



Контрольно-счетная палата Бакчарского района

636200, Россия, Томская область, Бакчарский район, с. Бакчар, 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 Бакчарского района «Об утверждении отчета об исполнении
местного бюджета Бакчарского района за 2018 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Бакчарского района (далее - Заключение) на отчет об исполнении местного бюджета Бакчарского района за 2018 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта решения Думы Бакчарского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района за 2018 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 «Бакчарский район» (далее Положение о бюджетном процессе в Бакчарском районе), утвержденным решением Думы Бакчарского района от 26.12.2016 № 656, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакчарского района», утвержденным решением Думы Бакчарского района от 25.08.2011 № 333, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, утвержденного решением Думы Бакчарского района от 29.04.2015 № 544 (далее - Порядок).

Отчет об исполнении местного бюджета Бакчарского района за 2018 год представлен с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 264.4. БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета Бакчарского района за 2018 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 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 Бакчарского 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 распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ, Инструкции № 191н и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета Бакчарского района ежегодно утверждаются решением Думы Бакчарского района.

Таким образом, при проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС установлены такие повторяющиеся недостатки, как представление форм отчетности не в полном составе, а также неверное заполнение отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно указывала в заключениях по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении местного бюджета.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции №191н.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2017 № 724 «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год» (далее - решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2018 год утвержден по доходам в сумме **534705,40 тыс. руб.**, по расходам в сумме **534705,40 тыс. руб.**

В течение финансового года Думой Бакcharского района 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Думы Бакcharского района от 27.02.2018г №737, от 24.05.2018г №759, от 27.09.2018г №781, от 03.12.2018г №795, от 25.12.2018 №806), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **141537 тыс. рублей (26,5%)**, по расходам - на **134334,7 тыс. рублей (25,1%)**.

Изменения показателей доходов и расходов бюджета приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Решения Думы	Доходы, тыс. руб	Расходы, тыс. руб	Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб
от 25.12.2017г № 724	534705,4	534705,4	0
от 27.02.2018г №737	545318,0	553857,7	-8539,7
от 24.05.2018г №759	626751,1	629110,1	-2359,0
от 27.09.2018г №781	648327,5	650618,4	-2290,9
от 03.12.2018г №795	672731,0	672155,8	575,2
от 25.12.2018г №806	676242,4	669040,1	7202,3

Плановые показатели в отчете об исполнении бюджета за 2018 год не соответствуют последним изменениям в решении Думы Бакcharского района от 25.12.2018 № 806 в связи с тем, что в сводную бюджетную роспись были внесены изменения. 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 99220215002050000151 «Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» объем финансирования увеличен на 331,7 тыс. руб.;

- по коду бюджетной классификации 99220229999050000151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» объем финансирования уменьшен на 467 тыс. руб.;

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

Таблица 2

Код бюджетной классификации		Наименование источников доходов	Решение №724 от 25.12.2017	Решение №806 от 25.12.2018	Увеличение(+), уменьшение(-)	% изменений
главного администратора доходов	доходов местного бюджета		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	
	10000000000000000000	Налоговые и неналоговые доходы	32 869,20	37 352,20	4 483,00	13,6
		Налоговые доходы	21 470,50	23 744,50	2 274,00	10,6
182	10100000000000000000	Налоги на прибыль, доходы	14 744,40	16 473,60	1 729,20	11,7
182	10102000010000110	Налог на доходы физических лиц	14 744,40	16 473,60	1 729,20	11,7
		в том числе за счёт дополнительного норматива отчислений	0	0	0,00	

100	103000000000000000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	1 742,00	1 904,10	162,10	9,3
100	10302000010000110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 742,00	1 904,10	162,10	9,3
182	105000000000000000	Налоги на совокупный доход	4 401,20	4 292,10	-109,10	2,5
182	10501000000000110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 565,40	1 933,70	368,30	23,5
182	10502000020000110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 703,50	2 160,00	-543,50	20,1
182	10503000010000110	Единый сельскохозяйственный налог	132,3	198,4	66,10	50,0
182	10601000030000110	Налог на имущество физических лиц			0,00	
182	10606000030000110	Земельный налог			0,00	
182	108000000000000000	Государственная пошлина	582,9	1 074,70	491,80	84,4
182	10803010010000110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	582,9	1 059,70	476,80	81,8
901	10807150010000110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции		15,00	15,00	100,0
182	109000000000000000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0,00	
		Неналоговые доходы	11 398,70	13 607,70	2 209,00	19,4
	111000000000000000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	2 224,00	3 730,90	1 506,90	67,8
901	11105013050000120	Доходы получаемые 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	1 500,00	3 000,00	1 500,00	В 2 раза
901	11105025050000120	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)	81,9	70,3	-11,60	14,2
901	11105035050000120	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)	634,4	652,6	18,20	2,9
901	11109045050000120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7,7	8	0,30	3,9
048	112000000000000000	Платежи при пользовании природными ресурсами	79,9	47,8	-32,10	40,2
048	11201000010000120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	79,9	47,8	-32,10	40,2
	113000000000000000	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и	8 131,50	6 925,20	-1 206,30	14,8

		компенсации затрат государства				
901	11302065050000130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	121,5	98,7	-22,80	18,8
912	11302995050000130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	8 010,00	6 826,50	-1 183,50	14,8
	114000000000000000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170	1 698,30	1 528,30	В 10 раз
901	11402053050000410	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	120	1 680,20	1 560,20	В 14 раз
901	11406013050000430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	50	18,1	-31,90	63,8
000	116000000000000000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	793,3	1 205,50	412,20	52,0
992	200000000000000000	Безвозмездные поступления	501 836,20	638890,2	137 054,00	27,3
992	202000000000000000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	501 836,20	638582,3	136 746,10	27,2
992	207000000000000180	Прочие безвозмездные поступления		1 046,60		
992	20705030050000180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов		1 046,60		
992	218000000000000000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		220,50		
992	219000000000000000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-959,20		
		ВСЕГО ДОХОДОВ	534 705,40	676 242,40	141 537,00	26,5
Всего с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись			534 705,40	676107,10	141401,70	26,4
992	200000000000000000	Безвозмездные поступления	501 836,20	638754,90	136918,70	27,3
992	20215002050000151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	14945,30	15277,0	331,70	2,2
992	20229999050000151	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	107298,40	106831,4	467,0	0,4

План по расходам в течение года увеличен по следующим разделам:

Таблица 3

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	Решение №724 от 25.12.2017	Решение №806 от 25.12.2018	с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись	Увеличение (+), уменьшение(-)	% изменений
		План на год, тыс.руб.				
ВСЕГО		534 705,40	669 040,10	668 904,80	134 199,40	25,1
Общегосударственные вопросы	0100	53 195,40	51 081,30	51 081,10	-2 114,30	4,0

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 738,00				
			1 807,50	1 807,50	69,50	4,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	168,4				
			168,5	168,4	0,00	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	36 876,10				
			36 929,30	36 929,20	53,10	0,1
Судебная система	0105		67	67,00	67,00	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	8 511,00				
			9 052,50	9 052,50	541,50	6,4
Резервные фонды	0111	300	0	0,00	-300,00	100,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	5 601,90				
			3 056,50	3 056,50	-2 545,40	45,4
Национальная оборона	0200	681,8	887,2	887,20	205,40	30,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	681,8				
			887,2	887,20	205,40	30,1
Национальная экономика	0400	28 129,80	28 808,90	28 509,60	379,80	1,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 628,60				
			5 458,10	5 458,00	-2 170,60	28,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	19 939,30				
			21 170,10	20 870,90	931,60	4,7
Связь и информатика	0410		850	850,00	850,00	
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	561,9				
			1 330,70	1 330,70	768,80	136,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	37 003,70				
			57 692,50	57 856,40	20 852,70	56,4
Жилищное хозяйство	0501	10 144,20	10 143,20	10 143,20	-1,00	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	26 052,70	43 423,10	43 754,80	17 702,10	67,9
Благоустройство	0503	806,8	4 126,20	3 958,40	3 151,60	В 5 раз
Образование	0700	288 504,10	373 047,20	373 047,40	84 543,30	29,3
Дошкольное образование	0701	20 764,30	27 505,00	27 505,00	6 740,70	32,5
Общее образование	0702	236 936,90	306 425,40	306 425,40	69 488,50	29,3
Дополнительное образование детей	0703	16 295,40				
			24 591,20	24 591,30	8 295,90	50,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 833,80				
			1 833,80	1 833,80	0,00	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	12 673,70				
			12 691,80	12 691,90	18,20	0,1
Культура, кинематография	0800	20 496,30				
			40 881,50	40 881,40	20 385,10	99,5
Культура	0801	20 496,30	40 881,50	40 881,40	20 385,10	99,5
Социальная политика	1000	66 056,90	73 196,6	73 196,80	7 139,90	10,8
Социальное обеспечение населения	1003	910				
			4274,8	4 275,00	0,20	0,0
Охрана семьи и детства	1004	65 146,90	68 921,80	68 921,80	3 774,90	5,8
Физическая культура и спорт	1100	2 206,30				
			2 996,00	2 996,00	789,70	35,8
Физическая культура	1101	1 356,40	1 590,70	1 590,70	234,30	17,3
Массовый спорт	1102	759,9	1210,3	1 210,30	450,40	59,3
Спорт высших достижений	1103	90				
			195	195,00	105,00	116,7

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	38 431,10				
			40448,9	40 448,90	2 017,80	5,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	25 408,00				
			25 408,00	25 408,00	0,00	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	13 023,10				
			15040,9	15 040,90	2 017,80	15,5

Общая характеристика исполнения бюджета Бакcharского района за 2018 год

Доходы местного бюджета в 2018 году составили 675827,1 тыс. рублей, расходы – 665727,3 тыс. рублей, профицит бюджета составил – 10099,8 тыс. рублей.

Общие итоги исполнения бюджета Бакcharского района

Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2018 № 806 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 25.12.2017 № 724 «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год» местный бюджет Бакcharского района на 2018 год утвержден по доходам в сумме 676242,4 тыс. руб., по расходам в сумме – 669040,1 тыс.руб., однако с учетом внесенных в бюджетную роспись изменений на сумму 135,3 тыс. руб., плановые показатели по доходам составляют 676107,1 тыс. руб., по расходам – 668904,8 тыс. руб.

Таблица 4

Показатели	Исполнено за 2016 год, тыс.руб.	Исполнено за 2017 год, тыс.руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс.руб.	Исполнено за 2018 год, тыс. руб.	Процент исполнения в 2018г.,%
Общий объем доходов местного бюджета	607 347,3	611 398,5	676107,1	675827,1	100
Общий объем расходов местного бюджета	669 290,3	612 769,4	668904,8	665727,3	99,5
Дефицит (профицит) местного бюджета	- 61 943,0	1 370,9	7202,3	10099,8	140,2

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2018 год показал, что общие доходы бюджета составили **675827,1** тыс. рублей и исполнены на **100%** к плановым показателям, в том числе собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили **38218,5** тыс. рублей и исполнены на **102,3%**. По сравнению с 2017 годом общие доходы бюджета больше на **64428,6**тыс. рублей (**10,5%**), собственные доходы увеличились на **1383,3** тыс. рублей (2,2%) – в основном, за счет поступления НДС (увеличен МРОТ, на 4% увеличен ФОТ работников бюджетной сферы, новые рабочие места в ООО «Хенда-Сибирь»).

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

Таблица 5

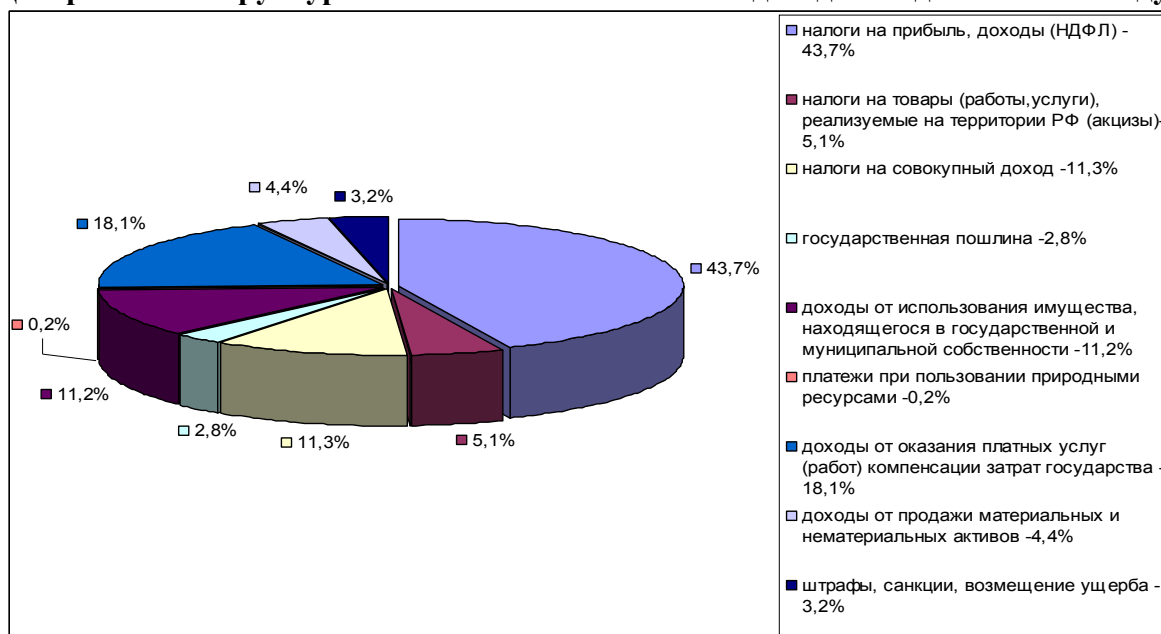
Код по бюджетной классификации	Наименование дохода	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	100,9
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	101,4

1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	100,8
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	115
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	100,8
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	102,1
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	100,0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,0

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме доходов бюджета в 2018 году составила **5,7%** (в 2017 году – 6,02%).

В общем объеме собственных доходов **налоговые доходы** составляют 62,9 % (в 2017 году – 60,7%, в 2016г- 82,5%), **неналоговые** – 37,1% (в 2017г- 39,3%, в 2016 году – 17,5%). В составе собственных доходов основная доля (43,7%) приходится на налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц). Структура собственных доходов за 2018 год представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2018 году



В сравнении с 2017 годом налоговые доходы выросли на 7,5%, неналоговые доходы сократились на 2% (см. Таблицу 5). В сопоставимых условиях темп роста собственных доходов за 2018 год составил 103,8% к уровню 2017 года.

Таблица 6

Доходы	2017	2018	%
Налоговые доходы	22366,7	24037,2	107,5
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	14360,5	16 707,30	116,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	1770	1 921,00	108,5
Налоги на совокупный доход, в том числе	5630,5	4 325,80	76,8
-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2587,5	1 971,60	76,2
-единый сельскохозяйственный налог	1243,4	2 155,80	173,4
-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1799,6	198,4	11,0
Государственная пошлина	605,7	1083,1	178,8

Неналоговые доходы	14468,5	14181,3	98,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2712,3	4290,7	158,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	87,2	48,8	56,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства	7536,6	6925,2	91,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	830,4	1698,3	204,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3302	1218,3	36,9
Итого собственных доходов	36835,2	38218,5	103,8

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году составили **637608,6** тыс. рублей или **99,8%** от уточненного плана (в 2017 году – **574 563,3** тыс. рублей). В абсолютном выражении отклонение от плана составило 1156,5 тыс.руб. Невыполнение плана обусловлено поступлением не в полном объеме субсидий и субвенций (1156,3 тыс.руб.), и межбюджетных трансфертов (0,2 тыс.руб.).

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2018 году исполнены в сумме **665727,3** тыс. рублей, что составило **99,5 %** к плану.

Расходы бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом больше на 52957,9 тыс. рублей, или на 8%.

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

Почти в полном объеме, от 98% до 100%, профинансированы расходы по следующим разделам и подразделам (Таблица 6).

Таблица 7

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	план, тыс.руб.	исполнение, тыс.руб.	неисполнение, тыс.руб.	% выполнения	причины не исполнения
ВСЕГО		668 904,80	665 727,30	-3 177,50	99,5	
Общегосударственные вопросы	0100	51 081,10	50 963,80	-117,30	99,8	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 807,50	1 807,50	0,00	100,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	168,4	168,4	0,00	100,0	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	36 929,20	36 828,60	-100,60	99,7	неиспользование средств субвенции на переданные полномочия
Судебная система	0105	67,00	50,30	-16,70	75,1	неиспользованные средства субвенции не востребованы и подлежат возврату
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	9 052,50	9 052,50	0,00	100,0	

Другие общегосударственные вопросы	0113	3 056,50	3 056,50	0,00	100,0	
Национальная оборона	0200	887,20	887,20	0,00	100,0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	887,20	887,20	0,00	100,0	
Национальная экономика	0400	28 509,60	28 443,40	-66,20	99,8	
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 458,00	5 458,00	0,00	100,0	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	20 870,90	20 864,90	-6,00	100,0	
Связь и информатика	0410	850,00	849,20	-0,80	99,9	
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 330,70	1 271,30	-59,40	95,5	неисполнение субсидии на софинансирование расходов на поддержку стартующего бизнеса, остаток от проведения конкурса предпринимательских проектов "Новая смена"
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	57 856,40	57 853,80	-2,60	100,0	
Жилищное хозяйство	0501	10 143,20	10 143,20	0,00	100,0	
Коммунальное хозяйство	0502	43 754,80	43 752,20	-2,60	100,0	
Благоустройство	0503	3 958,40	3 958,40	0,00	100,0	
Образование	0700	373 047,40	372 600,70	-446,70	99,9	
Дошкольное образование	0701	27 505,00	27 505,00	0,00	100,0	
Общее образование	0702	306 425,40	305 978,70	-446,70	99,9	Не использованы ИМТ в размере 10,4 тыс. руб. для выплаты стипендий молодым учителям; не использованы субвенции в размере 402,3 тыс. руб. на обеспечение горячим питанием детей-инвалидов в школах; экономия по результатам аукционов в размере 17 тыс. руб., не использованы ИМТ на достижение целевых показателей по плану мероприятий "Дорожная карта", субвенции на выплату надбавок к тарифной ставке в сумме 7,7 тыс.руб, иных МБТ на выплату стипендии Губернатора ТО в сумме 3,8 тыс.руб
Дополнительное образование детей	0703	24 591,30	24 591,30	0,00	100,0	
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 833,80	1 833,80	0,00	100,0	
Другие вопросы в области образования	0709	12 691,90	12 691,90	0,00	100,0	
Культура, кинематография	0800	40 881,40	40 480,80	-400,60	99,0	
Культура	0801	40 881,40	40 480,80	-400,60	99,0	неиспользование субсидии на оплату труда работников культуры в связи с отсутствием потребности
Социальная политика	1000	73 196,80	71 052,70	-2 144,10	97,1	
Социальное обеспечение населения	1003	4 275,00	4 275,00	0,00	100,0	
Охрана семьи и детства	1004	68 921,80	66 777,70	-2 144,10	96,9	Не использованы средства субвенций на выплату единовременного пособия при устройстве детей в семью Не использованы средства субвенций на выплату пособий опекунам, приемным семьям.
Физическая культура и спорт	1100	2 996,00	2 996,00	0,00	100,0	
Физическая культура	1101	1 590,70	1 590,70	0,00	100,0	
Массовый спорт	1102	1 210,30	1 210,30	0,00	100,0	

Спорт высших достижений	1103	195,00	195,00	0,00	100,0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400					
		40 448,90	40 448,90	0,00	100,0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	25 408,00	25 408,00	0,00	100,0	
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	15 040,90	15 040,90	0,00	100,0	

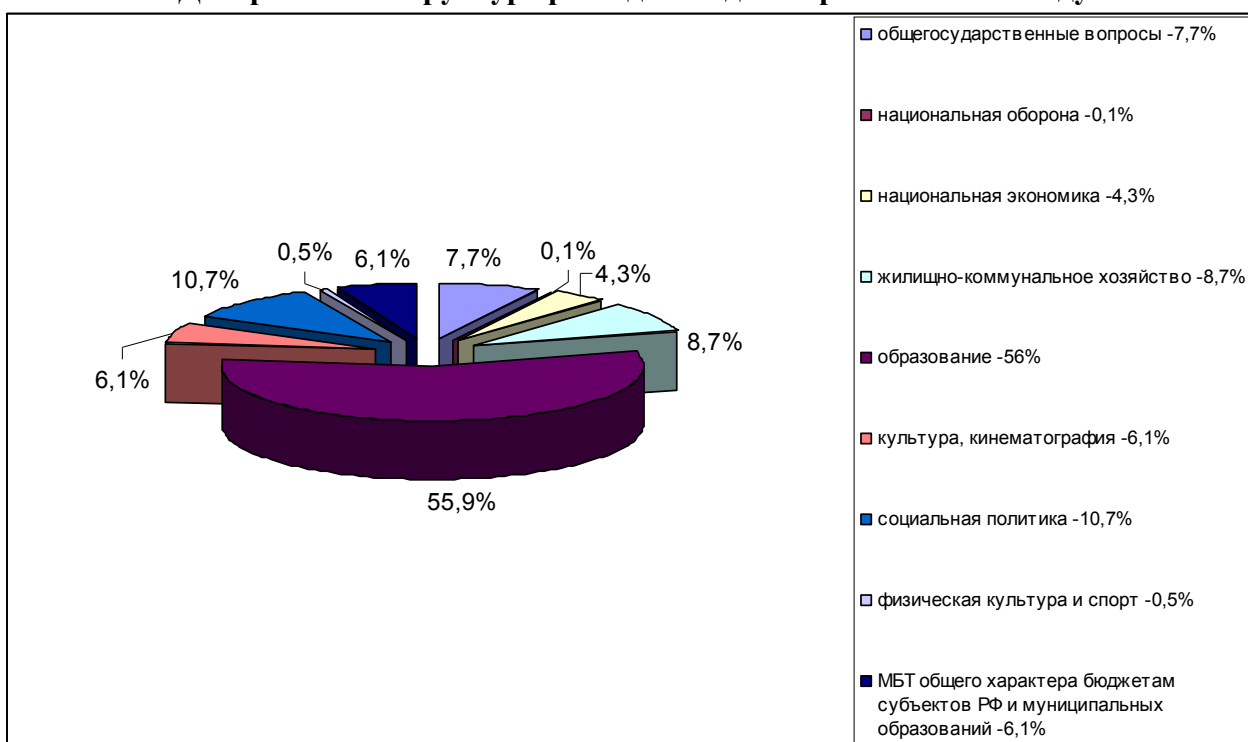
По сравнению с 2017 годом **увеличились** расходы по следующим разделам:

- «общегосударственные вопросы» - на 3877,6 тыс. рублей;
- «национальная оборона» - на 207,4 тыс. рублей;
- «культура» - на 3748,2 тыс. рублей;
- «физическая культура и спорт» - на 1451,6 тыс. рублей;
- «образование» - на 19161,7 тыс. рублей;
- «социальная политика» - на 3955,3 тыс. рублей;
- «жилищно-коммунальное хозяйство» - на 17662,6 тыс. рублей;
- «межбюджетные трансферты бюджетам МО» - на 3913,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом **уменьшились** расходы по следующим разделам:

- «национальная экономика» - на 1019,7 тыс. рублей.

Диаграмма 2. Структура расходов бюджета района в 2017 году



Реализация муниципальных программ

В 2018 году осуществлялась реализация 14 муниципальных программ. В первоначальном решении о бюджете на реализацию муниципальных программ планировалось направить **7509,1 тыс. рублей**, в результате уточнений бюджета в 2018 году направлено **5813,7 тыс. рублей** (в 2017г- **11 139,7 тыс. рублей**). Общее исполнение на

реализацию муниципальных программ составило 5813,7 тыс. рублей или 100% от плана. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице 7.

Таблица 8

Наименование программы	План по бюджету на 1.01.2018, тыс.руб.	Уточненный план по бюджету на 2018 год, тыс. руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения к уточненному плану, %
Муниципальные программы, всего	7 509,1	5813,7	5813,7	100
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Бакcharский район" на 2018 - 2020 годы"	130	123	123	100
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы"	300	398,9	398,9	100
Муниципальная программа "Поддержка личных подсобных хозяйств Бакcharского района на 2018-2020 годы"	17,8	17,8	17,8	100
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы"	769,9	838,5	838,5	100
Муниципальная программа "Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020г"	1547,2	0	0	0
Муниципальная программа "Развитие культуры Бакcharского района на 2018-2022 годы"	511,5	678,1	678,1	100
Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма в МО "Бакcharский район" на 2018-2022 годы"	431,9	85	85	100
Муниципальная программа "Устойчивое развитие муниципального образования "Бакcharский район" Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года"	701,00	672,5	672,5	100
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы муниципального образования "Бакcharский район" на 2016-2020 годы"	73,2	55,4	55,4	100
Муниципальная программа "Доступная среда на 2016-2020 годы"	30	14,8	14,8	100
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы"	10	15	15	100
Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016-2018 годы"	2080	1845	1845	100
Муниципальная программа "Развитие образования Бакcharского района на 2018-2020 годы"	388	388	388	100
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2018-2020 гг"	511,8	662,9	662,9	100

Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования "Бакcharский район" "Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения" на 2018-2022 годы"	6,8	18,8	18,8	100
---	-----	------	------	-----

В течение года общий объем финансирования муниципальных программ был уменьшен на 1695,4 тыс.руб, или на 22,6%, в том числе объем финансирования был **увеличен** по 6 муниципальным программам «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы», "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы", "Развитие культуры Бакcharского района на 2018-2022 годы", "Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2018-2020гг», "Формирование современной городской среды муниципального образования «Бакcharский район» «Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения» на 2018-2022 годы", по 7 программам объем финансирования **уменьшен** и по 2 программам финансирование осталось без изменений.

В соответствии с ч. 5 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ: «Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году». Финансовым отделом Администрации Бакcharского района представлена пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2018 год, в которой содержится информация о том, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для всех бюджетных учреждений осуществлялось посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями из местного бюджета Бакcharского района, в том числе в отрасли образования за счет средств субсидий, полученных из бюджета Томской области. Для всех бюджетных учреждений на 2018 год были сформированы муниципальные задания в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждений. Для бюджетных учреждений в отрасли образования план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год по субсидиям на выполнение муниципального задания утвержден в размере 164546,9 тыс. руб., исполнение составило – 164546,9 тыс. руб. План по расходам на выполнение муниципального задания исполнен на 100%. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждениям в отрасли культуры утвержден по субсидиям на выполнение муниципального задания в размере 19227,1 тыс. руб., выполнен на 100%.

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 2018 год» от 25.12.2017 № 724 размер утвержденного резервного фонда - 300,00 тыс. руб., что составляет 0,06 % от общего утвержденного объема расходов. Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2018г №806 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Бакcharского района от 25.12.2017 № 724» размер утвержденного резервного фонда – 233218,6 руб., что составляет 0,03 % от общего утвержденного объема расходов.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.

Согласно сведений, содержащихся в отчете об использовании средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Бакcharского района за

2018 год расходы составили 66781,4 руб. Указанные затраты произведены в соответствии с распоряжениями Администрации Бакcharского района от 18.06.2018г. № 87, от 20.06.2018г. №89, от 05.07.2018г. №106.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации Бакcharского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за 2018 год расходы составили 8046,4 руб. Указанные затраты произведены в соответствии с распоряжением Администрации Бакcharского района от 05.07.2018г. №106.

В соответствии с частью 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ: «Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в пункте 6 настоящей статьи». Администрацией Бакcharского района принято постановление, регламентирующее порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Дефицит (профицит) местного бюджета и источники его финансирования.

В соответствии с решением Думы Бакcharского района от 25.12.2017 № 724 «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год» бюджет Бакcharского района на 2018 год принят **бездефицитным**. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений **профицит бюджета** запланирован в размере **7202,3 тыс. рублей**. В соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района бюджет исполнен с профитом **10099,8 тыс. рублей**.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

В соответствии с формой 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» в консолидированный бюджет Бакcharского района поступили доходы в размере 684772230,09 руб., расходы составили 676084986,40 руб., профит исполнения консолидированного бюджета составил 8687243,69 руб.

В соответствии с данными, содержащимися в форме 0503369 годового отчета об исполнении местного бюджета, по состоянию на 01.01.2019 г. размер **кредиторской** задолженности составляет 9536895,21 руб., **дебиторская** задолженность в сумме 3282276,01 руб. При проверке соответствия размеров задолженности установлено, что данные, указанные в форме 0503369, соответствуют действительности.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, ст. 41, 42 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском районе, Порядку проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района и может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель

А.Е. Кузнецова

Приложение № 1 к
Заключению на отчет об
исполнении бюджета
Бакчарского района за 2018 г

ДОХОДЫ					
Код бюджетной классификации		Наименование источников доходов	план	исполнено	% исполнения
главного администратора доходов	доходов местного бюджета		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	
	1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	37 352,20	38 218,50	102,3
		Налоговые доходы	23 744,50	24 037,20	101,2
182	1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	16 473,60	16 707,30	101,4
182	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	16 473,60	16 707,30	101,4
100	1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	1 904,10	1 921,00	100,9
100	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 904,10	1 921,00	100,9
182	1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	4 292,10	4 325,80	100,8
182	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 933,70	1 971,60	102,0
182	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 160,00	2 155,80	99,8
182	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	198,4	198,4	100,0
182	1 06 01000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц			
182	1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог			
182	1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	1 074,70	1 083,10	100,8
182	1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 059,70	1 068,10	100,8
901	1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	15,00	15,00	100,0
182	1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0		
		Неналоговые доходы	13 607,70	14 181,30	104,2
	1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	3 730,90	4 290,70	115,0
901	1 11 05013 05 0000 120	Доходы получаемые 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	3 000,00	3 553,20	118,4
901	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)	70,3	70,1	99,7
901	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)	652,6	659,4	101,0
901	1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	8	8	100,0
48	1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	47,8	48,8	102,1
48	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	47,8	48,8	102,1
	1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от оказания платных услуг	6 925,20	6 925,20	100,0

		(работ) и компенсации затрат государства			
901	1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	98,7	98,7	100,0
912	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	6 826,50	6 826,50	100,0
	1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 698,30	1 698,30	100,0
901	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	1 680,20	1 680,20	100,0
901	1 14 06013 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	18,1	18,1	100,0
000	1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 205,50	1 218,30	101,1
992	2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	638754,9	637608,6	99,8
992	2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	638754,9	637608,6	99,8
992	2 07 00000 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления	1 046,60	1 046,60	100,0
992	2 07 05030 05 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	1 046,60	1 046,60	100,0
992	2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	220,50	230,70	104,6
992	2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-959,20	-959,20	100,0
		ВСЕГО ДОХОДОВ	676107,10	675 827,10	100,0

РАСХОДЫ

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	план, тыс.руб.	исполнение, тыс.руб.	% испол. ния
ВСЕГО		668904,80	665 727,30	99,5
Общегосударственные вопросы	0100	51 081,10	50 963,80	99,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 807,50	1 807,50	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	168,4	168,4	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	36 929,20	36 828,60	99,7
Судебная система	0105	67,00	50,30	75,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	9 052,50	9 052,50	100,0
Резервные фонды	0111	0,00		
Другие общегосударственные вопросы	0113	3 056,50	3 056,50	100,0
Национальная оборона	0200	887,20	887,20	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	887,20	887,20	100,0
Национальная экономика	0400	28 509,60	28 443,40	99,8
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 458,00	5 458,00	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	20 870,90	20 864,90	100,0
Связь и информатика	0410	850,00	849,20	99,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 330,70	1 271,30	95,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	57 856,40	57 853,80	100,0
Жилищное хозяйство	0501	10 143,20	10 143,20	100,0
Коммунальное хозяйство	0502	43 754,80	43 752,20	100,0
Благоустройство	0503	3 958,40	3 958,40	100,0
Образование	0700	373047,40	372 600,70	99,9
Дошкольное образование	0701	27 505,00	27 505,00	100,0
Общее образование	0702	306425,40	305 978,70	99,9
Дополнительное образование детей	0703	24 591,30	24 591,30	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 833,80	1 833,80	100,0
Другие вопросы в области образования	0709	12 691,90	12 691,90	100,0

Культура, кинематография	0800	40 881,40	40 480,80	99,0
<i>Культура</i>	0801	40 881,40	40 480,80	99,0
Социальная политика	1000	73 196,80	71 052,70	97,1
<i>Социальное обеспечение населения</i>	1003	4 275,00	4 275,00	100,0
<i>Охрана семьи и детства</i>	1004	68 921,80	66 777,70	96,9
Физическая культура и спорт	1100	2 996,00	2 996,00	100,0
<i>Физическая культура</i>	1101	1 590,70	1 590,70	100,0
<i>Массовый спорт</i>	1102	1 210,30	1 210,30	100,0
<i>Спорт высших достижений</i>	1103	195,00	195,00	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	40 448,90	40 448,90	100,0
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1401	25 408,00	25 408,00	100,0
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	1403	15 040,90	15 040,90	100,0