- на 696,9 тыс. руб. (47,9%);
- доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства
- на 2 439,5 тыс. руб. (76,2%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- на 66,5 тыс. руб. (в 2,6 раза);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись)
- на 102 241,2 тыс. руб. (19,1%).

План **по расходам** в течение года увеличен по следующим разделам:

- «общегосударственные вопросы»
- на 2 162,1 тыс. руб. (5,2%);
- «национальная экономика»
- на 3 525,6 тыс. руб. (33,1%);
- «жилищно-коммунальное хозяйство»
- на 32 605,4 тыс. руб. (28,5%);
- «образование»
- на 61 363,8 тыс. руб. (22,7%);
- «культура»
- на 1 475,4 тыс. руб. (9,7%);
- «социальная политика»
- на 7 183,8 тыс. руб. (9,9%);
- «физическая культура и спорт»
- на 31,1 тыс. руб. (1,8%).

Общая характеристика исполнения бюджета Бакчарского района за 2015 год

Доходы местного бюджета в 2015 году составили **655 316,2 тыс. рублей**, **расходы** – **584 314,7 тыс. рублей**, **профицит** бюджета составил – **71 001,5 тыс. рублей**.

Общие итоги исполнения бюджета Бакчарского района

Таблица 2

Показатели	Исполнено за 2013 год, тыс.руб.	Исполнено за 2014 год, тыс.руб.	Уточненный план на 2015 год, тыс.руб.	Исполнено за 2015 год, тыс. руб.	% исполне ния
Общий объем доходов местного бюджета	547 859,4	517 368,5	667 148,6	655 316,2	98,2
Общий объем расходов местного бюджета	520 107,5	546 224,8	667 332,8	584 314,7	87,5
Дефицит (профицит) местного бюджета	27 751,9	- 28 856,3	- 184,2	71 001,5	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2015 год показал, что общие доходы бюджета составили **655 316,2** тыс. рублей и исполнены на **98,2%** к плановым показателям, в том числе собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили **29 997,8** тыс. рублей и исполнены на **99,9%**. По сравнению с 2014 годом общие доходы бюджета больше на **137 947,7** тыс. рублей (**26,6%**), в том числе собственные доходы увеличились на **3 405,1** тыс. рублей (**12,8%**).

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам (таблица 3).

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	101,2
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	100,7
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	100,4
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	100,0
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	100,0
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,0

Невыполнение плана поступления наблюдается по следующим доходным источникам (таблица 4).

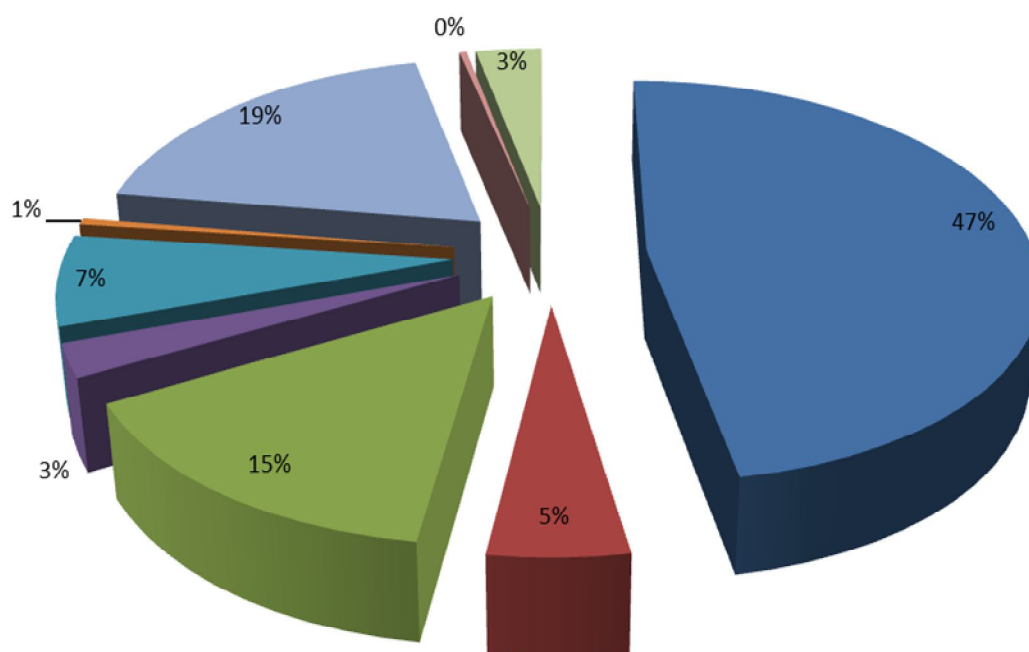
Таблица 4

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
1 08 00000 00 0000 110	Государственная пошлина, сборы	99,2
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	92,4
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	91,3

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме доходов бюджета в 2015 году составили **4,6%** (в 2014 году – 5,1%). В общем объеме собственных доходов **налоговые доходы** составляют 69,7 % (в 2014 году – 76,6%), **неналоговые** – 30,3% (в 2014 году – 33,8%).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2015 году

- Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)
- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)
- Налоги на совокупный доход
- Государственная пошлина
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- Платежи при пользовании природными ресурсами
- Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба



Безвозмездные поступления из областного бюджета (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) в 2015 году составили **637 115,0** тыс. рублей или **98,1%** от уточненного плана (в 2014 году - **490 660,8** тыс. рублей). Невыполнение плана обусловлено не полным поступлением и возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц (спонсорская помощь, пожертвования) составили 472,50 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2015 году исполнены в сумме **584 314,7** тыс. рублей, что составило **87,6%** к плану.

Расходы бюджета в 2015 году по сравнению с 2014 годом больше на 38 089,9 тыс. рублей, или на 6,9%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по разделу «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, профинансированы расходы по следующим подразделам (таблица 5).

Таблица 5

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, тыс.руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	92,1	3 446,2	Экономия фонда оплаты труда (ФОТ) специалиста по регистрации коллективных договоров и специалиста административной комиссии в связи с временной нетрудоспособностью. Средства субвенции на содержание специалиста по делам несовершеннолетних не использована по причине того, что специалист принят на 0,9 ставки. Средства субвенции на регулирование тарифов на пассажирские перевозки не использованы, так как не проводились работы по регулированию тарифов.
0400	Национальная экономика	99,8	28,9	Не использованы средства субвенции на возмещение процентной ставки по кредитам, в связи с отсутствием у получателей субсидии просроченной задолженности по кредитам.
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	99,7	28,9	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	100,0		
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	100,0		
0700	Образование	99,6	1 351,3	Не использованы субсидии по «дорожной карте» в части повышения заработной платы работникам, занимающим должности врачей, а также среднего медицинского персонала в сумме 24,6 тыс. руб. по причине нахождения работника в
0701	Дошкольное образование	99,9	24,6	
0702	Общее образование	99,5	1 326,8	
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	100,0		

0709	<i>Другие вопросы в области образования</i>	100,0		декретном отпуске, 106,9 тыс. руб. в связи с увольнением медицинских работников. Неиспользование иных МБТ на стипендии молодым и лучшим учителям в сумме 167,5 тыс. руб. в связи с меньшим количеством получателей, по той же причине не использована субвенция по выплате надбавок в сумме 54,3 тыс. руб. (выплаты планировалось на 13 получателей, а фактически производились 11). Не использована субвенция в сумме 998,2 тыс. руб. на обеспечение детей-инвалидов питанием, одеждой, обувью в связи с уменьшением стоимости питания.
------	---	-------	--	---

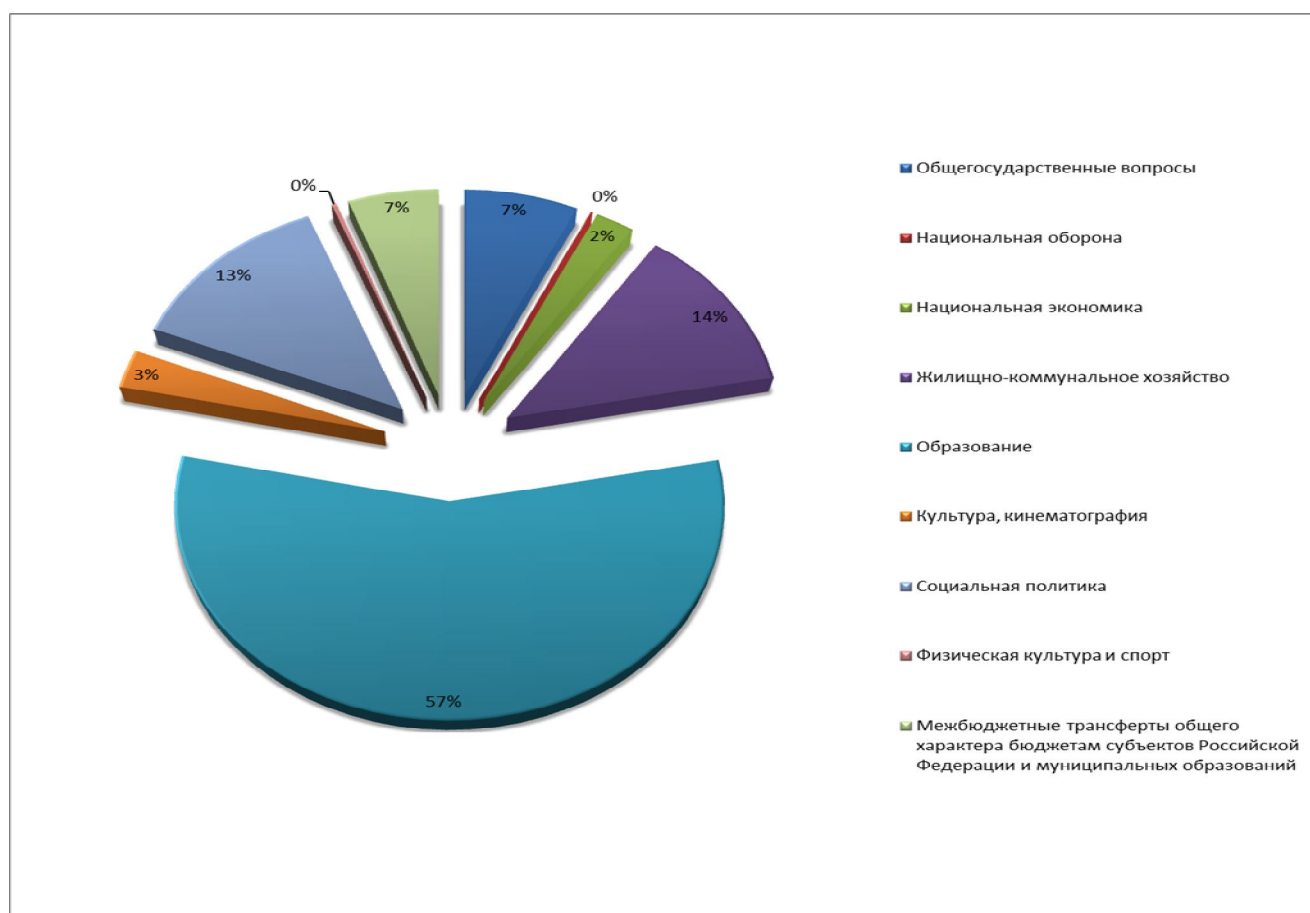
Невыполнение плана финансирования, меньше 95%, наблюдается по следующим подразделам (таблица 6):

Таблица 6

Код раздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, (тыс.руб.)	Причины неисполнения
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	49,6	73 933,2	
0501	<i>Жилищное хозяйство</i>	23,8	41 155,9	Не произведены расходы в сумме 41 155,8 тыс. руб. по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья по причине невыполнения в срок до конца 2015 года контракта по долевному строительству многоквартирного дома. Не использованы средства субсидии в сумме 106,6 тыс. руб. на ремонт объектов коммунального назначения в сельских поселениях.
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	64,4	32 777,3	Не использованы средства субсидии на газораспределительные сети в сумме 32 670,8 тыс. руб. в связи с изменением срока окончания выполнения работ.
0503	<i>Благоустройство</i>	100,0		
0505	<i>Другие вопросы в области ЖКХ</i>	100,0		
1000	Социальная политика	94,7	4 237,4	
1003	<i>Социальное обеспечение населения</i>	100,0		
1004	<i>Охрана семьи и детства</i>	94,5	4 237,4	Не использованы средства субвенций на выплату единовременного пособия при устройстве детей в семью в

				сумме 236,4 тыс. руб. Не использованы средства субвенций на выплату пособий опекунам в сумме 848,1 тыс. руб., приемным семьям в сумме 3 131 тыс. руб. по причине планирования большего числа детей. Экономия в сумме 4,7 тыс. руб. при приобретении жилья детям-сиротам в ходе электронного аукциона (МО «Поротниковское СП»). Не приобретено жилье детям-сиротам по судебным актам в Парбигском сельском поселении.
--	--	--	--	--

Структура расходов бюджета района в 2015 году



По сравнению с 2014 годом **увеличились** расходы по следующим разделам:

- «**общегосударственные вопросы**» - на **1 118,2 тыс. рублей;**
- «**жилищно-коммунальное хозяйство**» - на **21 394,6 тыс. рублей;**
- «**образование**» - на **12 470,1 тыс. рублей;**
- «**культура**» - на **6 020,4 тыс. рублей;**
- «**социальная политика**» - на **100,8 тыс. рублей;**
- «**национальная оборона**» - на **135,5 тыс. рублей;**
- «**национальная экономика**» - на **205,0 тыс. рублей.**

По сравнению с 2014 годом **уменьшились** расходы по следующим разделам:

- «**физическая культура и спорт**» - на **66,7 тыс. рублей;**

– «межбюджетные трансферты бюджетам МО» - на 3 288,0 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ

В 2015 году осуществлялась реализация десяти муниципальных программ. В первоначальном решении о бюджете на реализацию муниципальных программ планировалось направить **4 243,4 тыс. рублей**, в результате уточнений бюджета в 2015 году направлено **2 502,8 тыс. рублей** (в 2014 году – **4 018,3 тыс. рублей**). Общее исполнение на реализацию муниципальных программ составило **2 502,8 тыс. рублей** или 100% от плана. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Название программы	План по бюджету на 01.01.2015, тыс. руб.	Уточненный план по бюджету на 2015 год, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2015-2017 годы»	399,0	200,2	200,2
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2012-2015 годы»	424,4	351,5	351,5
3	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в МО «Бакcharский район» на 2012-2015 годы»	400,0	271,0	271,0
4	Муниципальная программа «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в МО «Бакcharский район» на 2015-2017 годы»	120,0	120,0	120,0
5	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года»	500,0	300,0	300,0
6	Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Бакcharском районе на 2014 – 2015 годы»	350,0	20,0	20,0
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2013-2015 годы»	450,0	470,8	470,8
8	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на 2013-2015 годы»	1 000,0	604,5	604,5

9	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	200,0	28,0	28,0
10	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы »	300,0	136,8	136,8
11	Муниципальная программа «В области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Бакcharского района Томской области на 2013-2015 годы с перспективой до 2020 года»*	100,0	-	-
	Итого:	4 243,4	2 502,8	2 502,8

* В первоначальном варианте бюджета района кроме того были предусмотрены расходы на реализацию МП «В области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Бакcharского района Томской области на 2013-2015 годы с перспективой до 2020 года» в размере 100 тыс.руб.

В течение года был **увеличен** объем финансирования по одной программе: «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район», остался **без изменения** объем финансирования по муниципальной программе «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в МО «Бакcharский район» на 2015-2017 годы», **уменьшены** объемы финансирования по остальным 8 программам.

В соответствии с ч. 3 ст. 81 БК РФ размер резервного фонда местной администрации устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Решением Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2015 год» от 25.12.2014 № 525 размер утвержденного резервного фонда составляет 300 000,00 рублей, что составляет 0,05 % от общего утвержденного объема расходов.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда непредвиденных расходов Администрации Бакcharского района за 2015 год расходы составили **37 586,00** рублей при первоначальном плане **200 000,00** рублей.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакcharского района за 2015 год расходы составили **51 270,00** рублей при первоначальном плане **100 000,00** рублей.

Все средства резервного фонда использованы по целевому назначению.

Ассигнования Фонда были уменьшены в соответствии с Решениями Думы Бакcharского района о внесении изменений в решение о местном бюджете Бакcharского района на 2015 год.

Дефицит (профицит) местного бюджета и источники его финансирования.

В соответствии с решением Думы Бакcharского района от 25.12.2014 № 525 «О местном бюджете Бакcharского района на 2015 год» бюджет Бакcharского района на 2015 год принят **бездефицитным**. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений **дефицит бюджета** запланирован в размере **184,2 тыс. рублей**.

Решением Думы Бакcharского района утвержден главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета по виду источника «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» - финансовый отдел Администрации Бакcharского района.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района бюджет исполнен с профитом **71 001,5 тыс. рублей**.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

По состоянию на 01.01.2016 г. в учреждениях сложилась **кредиторская** задолженность в общей сумме **295 392,98 рублей**, в том числе:

- 9 629,76 рублей – задолженность за электроэнергию;
- 348,52 рублей – переплата по возмещению затрат на электроэнергию;
- 171,90 рублей – задолженность по платежам в ФСС;
- 45 754,60 рублей – задолженность по родительской плате;
- 12 289,43 рублей – задолженность по больничному листу;
- 201 198,28 рублей – задолженность за ГСМ;
- 8 992,49 рублей – задолженность за услуги связи;
- 750,00 рублей – задолженность за сайт;
- 400,00 рублей – задолженность за заправку картриджа;
- 15 858,00 рублей – задолженность за обучение.

По состоянию на 01.01.2016 г. в учреждениях района сложилась **дебиторская** задолженность в сумме «минус» **13 737 542,65 рублей**, в том числе:

- 12 836 803,05 рублей – перечислен аванс в размере 30% по контракту на участие в долевом строительстве многоквартирного дома;
- 9 688,93 рублей – переплата по страховым взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- 6 675,40 рублей – переплата по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ;
- 262 828,77 рублей – расчеты по страховым взносам в Фонд социального страхования РФ;
- 4 666 рублей – переплата по НДФЛ;
- 232 785,23 рублей – по расчетам с поставщиками и подрядчиками (за ГСМ, услуги связи, электроэнергию);
- 110 569,52 рублей – задолженность по родительской плате;

- 15 907,89 рублей – задолженность по штрафам КДН;
- 60 467,40 рублей – задолженность по аренде земельного участка, находящегося в собственности муниципального района;
- 92 377,90 рублей – задолженность по аренде земельных участков;
- 68 403,90 рублей – задолженность по продаже земельных участков;
- 30 145,37 рублей – задолженность по аренде имущества;
- 1 513,00 рублей – переплата по гражданскому договору;
- 4 710,29 рублей – задолженность за канцтовары.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, п. 40, 41 Положения о бюджетном процессе в Бакчарском районе, Порядку проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель

Муравейник Д.В.

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
Бакчарского района за 2015 год

Код по бюджетной классификации	Наименование доходов	План на год, тыс. руб.	Исполнение, тыс.руб.	% исполнения к плану на год
1	2	3	4	5=4/3
	Налоговые доходы	20 994,2	20 921,8	99,7
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	14 196,0	14 198,3	100
	в том числе:			
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	14 196,0	14 198,3	100
1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, 228 Налогового кодекса	14 110,0	14 109,32	99,9
1 01 02020 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса	27,0	25,84	95,6
1 01 02030 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	39,5	44,0	111,4
1 01 02040 01 1000 110	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	19,5	19,5	100,0
1 01 02010 01 4000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (прочие поступления)		-0,38	
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 580,00	1 460,30	92,4
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	530,0	509,06	96

1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	13,0	13,8	106,2
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 037,0	1 002,92	96,7
1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты		-65,47	
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	4 418,00	4 469,46	101,2
	в том числе:			
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 250,00	1 264,96	101,2
1 05 01011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	482,0	495,192	102,7
1 05 01012 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)		1,097	
1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	537,0	534,84	99,6
1 05 01022 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 01 января 2011 года)		0,406	
1 05 01050 01 0000 110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	231,0	233,43	101
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3 064,00	3 102,15	101,2
1 05 02010 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3 063,8	3 101,92	101,2
1 05 02020 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,2	0,23	115
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	104,0	102,3	98,4
1 08 00000 00 0000 110	Государственная пошлина	800,0	793,489	99,2
1 09 00000 00 0000 110	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	0,21	105
Неналоговые доходы		9 039,45	9 075,94	100,4
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 152,4	2 161,38	100,4

	в том числе:			
1 11 05013 10 0000 120	Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 400,0	1 475,95	105,4
1 11 05025 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	207,4	147,24	71
1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	540,0	531,92	98,5
1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5,0	6,27	125,4
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при использовании природными ресурсами	170,0	155,21	91,3
	в том числе:			
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	170,0	155,206	91,3
1 12 01010 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	49,7	36,6	73,6
1 12 01020 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	8,4	6,521	77,63
1 12 01030 01 0000 120	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	11,9	11,921	100,2
1 12 01040 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства и потребления	100,0	100,164	100,2
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства	5 639,50	5 681,88	100,8
	в том числе:			
1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	100,8	99,81	99,02
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	5 538,7	5 582,1	100,8
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	107,55	107,53	99,98
	в том числе:			
1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	45,15	45,15	100,0

1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	62,4	62,38	99,97
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	970,0	969,95	99,99
	в том числе:			
1 16 03030 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1,6	2,1	131,3
1 16 08010 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции	206,5	206,5	100
1 16 25060 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушения земельного законодательства	120,0	120,0	100
1 16 30030 01 6000 140	Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	4,0	6,0	150
1 16 43000 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	61,2	65,665	107,3
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	576,7	569,683	98,8
ИТОГО налоговые и неналоговые		30 033,7	29 997,70	99,9
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные перечисления	637 115,00	625 318,40	98,1
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	636 642,50	624 845,9	98,1
2 02 01000 00 0000 000	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	107 265,30	107 265,3	100
2 02 01001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	103 189,3	103 189,3	100
2 02 01003 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 076,0	4 076,0	100
2 02 02000 00 0000 000	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	184 568,2	177 108,0	96
2 02 02009 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские)	1 090,0	1 090,0	100
2 02 02051 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ	1 962,6	1 962,59	100
2 02 02077 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований	60 625,1	60 625,1	100

2 02 02088 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов	50 628,0	43 274,40	85,5
2 02 02089 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов	3 364,6	3 364,64	100
2 02 02215 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	400,0	399,9	99,9
2 02 02204 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональных систем дошкольного образования	6 417,2	6 417,2	100
2 02 02999 05 0000 151	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	60 080,70	59 974,17	99,8
2 02 03000 00 0000 000	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	295 323,30	291 003,40	98,5
2 02 03015 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	616,0	616,0	100,00
2 02 03020 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	801,8	565,4	70,5
2 02 03024 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	283 822,3	279 743,5	98,6
2 02 03103 05 0000 151	на 1 литр реализованного товарного молока	15,8	15,8	100,00
2 02 03103 05 0000 151	на 1 килограмм реализованного и(или) отгруженного на собственную переработку молока в рамках подпрограммы "Развитие молочного скотоводства"	166,8	166,8	100,00
2 02 03115 05 0000 151	на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования	584,4	584,4	100,00
2 02 03119 05 0000 151	на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения	7 414,5	7 409,8	99,9
	на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы "Совершенствование социальной поддержки семьи и детей"	1 901,7	1 901,7	100
2 02 04000 00 0000 000	Иные межбюджетные трансферты	49 485,70	49 469,22	99,9
2 02 04014 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	5 197,9	5 197,92	100

2 02 04025 05 0000 151	Межбюджетные трансферты местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Томской области	16,3	16,3	100
2 02 04041 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	23,8	23,8	100
2 02 04999 05 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	44 247,7	44 231,2	99,9
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	472,5	472,5	100
2 07 05030 05 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	472,5	472,5	100
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.	1 498,5	1 501,9	100,2
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 498,5	-1 501,9	100,2
	ВСЕГО ДОХОДОВ	667 148,7	655 316,2	98,2
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, тыс.руб	Исполнение, тыс.руб.	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	43 848,0	40 381,74	92,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	523,0	523,03	100
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	62,9	62,89	100
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	26 016,2	25 867,42	99,4
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 112,7	8 112,69	100
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 500,0	1 500,0	100
0111	Резервные фонды	0,0	0,0	
0113	Другие общегосударственные вопросы	7 633,1	4 315,71	56,5
0200	Национальная оборона	616,1	616,04	100

0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	616,1	616,04	100
0400	Национальная экономика	14 177,9	14 149,02	99,8
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	9 075,9	9 047,02	99,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 740,9	3 740,89	100
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 361,1	1 361,11	100
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	146 783,4	72 850,29	49,6
0501	Жилищное хозяйство	54 002,6	12 846,80	23,8
0502	Коммунальное хозяйство	92 013,6	59 236,24	64,4
0503	Благоустройство	398,1	398,13	100
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	369,1	369,12	100
0700	Образование	331 688,1	330 336,74	99,6
0701	Дошкольное образование	23 062,1	23 037,5	99,9
0702	Общее образование	290 836,1	289 509,26	99,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 980,6	1 980,65	100
0709	Другие вопросы в области образования	15 809,3	15 809,33	100
0800	Культура, кинематография	16 712,6	16 711,57	100
0801	Культура	16 712,6	16 711,57	100
1000	Социальная политика	79 764,3	75 526,91	94,7
1003	Социальное обеспечение населения	3 246,3	3 246,29	100
1004	Охрана семьи и детства	76 518,0	72 280,62	94,5
1100	Физическая культура и спорт	1 706,4	1 706,39	100
1101	Физическая культура	1 235,6	1 235,62	100
1102	Массовый спорт	470,8	470,77	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	32 036,0	32 036,0	100
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	25 684,4	25 684,4	100
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	6 351,6	6 351,60	100
Итого расходов		667 332,8	584 314,7	87,6