

Информация
о ходе исполнения местного бюджета Бакcharского района по результатам анализа отчета об
исполнении местного бюджета Бакcharского района за 9 месяцев 2016 года

Информация о ходе исполнения местного бюджета Бакcharского района за 9 месяцев 2016 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Бакcharского района в соответствии со ст. 264.2. Бюджетного Кодекса РФ, пп. 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 9 месяцев 2016 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 24.10.2016 г. № 615, 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 550 246,1 тыс. руб., по расходам в сумме 550 246,1 тыс. руб.

26.05.2016 года решением Думы Бакcharского района № 617 были внесены изменения в решение о бюджете на 2016 год, в котором общий объем доходов утвержден в сумме 576 484,2 тыс. руб., в том числе налоговые доходы в сумме 57 016,0 тыс. руб., неналоговые доходы в сумме 10 108 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 509 360,2 тыс. руб.; общий объем расходов утвержден в сумме 644 387,4 тыс. руб.; дефицит бюджета - 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 9 месяцев 2016 года увеличен годовой плановый объем безвозмездных перечислений из областного бюджета на 13 359,2 тыс. руб., в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2016 год и их исполнение за 9 месяцев 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 9 месяцев тыс. руб.	% исполнения к плану на 2016 год (по отчету),
Общий объем доходов местного бюджета	550 246,1	576 767,1	576 484,2	597 701,5	422 406,56	70,67
Общий объем расходов местного бюджета	550 246,1	644 670,3	644 387,4	665 604,7	467 890,47	70,29
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-67 903,2	-67 903,2	-67 903,2	-45 483,91	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года показал, что общие доходы бюджета за 9 месяцев составили **422 406,5** тыс. руб. или исполнены на **70,7%** к плановым годовым показателям (по отчету), в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **70,4%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета выше на 41 336,36 тыс. руб. (10,8%), в том числе собственные доходы увеличились на 26 755,49 тыс. руб. Безвозмездные перечисления исполнены в сумме 375 169,66 тыс. руб., что на 14 580,83 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2015 года.

Поступление доходов за 9 месяцев 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.
		9 месяцев 2016г.		9 месяцев 2015г.		
		тыс. руб.	к плану 2016 г. %	тыс. руб.	к плану 2015г. %	
1	2	3	4			7
Налоговые доходы	57 016,0	39 823,36	69,8	15 101,92	72,3	24 721,44
Налоги на прибыль, доходы	49 650,3	33 991,4	68,5	9 711,1	68,4	24 280,30
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 054,0	1 587,58	77,3	1 099,3	77,9	488,28
Налоги на совокупный доход:	4 429,7	3 732,1	84,3	3 618,32	77,5	213,78
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 250,0</i>	<i>1 532,82</i>	<i>122,6</i>	<i>1 158,5</i>	<i>86,5</i>	<i>374,32</i>
<i>Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>3 064,0</i>	<i>2 037,98</i>	<i>66,5</i>	<i>2 361,92</i>	<i>73,2</i>	<i>-323,94</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>115,7</i>	<i>161,3</i>	<i>139,4</i>	<i>97,9</i>	<i>94,1</i>	<i>63,40</i>
Государственная пошлина, сборы	882,0	512,28	58,1	673,20	110,2	-160.92

Неналоговые доходы	10 108,0	7 413,46	73,3	5 379,51	58,3	2 033,95
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 153,0	1 207,9	56,1	1 212,74	52,3	-4,84
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	1 400,0	689,7	49,3	867,23	50,3	-177,53
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	71,2	34,2	0,00	0	71,20
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	540,0	440,9	81,6	345,3	60,6	95,60
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	6,1	122,0	0,21	0	5,89
Платежи при пользовании природными ресурсами	234,0	91,5	39,1	124,92	73,5	-33,42
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	6 651,0	5 226,56	78,6	3 229,3	57,9	1 997,26
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,0	394,1	492,6	27,95	34,0	366,15
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990,0	493,4	49,8	784,6	73,0	-291,20
Итого налоговые и неналоговые доходы	67 124,0	47 236,82	70,4	20 481,4	68,0	26 755,42
Безвозмездные перечисления	530 577,5	375 169,7	70,7	360 588,8	57,0	14 580,90
Всего доходы	597 701,5	422 406,52	70,7	381 070,2	57,5	41 336,32

В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 9 месяцев 2016 года к годовому плану на 2016 год прогрессивнее, 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) 34,2 %; по доходам, полученным 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 49,3 %; по платежам при пользовании природными ресурсами 39,1 %.

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 октября 2016 года Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев 2016 года **расходы** бюджета исполнены в сумме 467 890,4 тыс. руб., что составило **70,3%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года больше по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на **115 925,6** 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 9 месяцев (по отчету) тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев тыс. руб.	Неисполнение тыс.руб.	Неисполнение
Общегосударственные вопросы	38 775,8	27 906,4	27 788,0	118,4	
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 643,1	1 243,5	1 243,5	0,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	35,0	3,2	3,2	0,0	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	26 390,4	18 727,3	18 614,8	112,5	Не использованы в полном объеме средства субвенций на осуществление переданных государственных 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. Не использованы средства местного бюджета на содержание аппарата управления.
Судебная система	9,8	9,8	3,9	5,9	Не использованы в полном объеме межбюджетные трансферты, переданные для осуществления полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 262,0	6 021,7	6 021,7	0,0	
Резервный фонд	260,9				

Другие общегосударственные вопросы	2 174,6	1 900,9	1 900,9	0,0	
Национальная оборона	658,1	493,6	493,6	0,0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	658,1	493,6	493,6	0,0	
Национальная экономика	29 539,6	27 113,6	24 578,1	2 535,5	
Сельское хозяйство и рыболовство	10 254,8	8 955,9	8 892,5	63,4	Не использованы средства субвенции по КГРБС – 911 на сумму 63,4 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) – 1,5 тыс. руб.; средства субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования) – 32,7 тыс. руб.; средства на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства, в том числе на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления – 29,2 тыс. руб.
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	19 066,6	18 046,6	15 615,7	2 430,9	Не поступили субсидии из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. (ИМБТ д/Поротниковского СП)
Другие вопросы в области национальной экономики	218,2	111,1	69,9	41,2	Не поступили субсидии по КЦСР 1028240690 на основное мероприятие «Создание условий для развития туристской деятельности и поддержка развития приоритетных направлений туризма», в том числе: Реализация проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов по государственной программе «Развитие культуры и туризма в Томской области».
Жилищно-коммунальное хозяйство	98 172,0	85 799,1	78 255,2	7 543,9	
Жилищное хозяйство	33 812,2	33 809,7	29 873,3	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 направлены на строительство 4-х двухквартирных жилых домов в с Парбиг, и 1-го двухквартирного жилого дома в с. Бакчар.
Коммунальное хозяйство	63 959,8	51 598,1	47 990,6	3 607,5	Не использованы средства, предназначенные на приобретение объектов муниципальной собственности в сфере газификации.
Благоустройство	400,0	391,3	391,3	0,0	
Образование	362 444,2	268 224,7	246 851,3	21 373,4	
Дошкольное образование	24 291,8	16 600,4	16 596,9	3,5	Не поступили субсидии МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» на выплату надбавок к тарифной ставке педагогическим работникам по причине нахождения молодого специалист в отпуске по уходу за ребенком.
Общее образование	318 864,1	237 832,1	216 681,0	21 151,1	Не использованы средства субвенции на общее образование (з/пл. за вторую половину сентябрябудет выплачена в октябре). Низкое исполнение расходов по «дорожной карте» и по стимулирующим выплатам пед. раб. общеобразовательных организаций, и учреждений дополнительного образования вызвано тем, что остались выплаты за вторую половину сентября. 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 по капитальному ремонту стадиона им. Хомутского не использованы т.к. не представлен для оплаты акт выполненных работ. Запланированные на 3 квартал 2016г. средства на Крыловскую школу-интернат не в полном объеме использованы.
Молодежная политика и оздоровление детей	1 860,3	1 807,1	1 806,7	0,4	Не использованы средства местного бюджета на софинансирование расходов: организация летнего отдыха детей.
Другие вопросы в области образования	17 428,0	11 985,1	11 766,7	218,4	Не использованы средства субвенций на организацию деятельности опеки и попечительства на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Не использованы средства местного бюджета в МКУ «ОМЦ», МКУ «ЦБС» на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов МКУ «ЦБС» по причине отсутствия потребности в 3 кв.
Культура, кинематография	29 995,3	18 362,7	18 078,8	283,9	Неисполнение связано с тем, что не поступили в местный бюджет: ИМБТ по исполнению переданных полномочий по культуре из бюджетов СП-187,0 тыс. руб.; не поступили средства из областного бюджета – 90,1 тыс. руб.; в МКУ «Бакчарский краеведческий музей» сложился остаток по ФОТ – 6,8 тыс. руб.
Культура	29 995,3	18 362,7	18 078,8	283,9	
Социальная политика	74 810,2	49 581,6	49 378,2	203,4	
Социальное обеспечение населения	4 720,4	4 720,4	4 720,4	0,0	
Охрана семьи и детства	70 089,8	44 861,2	44 657,8	203,4	Неиспользование субвенции на выполнение передаваемых полномочий: выплаты денежных средств опекунам; выплаты денежных средств приемным семьям на содержание детей и вознаграждение родителям.
Физическая культура и спорт	1 502,6	1 198,9	1 198,9	0,0	
Физическая культура	1 214,8	911,1	911,1	0,0	
Массовый спорт	191,0	191,0	191,0	0,0	
Спорт высших достижений	96,8	96,8	96,8	0,0	
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	29 706,9	21 268,4	21 268,4	0,0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ муниципальных образований	22 987,2	17 097,3	17 097,3	0,0	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	6 719,7	4 171,1	4 171,1	0,0	
Итого расходов	665 604,7	499 949,0	467 890,5	32 058,5	

Таким образом, по разделам «Национальная оборона»; «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»; «Благоустройство»; «Социальное обеспечение населения» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 32 058,5 тыс. руб.

Исполнение за 9 месяцев 2016 года муниципальных программ отражено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Название программы	План на 2016 год, (по отчету) тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, 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	61,90	44,5
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	220,40	172,30	78,2
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	1 729,80	1 729,80	100,0
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	8,00	21,1
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	32,4	44,3
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	242,70	96,3
	Итого:	3 097,20	2 848,7	91,97

Таким образом, финансирование расходных обязательств по восьми муниципальным программам по итогам 9 месяцев 2016 года составило 91,97%.

За 9 месяцев 2016 года бюджетные кредиты юридическим лицам не предоставлялись.

Муниципальные заимствования и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2016 год в составе расходов бюджета запланирован резервный фонд Администрации Бакчарского района для финансирования непредвиденных расходов в сумме 200,00 тыс. рублей и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакчарского района в сумме 100,00 тыс.руб. За 9 месяцев 2016 года выделены средства из фонда финансирования непредвиденных расходов в сумме 12,069 тыс. руб. пораспоряжению Администрации Бакчарского района от 22.06.2016 № 94 Отделу образования Администрации Бакчарского района для премирования выпускников 2016 года, окончивших школу с медалью «За особые успехи в учении» (федеральная медаль) и средства из резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации района в сумме 27,00 тыс.руб. Отделу образования Администрации Бакчарского района по распоряжению Администрации Бакчарского района от 18.07.2016 № 102 в целях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Бакчарская СОШ» для ремонта кровли здания. На 01 октября 2016 года резервный фонд непредвиденных расходов Администрации Бакчарского района составляет 188,00 тыс. руб., резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации района составляет 73,00 тыс. руб.

Выводы:

1. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 9 месяцев 2016 года **составили** 422 406,5 тыс. руб. или исполнены на 70,7 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 70,4 %. **Расходы** бюджета исполнены в сумме 467 890,4 тыс. руб., что составило 70,3 % к плановым годовым показателям. **Дефицит** местного бюджета на 01.10.2016 г. составил **45 483,9** 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) 34,2 %; по доходам, полученным 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 49,3 %; по платежам при пользовании природными ресурсами 39,1 %;

3. Финансирование расходов местного бюджета по разделам «Национальная оборона»; «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»; «Благоустройство»; «Социальное обеспечение населения» осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 32 058,5 тыс. руб.

4. Финансирование расходных обязательств по восьми муниципальным программам составило 91,97%.

Председатель

Д.В. Муравейник