

**Информация
о ходе исполнения местного бюджета Бакчарского района по результатам анализа отчета об
исполнении местного бюджета Бакчарского района за 9 месяцев 2015 года**

Информация о ходе исполнения местного бюджета Бакчарского района за 9 месяцев 2015 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Бакчарского района в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, п. 5.1 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района, Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

Информация подготовлена на основании данных отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района за 9 месяцев 2015 года (далее - отчет), утвержденного Постановлением Администрации Бакчарского района от 13.10.2015 г. № 590.

Отчет об исполнении местного бюджета Бакчарского района составлен Финансовым отделом Администрации Бакчарского района в соответствии со статьей 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакчарский район».

Решением Думы Бакчарского района от 22 июня 2015 года № 555 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района от 25.12.2014г. № 525 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год», утверждены основные характеристики местного бюджета Бакчарского района на 2015 год: общий объем доходов местного бюджета в сумме 647 962,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 30 111 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 617 851,7 тыс. руб.; общий объем расходов местного бюджета в сумме 648 146,9 тыс. руб.

В отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2015 года без утверждения решением Думы Бакчарского района о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений на 14 552,20 тыс. руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2015 год и их исполнение за 9 месяцев представлены в следующей таблице:

Таблица 1

Показатели	Утверждено решением Думы № 555 от 22.06.2015г. тыс. руб.	Уточненный план на год (по отчету за 9 месяцев) тыс. руб.	<u>Исполнение</u> за 9 месяцев тыс. руб.	% Исполнения плана на 2015 год
Общий объем доходов местного бюджета	647 962,70	662 514,90	381 070,2	57,5
Общий объем расходов местного бюджета	648 146,90	662 699,10	351 964,8	53,1
Дефицит (профицит) местного бюджета	- 184,20	- 184,20	29 105,4	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года показал, что общие доходы бюджета за 9 месяцев составили **381 070,2** тыс. руб. или исполнены на 57,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 68,0 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на **2 268,3** тыс. руб., в том числе собственные доходы увеличились на **1 617,9** тыс. руб. Безвозмездные поступления составили 360 588,8 тыс. руб., что на **650,4** тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Поступление доходов за 9 месяцев 2015 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице:

Таблица 2

Наименование показателей	Годовой план (по отчету за 9 месяцев 2015г.) тыс. руб.	Исполнение				Отклонение между 9 месяцами 2015г. и 9 месяцами 2014г. тыс. руб.
		9 месяцев 2015г.		9 месяцев 2014г.		
		тыс. руб.	к плану 2015 г. %	тыс. руб.	к плану 2014 г. %	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	20 889,0	15 101,9	72,3	14 254,7	69,3	847,0
Налоги на прибыль, доходы	14 196,0	9 711,1	68,4	9 314,1	66,7	396,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 411,0	1 099,3	77,9	968,2	56,8	131,1
Налоги на совокупный доход	4 671,0	3 618,32	77,5	3 550,9	78,8	67,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 340,0	1 158,5	86,5	1 182,3	88,2	-23,87
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3 227,0	2 361,92	73,2	2 262,9	74,8	99,02
Единый сельскохозяйственный налог	104,0	97,9	94,1	99,4	73,6	-1,55
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,00	0,00	-	6,3	98,4	-6,3
Государственная пошлина, сборы	611,0	673,20	110,2	421,5	105,4	251,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,0012	0	-	-	0,0012
Неналоговые доходы	9 222,0	5 379,51	58,3	4 608,8	69,5	770,64
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 318,0	1 212,74	52,3	934,5	56,1	278,2
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений	1 725,0	867,23	50,3	489,9	48,6	377,3

<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)</i>	570,0	345,3	60,6	421,6	64,1	-76,3
<i>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)</i>	23,0	0,00	0	23,0	0	-23,0
<i>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)</i>		0,21	0			0,20
Платежи при пользовании природными ресурсами	170,0	124,92	73,5	108,3	63,7	16,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 577,0	3 229,3	57,9	1 898,6	57,7	1 330,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	82,0	27,95	34,0	790,7	79,6	-762,76
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 075,0	784,6	73,0	714,5	876,7	70,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	30 111,0	20 481,4	68,0	18 863,5	69,4	1 617,64
Безвозмездные поступления	632 403,9	360 588,8	57,0	359 938,4	69,4	650,43
Всего доходы	662 514,9	381 070,2	57,5	378 801,9	70,4	2 268,0

В абсолютном и в процентном выражении исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2015 года снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (34 %).

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) полученная от Управления Федерального казначейства по Томской области по запросу от 01 октября 2015 года № 55 за 9 месяцев 2015 года **расходы** местного бюджета Бакчарского района исполнены в сумме 351 964,82 **тыс. руб.**, что составило **53,1%** к плановым годовым показателям.

Исполненные расходы бюджета за 9 месяцев 2015 года меньше по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на **36 101,18 тыс. руб.**

Исполнение расходов по разделам функциональной классификации отражено в следующей таблице:

Таблица 3

Наименование раздела, подраздела	План на 2015 год, тыс. руб.	План на 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев, тыс. руб.	Неисполнение плана за 9 месяцев, тыс. руб.	Причина неисполнения
Общегосударственные вопросы	48 127,4	28 248,7	28 000,4	248,3	<i>Не использованы в полном объеме средства субвенций на осуществление полномочий.</i>
Национальная оборона	559,2	559,2	559,2	0	<i>План исполнен</i>
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	<i>559,2</i>	<i>559,2</i>	<i>559,2</i>	<i>0</i>	
Национальная экономика	12 883,4	8 871,3	8 107,5	763,8	<i>Неиспользование средств областных субвенций: – на гос. поддержку сельского хозяйства; – на осуществление управленческих функций (вакансия специалиста-агронома); – на предоставление субсидий на 1 литр товарного молока; – на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам малым формам хозяйствования.</i>
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	<i>8 813,6</i>	<i>6 633,1</i>	<i>5 912,2</i>	<i>720,9</i>	
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>3 740,9</i>	<i>2 073,0</i>	<i>2 073,0</i>	<i>0</i>	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>328,9</i>	<i>165,2</i>	<i>122,3</i>	<i>42,9</i>	
Жилищно-коммунальное хозяйство	144 664,8	31 714,1	15 147,2	16 566,9	<i>Не использованы в полном объеме средства, запланированные на приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Причина – не подготовлена конкурсная документация. Расходы по данному направлению должны произойти в 4 квартале.</i>
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>54 002,7</i>	<i>16 207,8</i>	<i>10,0</i>	<i>16 197,8</i>	
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>89 893,0</i>	<i>14 889,7</i>	<i>14 889,7</i>	<i>0</i>	
<i>Благоустройство</i>	<i>400,0</i>	<i>247,5</i>	<i>247,5</i>	<i>0</i>	
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>369,1</i>	<i>369,1</i>	<i>0</i>	<i>369,1</i>	
Образование	326 887,4	224 741,6	215 260,4	9 481,2	<i>Неисполнение иных межбюджетных трансфертов: – на оплату стоимости питания детей из малообеспеченных семей; – на обеспечение двухразовым горячим питанием детей с ограниченными возможностями здоровья; – на достижение целевых показателей по плану</i>
<i>Дошкольное образование</i>	<i>22 812,9</i>	<i>17 041,0</i>	<i>17 040,3</i>	<i>0,7</i>	

Общее образование	286 027,2	195 120,7	185 689,5	9 431,2	мероприятий («дорожной карте»).
Молодежная политика и оздоровление детей	1 973,0	1 800,5	1 776,5	24,0	Не использованы средства субсидии д/обеспечения расходов на содержание зданий, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов (Крыловская коррекционная школа-интернат).
Другие вопросы в области образования	16 074,3	10 779,4	10 754,1	25,3	Не использованы средства субсидии по выплате надбавок к должностному окладу пед.работникам. Не использованы средства фед. субсидии на создание доп.мест в МКОУ «Вавиловская СОШ».
Культура, кинематография	16 539,2	11 064,2	11 032,7	31,5	Не использованы средства субсидии на создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов.
Культура	16 539,2	11 064,2	11 032,7	31,5	Не использованы средства субсидии на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.
Социальная политика	79 582,3	49 510,1	49 414,6	95,5	Не использованы в полном объеме субсидии на выплаты единовременных пособия опекунам.
Социальное обеспечение населения	3 246,3	3 246,3	3 246,3	0	
Охрана семьи и детства	76 336,0	46 263,8	46 168,3	95,5	
Физическая культура и спорт	1 801,6	1 333,7	1 333,7	0	План исполнен
Физическая культура	1 235,6	871,8	871,8	0	
Массовый спорт	561,5	461,9	461,9	0	
Спорт высших достижений	4,5	0,0	0,0	0	
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований	31 653,8	23 109,1	23 109,1	0	План исполнен
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	25 684,4	18 732,6	18 732,6	0	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	5 969,4	4 376,5	4 376,5	0	

Итого расходов	662 699,1	379 152,0	351 964,8	27 187,2	
-----------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	--

Таким образом, по большинству разделов финансирование осуществлялось в соответствии с планом на 9 месяцев 2015 года. Низкий процент исполнения сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,5 % к годовому плану).

Общая сумма неиспользованных средств составляет 27 187,2 тыс. руб.

Исполнение за 9 месяцев 2015 года муниципальных программ отражено в таблице:

Таблица 4

№ п/п	Название программы	План по бюджету на 2015 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	% исполнения от годового плана
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2015-2017 годы»	249,0	102,26	41,1 %
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2012-2015 годы»	346,7	249,1	71,8 %
3	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в МО «Бакчарский район» на 2012-2015 годы»	271,0	185,63	68,5 %
4	Муниципальная программа «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в МО «Бакчарский район» на 2015-2017 годы»	120,0	20,0	16,7 %
5	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2013-2015 годы»	566,0	461,85	81,6 %
6	Муниципальная программа «Газификация Бакчарского района на 2013-2015 годы»	620,41	0,0	0,0 %
7	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакчарского района на 2014 – 2017 годы»	176,0	86,8	49,3 %
8	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2014 - 2017 годы»	37,0	20,0	54,1 %
9	Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Бакчарском районе на 2014 – 2015 годы»	20,0	0,0	0,0 %
10	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакчарский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	300,0	300,0	100 %
	Итого:	2 706,11	1 425,64	52,7 %

Таким образом, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2015 года составило 52,4 %.

В муниципальные программы: «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2014 -2017 годы», «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2013-2015 годы» были внесены изменения по объему бюджетных ассигнований.

Так как объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации выше указанных программ изменился, то необходимо внести изменения в решение Думы Бакчарского района № 525 от 25.12.2014 г «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» (ст. 179 БК РФ, п. 2 ст. 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакчарский район»).

Следует отметить, что в третьем квартале текущего года не производилось финансирование по муниципальным программам: «Газификация Бакчарского района на 2013-2015 годы», «Развитие малых форм хозяйствования в Бакчарском районе на 2014 – 2015 годы».

Финансовым результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года является профицит в сумме 29 105,5 тыс. руб. Причина сложившегося профицита является неиспользование целевых средств.

Муниципального долга Бакчарского района по состоянию на 01.10.2015 года нет. Муниципальные заимствования за 9 месяцев 2015 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2015 год в составе расходов бюджета запланирован резервный фонд Администрации Бакчарского района для финансирования непредвиденных расходов в сумме 200 тыс. рублей и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакчарского района в сумме 100 тыс.руб. За 9 месяцев 2015 года были произведены расходы из резервного фонда непредвиденных расходов в сумме 37,6 тыс.руб., из резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 51,3 тыс. руб. в связи с ликвидацией паводков.

По состоянию на 01.10.2015 года просроченной кредиторской задолженности нет.

Выводы:

1. Бюджет Бакчарского района за 9 месяцев 2015 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие доходы бюджета Бакчарского района за 9 месяцев 2015 года составили 381 070,2 тыс. руб. или исполнены на 57,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 68,0 %. Расходы бюджета исполнены в сумме 351 964,8 тыс. руб., что составило 53,1 % к плановым годовым показателям. Профицит местного бюджета на 01.10.2015 г. составил 29 105,5 тыс. руб.

3. В абсолютном и в процентном выражении исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2015 года снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (34 %).

4. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по итогам 9 месяцев 2015 года составило 52,7 %.

Рекомендации:

Внести изменения в решение Думы Бакчарского района № 525 от 25.12.2014 г. «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» в связи с тем, что изменились объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

– «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2014 -2017 годы»;

– «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2013-2015 годы».

Председатель

Д.В. Муравейник