

Информация о ходе исполнения местного бюджета Бакcharского района по результатам анализа отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2016 года

Информация о ходе исполнения местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2016 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Бакcharского района в соответствии со ст. 264.2. Бюджетного Кодекса РФ, п. 5.1 Положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района, Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

Информация подготовлена на основании данных отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2016 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 20.04.2016 г. № 229, а также на основании сведений Управления Федерального казначейства Томской области в соответствии с соглашением «Об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства Томской области и Контрольно-счетной палатой Бакcharского района» от 03.05.2012 года № 12/115.

Решением Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 583 «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год» (далее – решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2016 год утвержден **по доходам в сумме 550246,1 тыс. руб., по расходам в сумме 550 246,1 тыс. руб.**

В 1 квартале 2016 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 598 от 17.03.2016 года), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 26521,0 тыс. руб., по расходам увеличен на 94 424,2 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 67 903,2 тыс. руб. Размер дефицита бюджета превышает уровень, установленный абз. 2 п. 3 ст. 92.1 БК РФ. Однако решением о бюджете утвержден источник финансирования дефицита местного бюджета в виде снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в соответствии с абз. 3 п. 3 ст. 92.1 БК РФ подтверждающим, что ограничения могут быть превышены.

В отчете об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2016 года без утверждения решением о бюджете уменьшен годовой плановый объем безвозмездных перечислений из областного бюджета на 8 735,5 тыс. руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2016 год и их исполнение за 1 квартал 2016 года представлены в следующей таблице:

Таблица 1

Показатели	Утверждено решением Думы № 583 от 24.12.2015, тыс.руб.	Утверждено решением Думы № 598 от 17.03.2016, тыс.руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал тыс. руб.	% исполнения к плану на 2016 год
Общий объем доходов местного бюджета	550 246,1	576 767,1	568 031,6	110 761,2	19,5
Общий объем расходов местного бюджета	550 246,1	644 670,3	635 934,8	131 719,2	20,7
Дефицит (профицит)	0	-67 903,2	-67 903,2	-20 958,0	

местного бюджета					
------------------	--	--	--	--	--

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года показал, что общие доходы бюджета за 1 квартал составили **110 761,2** тыс. руб. или исполнены на **19,5%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **19,8%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на **1318,0** тыс. руб. (**1,18%**), в том числе собственные доходы увеличились на **6 953,9** тыс. руб. Безвозмездные перечисления составили **97470,6** тыс. руб., что на **5 635,9** тыс. руб. меньше, чем за 1 квартал 2015 года.

Поступление доходов за 1 квартал 2016 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице:

Таблица 2

Наименование показателей	План на 2016 год, (с учетом измен.по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		1 квартал 2016г.		1 квартал 2015г.		
		тыс. руб.	к плану 2016 г. %	тыс. руб.	к плану 2015г. %	
1	2	3	4			7
Налоговые доходы	57 016,0	11 109,1	19,5	4 799,1	23,0	6 310,0
Налоги на прибыль, доходы	49 650,3	9 491,7	19,1	2 891,4	20,4	6 600,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 054,0	420,1	20,5	405,4	28,7	14,7
Налоги на совокупный доход:	4 429,7	1 058,0	23,9	1 181,0	25,3	-123,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 250,0	365,9	29,3	407,4	30,4	-41,5
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3 064,0	655,4	21,4	764,4	23,7	-109,0
Единый сельскохозяйственный налог	115,7	36,7	31,7	9,2	8,8	27,5
Государственная пошлина, сборы	882,0	139,3	15,8	321,3	52,6	-182,0
Неналоговые доходы	10 108,0	2 181,5	21,6	1537,6	22,5	643,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 153,0	276,7	12,9	445,3	19,2	-168,6
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений	1 400,0	180,5	12,9	369,5	21,4	-189,0
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)	208,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	540,0	94,9	17,6	75,8	13,3	19,1

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5,0	1,3	26,0	0,0	0,0	1,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	234,0	45,6	19,5	47,2	27,8	-1,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	6 651,0	1 662,0	25,0	902,2	28,2	759,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,0	74,8	93,5	8,4	10,2	66,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990,0	122,4	12,4	134,5	12,5	-12,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	67 124,0	13 290,6	19,8	6 336,7	22,8	6 953,9
Безвозмездные перечисления	500 907,6	97 470,6	19,5	103 106,5	18,5	-5 635,9
Всего доходы	568 031,6	110 761,2	19,5	109 443,2	18,7	1318,0

В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 квартал к годовому плану на 2016 год лучше, чем в 2015 году. Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений (12,9 %), доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (12,4 %).

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 апреля 2016 года от УФК по ТОЗа 1 квартал 2016 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **131719,2 тыс. руб.**, что составило **20,7 %** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 квартал 2016 года больше по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на **31 172,4 тыс. руб.**

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в следующей таблице:

Таблица 3

Наименование раздела, подраздела	План на 2016 год (с учетом измен. по отчету), тыс. руб.	План на 1 квартал, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал, тыс. руб.	Неисполнение тыс. руб.	Причина неисполнения
Общегосударственные вопросы	38 692,3	8 301,2	8 214,8	86,4	
Функционирование высшего должностного лица субъекта	1 643,1	356,2	356,2	0,0	

<i>РФ и муниципального образования</i>					
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	35,0	0,0	0,0		
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций</i>	26 256,4	5 330,6	5 260,3	70,3	Не использованы в полном объеме средства субвенций на осуществление переданных полномочий: субвенции на регулирование тарифов на перевозки пассажиров (не были приняты НПА в отношении тарифов); субвенции на содержание специалиста по делам несовершеннолетних (специалист работает не на полную ставку, по мат. статьям отсутствует потребность в 1 кв.); субвенции на содержание специалиста административной комиссии сложилась экономия вследствие того, что срок выплаты заработной платы за март в апреле.
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	8 362,0	1 985,4	1 979,3	6,1	Не использованы средства иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на финансовое обеспечение отдельных переданных полномочий.
<i>Резервные фонды</i>	300,0	0,0	0,0		
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	2 095,8	629,0	619,0	10,0	Не использованы средства МП «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2016-2020 годы» в связи с тем, что запланированные мероприятия будут осуществлены во 2 квартале.
Национальная оборона	658,1	164,5	164,5	0,0	
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	658,1	164,5	164,5	0,0	
Национальная экономика	26 257,6	1 412,4	1 080,6	331,8	
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	7 022,0	1 385,3	1 053,5	331,8	Не использованы средства субвенции на предоставление субсидий на развитие личных подсобных хозяйств в связи с тем, что не утверждено постановление о распределении субсидий на ЛПХ; не использованы средства субвенций на осуществление управленческих функций по причине имеющейся в 1 кв. вакансии ведущего специалиста по с/х.
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	19 066,6	0,0	0,0		
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	169,0	27,1	27,1	0,0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	94 973,9	37 097,4	37 097,4	0,0	
<i>Жилищное хозяйство</i>	33 812,2	17 118,3	17 118,3	0,0	
<i>Коммунальное хозяйство</i>	60 761,7	19 979,1	19 979,1	0,0	
<i>Благоустройство</i>	400,0	0,0	0,0		
Образование	348 715,3	68 339,6	62 845,3	5 494,3	
<i>Дошкольное образование</i>	23 892,3	5 042,4	5 042,4	0,0	
<i>Общее образование</i>	307 234,7	59 857,3	54 547,6	5 309,7	Не использованы средства субвенции на общее образование (срок выплаты з/пл. за март в апреле). По мат.ст. расходов - были внесены изменения в план-график по аукциону на приобретение оргтехники (аукцион во 2 квартале). Низкое исполнение расходов по «дорожной карте» и по стимулирующим выплатам пед.раб.общеобразовательных организаций вызвано тем, что выплата з/пл. за март в апреле. Не использованы средства субсидии на Крыловскую школу-интернат (причина-

					отсутствие потребности в 1 кв., расходы будут произведены во 2 кв.). Средства иных межбюджетных трансфертов на обеспечение двухразовым горячим питанием детей с ограниченными возможностями здоровья не использованы по причине того, что фактическая стоимость (95 руб.) питания 1 ребенка сложилась ниже плановой (103 руб.).
Молодежная политика и оздоровление детей	1 860,3	31,6	31,6	0,0	
Другие вопросы в области образования	15 728,0	3 408,3	3 223,7	184,6	Не использованы средства на выплату заработной платы (срок выплаты за март в апреле).
Культура, кинематография	29 801,4	5 667,4	5 512,1	155,3	
Культура	29 801,4	5 667,4	5 512,1	155,3	
Социальная политика	67 307,7	9 522,7	9 488,8	33,9	
Социальное обеспечение населения	900,0	0,0	0,0	0,0	
Охрана семьи и детства	66 407,7	9 522,7	9 488,8	33,9	Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам
Физическая культура и спорт	1 502,6	508,9	508,9	0,0	
Физическая культура	1 214,8	303,7	303,7	0,0	
Массовый спорт	191,0	108,4	108,4	0,0	
Спорт высших достижений	96,8	96,8	96,8	0,0	
Межбюджетные трансферты общего характера субъектам Федерации и муниципальных образований	28 025,9	6 806,8	6 806,8	0,0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований	21 588,5	5 492,5	5 492,5	0,0	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	6 437,4	1 314,3	1 314,3	0,0	
Итого расходов	635 934,8	137 820,9	131 719,2	6 101,7	

Таким образом, по подразделам: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»; «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»; «Другие вопросы в области национальной экономики»; «Жилищное хозяйство»; «Коммунальное хозяйство»; «Дошкольное образование»; «Молодежная политика и оздоровление детей»; «Физическая культура»; «Массовый спорт»; «Спорт высших достижений»; «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»; «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФи муниципальных образований общего характера» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 6 101,7тыс.руб.

Исполнение за 1 квартал 2016 года муниципальных программ отражено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Название программы	План на 2016 год, (по отчету) тыс. руб.	Исполнено за 1 кв., тыс. руб.	% исполнения к годовому плану
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2015-2017 годы»	139,00	27,06439	19,5
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	220,40	22,50	10,2
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	1 729,80	113,2425	6,5
4	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	2,71487	0,00	0,0
5	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	30,00	0,00	0,0
6	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	30,00	0,00	0,0
7	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	600,00	0,00	0,0
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	73,20	5,121	7,0
9	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	8,00	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы»	252,00	16,00	6,3
	Итого:	3 085,11487	183,92789	6,0

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 1 квартала 2016 года составило 6,0 %. Финансирование производилось только по пяти муниципальным программам.

Муниципального долга Бакcharского района по состоянию на 01.04.2016 года нет. Муниципальные заимствования в 1 квартале 2016 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2016 год в составе расходов бюджета запланирован резервный фонд Администрации Бакcharского района для финансирования непредвиденных расходов в сумме 200 тыс. рублей и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакcharского района в сумме 100 тыс.руб. В 1 квартале 2016 года расходы из фондов не производились.

Выводы:

1. Бюджет Бакчарского района за 1 квартал 2016 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 квартал 2016 года составили **110 761,2** тыс. руб. или исполнены на 19,5% к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 19,8 %. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **131 719,2** тыс. руб., что составило 20,7% к плановым годовым показателям. **Дефицит** местного бюджета на 01.04.2016 г. составил **20 958,045** тыс. руб.

3. По доходам местного бюджета следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений (12,9 %), доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (12,4%).

4. Расходы местного бюджета по подразделам: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»; «Мобилизационная и внебюджетная подготовка»; «Другие вопросы в области национальной экономики»; «Жилищное хозяйство»; «Коммунальное хозяйство»; «Дошкольное образование»; «Молодежная политика и оздоровление детей»; «Физическая культура»; «Массовый спорт»; «Спорт высших достижений»; «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»; «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» профинансированы в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 6 101,7 тыс. руб.

5. Финансирование расходных обязательств по пяти муниципальным программам составило 6,0 %

Председатель

Д.В. Муравейник