

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

Информация о ходе исполнения местного бюджета Бакcharского района за 1 полугодие 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 полугодие 2016 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 21.07.2016 г. № 416, 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.**

Во втором квартале 2016 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 617 от 26.05.2016 года), согласно которым местный бюджет был уточнен (уменьшен) по доходам на 276,9 тыс. руб., по расходам уменьшен на 282,9 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 полугодие 2016 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 7 858,1 тыс. руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2016 год и их исполнение за 1 полугодие 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.	Утверждено решением Думы № 617 от 26.05.2016, тыс.руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 1 полугодие тыс. руб.	% исполнения
						к плану на 2016 год (по отчету),
Общий объем доходов местного бюджета	550 246,1	576 767,1	576 484,2	584 342,3	277 389,98	47,5

Общий объем расходов местного бюджета	550 246,1	644 670,3	644 387,4	652 245,5	325 409,42	49,9
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-67 903,2	-67 903,2	-67 903,2	-48 019,44	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 года показал, что общие доходы бюджета за 1 полугодие составили **277 389,98** тыс. руб. или исполнены на **47,5%** к плановым годовым показателям (по отчету), в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 48,6 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета выше на 27 002,00 тыс. руб. (**10,8%**), в том числе собственные доходы увеличились на 18 536,6 тыс. руб. Безвозмездные перечисления составили 244 789,1 тыс. руб., что на 8 465,4 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2015 года.

Поступление доходов за 1 полугодие 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 полугодие2016г.		1 полугодие 2015г.		
		тыс. руб.	к плану 2016 г. %	тыс. руб.	к плану 2015г. %	
1	2	3	4			7
Налоговые доходы	57 016,0	27 236,96	47,8	10 148,9	48,6	17 088,06
Налоги на прибыль, доходы	49 650,3	23 331,9	46,9	6 326,4	44,6	17 005,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 054,0	972,8	47,4	707,5	50,2	265,3
Налоги на совокупный доход:	4 429,7	2 616,4	59,1	2 628,6	56,3	-12,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 250,0	1 141,34	91,3	1 038,0	77,5	103,34
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3 064,0	1 370,9	44,7	1 531,8	47,5	-160,9
Единый сельскохозяйственный налог	115,7	104,2	90,1	58,3	56,1	45,9
Государственная пошлина, сборы	882,0	315,82	35,8	486,4	79,6	-170,58
Неналоговые доходы	10 108,0	5 363,84	53,1	3 915,3	42,5	1 448,54
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 153,0	816,51	37,9	784,0	33,8	32,51
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений	1 400,0	461,4	32,9	579,1	33,6	-117,7
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	208,0	50,71	24,4	-	-	50,71

земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)						
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	540,0	300,26	55,6	204,9	35,9	95,36
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	4,14	82,8	-	-	4,14
Платежи при пользовании природными ресурсами	234,0	73,7	31,5	89,9	52,9	-16,2
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	6 651,0	3 933,7	59,14	2 595,5	46,5	1 338,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,0	190,1	237,6	15,0	18,3	175,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990,0	349,83	35,3	430,7	40,1	-80,87
Итого налоговые и неналоговые доходы	67 124,0	32 600,8	48,6	14 064,2	46,7	18 536,6
Безвозмездные перечисления	517 218,3	244 789,1	47,3	236 323,7	37,9	8 465,4
Всего доходы	584 342,3	277 389,9	47,5	250 387,9	38,3	27 002,0

В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 полугодие 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, 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) 24,4%.

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 июля 2016 года Управления Федерального казначейства по Томской области за 1 полугодие 2016 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **325409,42 тыс. руб.**, что составило **49,9%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года больше по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на **82 710,35 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 полугодие тыс.руб.	Исполнение за 1 полугодие тыс. руб.	Неисполнение тыс.руб.	Неисполнение
Общегосударственные вопросы	38 692,3	18205,0	18 101,4	103,6	
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 643,1	794,1	794,1	0,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	35,0	1,4	1,4	0,0	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	26 356,4	12 007,1	11 903,5	103,6	Не использованы в полном объеме средства субвенций на осуществление переданных полномочий: субвенции на регулирование тарифов на перевозки пассажиров (в 1 кв. 2016г. не были приняты НПА в отношении тарифов); субвенции на содержание специалиста по делам несовершеннолетних (специалист работает не на полную ставку); субвенции на содержание специалиста административной комиссии; субвенции по регистрации коллективных договоров.
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 262,0	4142,2	4 142,2	0,0	
Резервные фонды	287,9	0,0	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	2 107,9	1 260,2	1 260,2	0,0	
Национальная оборона	658,1	329,0	329,0	0,0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	658,1	329,0	329,0	0,0	
Национальная экономика	27224,4	5 685,6	5 033,0	652,6	
Сельское хозяйство и рыболовство	7 939,6	4 615,7	3 971,1	644,6	Субвенция на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году поступила КГРБС – 901 меньше запланированной на 539,8 тыс.руб. (65 656,00р.). Не использованы средства субвенции по КГРБС – 911 на сумму 104,5 тыс.руб.: средства субвенций по поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования); средства субвенций по поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования); средства субвенций по поддержке сельскохозяйственного производства, в том числе на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления.

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	19 066,6	1 020,0	1 020,0	0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	218,2	49,9	41,9	8,0	Не использованы в полном объеме средства выделенные на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2015-2017 годы».
Жилищно-коммунальное хозяйство	97222,9	76 777,5	69 569,1	7 208,4	
Жилищное хозяйство	33 812,2	33 807,2	29 870,8	3 936,4	Не использованы средства, поступившие на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств: Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства; средств областного бюджета(уменьшилось количество построенных квадратных метров, соответственно уменьшилась сумма контракта).
Коммунальное хозяйство	63 010,7	42 579,1	39 307,1	3 272,0	Не использованы средства предназначенные на приобретение объектов муниципальной собственности в сфере газификации.
Благоустройство	400,0	391,2	391,2	0,0	
Образование	355 015,6	182 757,3	173 702,6	9 054,7	
Дошкольное образование	23 918,1	10 918,2	10 918,2	0,0	
Общее образование	311 814,2	162 181,3	153 236,8	8 944,5	Не использованы средства субвенции на общее образование (з/пл. за вторую половину июня будет выплачена в июле). Низкое исполнение расходов по «дорожной карте» и по стимулирующим выплатам пед. раб. общеобразовательных организаций, и учреждений дополнительного образования вызвано тем, что выплата за июнь будет в июле. 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 (плановая-103 руб.). Запланированные средства на 2 квартал 2016г. по капитальному ремонту стадиона им. Хомутского не использованы. Запланированные на 2 квартал 2016г. средства на Крыловскую школу-интернат не в полном объеме использованы.
Молодежная политика и оздоровление детей	1 860,3	1 790,0	1 743,5	46,5	Остались средства субсидии, направленные на оздоровление детей в каникулярное время (средства на путевки второго и третьего сезона).
Другие вопросы в области образования	17 423,0	7 867,8	7 804,1	63,7	Не использованы средства на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.
Культура, кинематография	29 688,2	12 179,1	12 054,6	124,5	Неиспользование средств субсидии по КЦСР 101644650; 101644660: – надбавки и доплаты должностному окладу (стаж); – субсидии на стимулирующие выплаты (персональная надбавка 60%, и по плану мероприятий «дорожная карта»).
Культура	29 688,2	12 179,1	12 054,6	124,5	
Социальная политика	72 816,8	32 606,8	31 636,4	970,4	
Социальное обеспечение населения	4 720,5	4 720,5	4 720,5	0,0	
Охрана семьи и детства	68 096,3	27 886,3	26 915,9	970,4	Неиспользование субвенции на выполнение передаваемых полномочий: выплаты денежных средств опекунам; выплаты денежных средств приемным семьям на содержание детей и вознаграждение родителям. Неиспользование субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.
Физическая культура и спорт	1 502,6	812,6	812,6	0,0	
Физическая культура	1 214,8	607,4	607,4	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 бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	29 424,6	14 170,7	14 170,7	0,0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований	22 987,2	11 207,5	11 207,5	0,0	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	6 437,4	2 963,2	2 963,2	0,0	
Итого расходов	652 245,5	343 523,6	325 409,4	18 114,2	

Таким образом, по разделам «Физическая культура и спорт»; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и по подразделам: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»; «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»; «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»; «Другие общегосударственные вопросы»; «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; «Благоустройство»; «Социальное обеспечение населения» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 18 114,2 тыс. руб.

Исполнение за 1 полугодие 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 полугодие, 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	41,90	30,1
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	220,40	130,40	59,2
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	1 729,80	113,20	6,5
4	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	2,7	0,00	0,0
5	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	30,00	1,60	5,3
6	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	38,00	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	600,00	100,0
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	73,20	26,6	36,3
9	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	12,10	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы»	252,00	234,00	92,9
	Итого:	3 097,20	1 147,7	37,1

Таким образом, финансирование расходных обязательств по семимуниципальным программам по итогам 1 полугодия 2016 года составило 37,1%.

В 1 полугодии 2016 года юридическим лицам бюджетные кредиты не предоставлялись.

Муниципальные заимствования 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 200,0 тыс. рублей и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 100 тыс.руб.

В 1 полугодии 2016 года были выделены средства из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов в сумме 12,1 тыс.руб. по распоряжению Администрации Бакcharского района от 22.06.2016 № 94. На 01.07.2016 года размер резервного фонда Администрации Бакcharского района для финансирования непредвиденных расходов составляет 188,0 тыс. руб.

Муниципального долга Бакcharского района по состоянию на 01.07.2016 года нет.

Выводы:

1. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 полугодие 2016 года **составили 277 389,98** тыс. руб. или исполнены на 47,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 48,6 %. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **325 409,42** тыс. руб., что составило 49,9 % к плановым годовым показателям. Дефицит местного бюджета на 01.07.2016 г. составил **-48 019,4** тыс. руб.

2. По доходам местного бюджета следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам полученным 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) 24,4 %.

3. Расходы местного бюджета по разделам «Физическая культура и спорт»; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и по подразделам: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»; «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»; «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»; «Другие общегосударственные вопросы»; «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; «Благоустройство»; «Социальное обеспечение населения» профинансированы в соответствии с планом на 1 полугодие 2016 года. Сумма неиспользованных средств составляет 18 114,2 тыс. руб.

4. Финансирование расходных обязательств по семи муниципальным программам составило 37,1%.

Председатель

Д.В. Муравейник