



Контрольно-счетная палата Бакcharского района
636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249)
2-12-88,
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2017 года**

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2017 года подготовлено 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 2017 год.

Заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2017 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 24.04.2017 г. № 247, а также на основании сведений предоставленных от 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 26.12.2016 №646 «О местном бюджете Бакcharского района на 2017 год» (далее – решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2017 год утвержден **по доходам в сумме 515 678,6 тыс. руб., по расходам в сумме 515 678,6 тыс. руб.**

В 1 квартале 2017 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 657 от 09.02.2017 года), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 17 238,20 тыс. руб., по расходам увеличен на 24 480,50 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 7242,30 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 2017 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 54 147,8 тыс. руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2017 год и их исполнение за 1 квартал 2017 года представлены в следующей таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Утверждено решением Думы № 646 от 26.12.2016,	Утверждено решением Думы № 657 от 09.02.2017,	Уточненный план на год (по отчету),	Исполнение за 1 квартал	% исполнения
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	к плану на 2017 год
Общий объем доходов местного бюджета	515 678,6	532916,8	587 064,6	126 221,45	21,5
Общий объем расходов местного бюджета	515 678,6	540159,1	594 307,0	115 944,75	19,5
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-7242,3	-7 242,4	10 276,7	

За 1 квартал 2017 года финансовым результатом исполнения бюджета Бакcharского района является *профицит* в сумме 10 276,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года показал, что общие доходы бюджета за 1 квартал составили 126 221,45 тыс. руб. или исполнены на **21,5%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **23,6%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на 15 460,25 тыс. руб. (12,25 %), в том числе собственные доходы уменьшились на 5 629,2 тыс.руб. Безвозмездные перечисления составили 118 560,1 тыс. руб., что на 21 089,5 тыс.руб. больше, чем за 1 квартал 2016 года.

Поступление доходов за 1 квартал 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице:

Таблица 2

Наименование показателей	План на 2017 год, (с учетом измен. по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		1 квартал 2017г.		1 квартал 2016г.		
		тыс. руб.	к плану 2017 г. %	тыс. руб.	к плану 2016г. %	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	21 719,7	5 304,0	24,4	11 109,1	19,5	-5 801,1
Налоги на прибыль, доходы	15 067,5	2 815,1	18,7	9 491,7	19,1	-6 676,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 688,0	413,8	24,5	420,1	20,5	-6,3
Налоги на совокупный доход:	4 345,3	1 921,4	44,2	1 058,0	23,9	863,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 419,3</i>	<i>509,4</i>	<i>35,9</i>	<i>365,9</i>	<i>29,3</i>	<i>143,5</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>2 790,4</i>	<i>602,5</i>	<i>21,6</i>	<i>655,4</i>	<i>21,4</i>	<i>-52,9</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>135,6</i>	<i>809,5</i>	<i>597,0</i>	<i>36,7</i>	<i>31,7</i>	<i>772,8</i>
Государственная пошлина, сборы	618,9	153,7	24,8	139,3	15,8	14,4

Неналоговые доходы	10 691,6	2 357,4	22,0	2 181,5	21,6	175,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	1 954,8	481,2	24,6	276,7	12,9	204,5
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений</i>	<i>1 300,0</i>	<i>342,4</i>	<i>26,3</i>	<i>180,5</i>	<i>12,9</i>	<i>161,9</i>
<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>	<i>176,2</i>	<i>20,5</i>	<i>11,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>20,5</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	<i>470,9</i>	<i>116,4</i>	<i>24,7</i>	<i>94,9</i>	<i>17,6</i>	<i>21,5</i>
<i>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)</i>	<i>7,7</i>	<i>1,9</i>	<i>24,7</i>	<i>1,3</i>	<i>26,0</i>	<i>0,6</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,0	58,0	0,0	45,6	19,5	12,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	7 366,8	1 643,0	22,3	1 662,0	25,0	-19,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	636,0	17,5	2,8	74,8	93,5	-57,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	734,0	157,7	21,5	122,4	12,4	35,3
Итого налоговые и неналоговые доходы	32 411,3	7 661,4	23,6	13 290,6	19,8	-5 629,2
Безвозмездные перечисления	554 653,3	118 560,1	21,4	97 470,6	19,5	21 089,5
Всего доходы	587 064,6	126 221,5	21,5	110 761,2	19,5	15 460,3

За 1 квартал 2017 года в бюджет района поступили доходы по сведениям Управления Федерального казначейства Томской области, в сумме 126 221,5 тыс. руб. Доходы исполнены на 100,8 % к плану на 1 квартал. В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 квартал к годовому плану на 2017 год лучше, чем в 2016 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) (11,6 %), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (2,8 %).

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 апреля 2017 года от УФК по ТОза 1 квартал 2017 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **115944,75тыс. руб.**, что составило **19,5%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 15774,58 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетовотражено в следующей таблице:

Таблица 3

Наименование раздела, подраздела	План на 2017 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	48 358,8	10 195,3	10 136,3	59,0	
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования</i>	<i>1 738,0</i>	<i>369,8</i>	<i>369,8</i>	<i>0,0</i>	
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>37,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций</i>	<i>35 896,5</i>	<i>7 270,5</i>	<i>7 211,5</i>	<i>59,0</i>	<i>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 не получал зар.плату, а получил пособие по временной нетрудоспособности, по мат. статьям отсутствует потребность в 1 кв.); субвенции на содержание специалиста административной комиссии полностью не использованы вследствие того, что срок выплаты заработной платы за март в апреле; субвенции на осущ-е гос.полномочий по регистрации кол-х договоров полностью не использованы вследствие того, что срок выплаты заработной платы за март в апреле; субвенции на осуществление гос.полномочий по содержанию архива остаток составляет 0,5 тыс.руб.; субвенции на осуществление гос.полномочий по переселению граждан из районов Крайнего Севера остаток составляет 3,2 тыс.руб.; субвенция на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству остаток составил 0,8 тыс.руб.</i>
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>8 360,8</i>	<i>2 149,7</i>	<i>2 149,7</i>	<i>0,0</i>	
<i>Резервные фонды</i>	<i>300,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>2 026,5</i>	<i>405,3</i>	<i>405,3</i>	<i>0,0</i>	

Национальная оборона	679,8	145,0	145,0	0,0	
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	<i>679,8</i>	<i>145,0</i>	<i>145,0</i>	<i>0,0</i>	
Национальная экономика	27 928,1	2 151,3	2 019,7	131,6	
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	<i>7 864,2</i>	<i>1 786,3</i>	<i>1 654,7</i>	<i>131,6</i>	<i>Не использованы средства субвенции на господдержку сельского хозяйства, на осуществление управленческих функций в сумме 74 тыс.руб., на повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 57,6 тыс.руб.в связи с непредоставлением документов получателями средств.</i>
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>18 309,9</i>	<i>350,0</i>	<i>350,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>1 754,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	
Жилищно-коммунальное хозяйство	27 989,3	11 400,0	11 400,0	0,0	
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>44,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>27 544,8</i>	<i>11 400,0</i>	<i>11 400,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Благоустройство</i>	<i>400,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Образование	346 165,5	75 919,4	69 655,2	6 264,2	
<i>Дошкольное образование</i>	<i>25 348,6</i>	<i>5 002,8</i>	<i>5 002,8</i>	<i>0,0</i>	
<i>Общее образование</i>	<i>283 025,9</i>	<i>63 102,5</i>	<i>57 061,2</i>	<i>6 041,3</i>	<i>Неисполнение вызвано неиспользованием целевых средств, в т. ч.: – ИМБТ на достижение целевых показателей «дорожных карт» в общеобразовательных организациях в сумме 33,7 тыс.руб.; – субвенций на общее образование в сумме 3762,6 тыс.руб. по причине болезни работников; – ИМБТ на выплату стипендий лучшим учителям в сумме 79,7 тыс.руб.; – ИМБТ на стимулирующие выплаты в учреждениях общего образования в сумме 4,3 тыс.руб.; – ИМБТ на выплату стипендий молодым учителям в сумме 37,5 тыс.руб.; – субвенций на обеспечение горячим питанием детей-инвалидов в школах в сумме 906,3 тыс.руб. по причине пропусков детей из-за болезни и потому что фактическая стоимость питания 92,38 руб., а планировалась-103 руб.; – ИМБТ на частичную оплату питания учащихся в сумме 19,8 тыс.руб. по причине пропусков учащихся; – субвенций на выплату надбавок к тарифной ставке в сумме 11 тыс.руб.; – субсидий на содержание коррекционной школы в сумме 987,5 тыс.руб.; и средств местного бюджета в сумме 198,9 тыс.руб.</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>23 452,4</i>	<i>5 505,4</i>	<i>5 504,9</i>	<i>0,5</i>	
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	<i>1 756,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>На I квартал средства не планировались.</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>12 581,8</i>	<i>2 308,7</i>	<i>2 086,3</i>	<i>222,4</i>	<i>Не использованы средства местного бюджета в МКУ ЦБС в сумме 222,4 тыс.руб. по ФОТ.</i>
Культура, кинематография	40 036,5	4 658,9	4 657,6	1,3	
<i>Культура</i>	<i>40 036,5</i>	<i>4 658,9</i>	<i>4 657,6</i>	<i>1,3</i>	
Социальная политика	66 936,2	12 827,8	9 310,3	3 517,5	
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>4 403,1</i>	<i>3 493,1</i>	<i>0,0</i>	<i>3 493,1</i>	<i>Неисполнение вызвано тем, что не были выплачены субсидии гражданам на улучшение жилищных условий. Причина: Департамент соц. развития села ТО своевременно не предоставил социальную выплату на строительство (приобретение) жилья в сельской местности и соответственно гражданами не открыты лицевые счета для получения соц. выплат.</i>
<i>Охрана семьи и детства</i>	<i>62 533,1</i>	<i>9 334,7</i>	<i>9 310,3</i>	<i>24,4</i>	<i>Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам; на содержание приемных семей по причине того, что количество опекунов и приемных родителей меньше планового.</i>

Физическая культура и спорт	1 334,7	585,0	495,9	89,1	<i>Неиспользование субсидии на участие спортивных сборных команд в официальных мероприятиях в связи с тем, что почти вся сумма субсидии получена в 1 квартале, а потребность отсутствовала.</i>
<i>Физическая культура</i>	<i>895,6</i>	<i>304,3</i>	<i>304,3</i>	<i>0,0</i>	
<i>Массовый спорт</i>	<i>295,4</i>	<i>141,6</i>	<i>141,6</i>	<i>0,0</i>	
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>143,7</i>	<i>139,1</i>	<i>50,0</i>	<i>89,1</i>	
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	34 878,1	8 124,8	8 124,8	0,0	
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований</i>	<i>25 084,9</i>	<i>6 271,3</i>	<i>6 271,3</i>	<i>0,0</i>	
<i>Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера</i>	<i>9 793,2</i>	<i>1 853,5</i>	<i>1 853,5</i>	<i>0,0</i>	
Итого расходов	594 307,0	126 007,5	115 944,8	10 062,7	

Таким образом, по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Общее образование»; «Дополнительное образование детей»; «Другие вопросы в области образования»; «Культура»; «Социальное обеспечение населения»; «Охрана семьи и детства»; «Спорт высших достижений» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 10 062,7 тыс. руб.

Исполнение за 1 квартал 2017 года муниципальных программ отражено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Название программы	План на 2017 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»	190,00	15,00	7,9
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	210,00	7,80	3,7
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	300,00	141,60	47,2
4	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	191,00	31,00	16,2
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	30,00	0,00	0,0
6	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020	4 155,00	0,00	0,0

	года»			
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакчарский район» на 2016-2020 годы»	150,00	53,70	35,8
8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	46,00	0,00	0,0
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакчарского района на 2016-2020 годы»	752,00	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2016-2018 годы»	4 950,00	0,00	0,0
	Итого:	10 974,00	249,10	2,3

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 1 квартала 2017 года составило 2,3%. Финансирование муниципальных программ по сравнению с 2016 годом увеличено на 7 888,88 тыс. руб. и производилось только по пяти муниципальным программам.

Муниципального долга Бакчарского района по состоянию на 01.04.2017 года нет. Муниципальные заимствования в 1 квартале 2017 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2017 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. В 1 квартале расходы из фондов не производились.

Выводы:

1. Бюджет Бакчарского района за 1 квартал 2017 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 квартал 2017 года составили **126 221,45** тыс. руб. или исполнены на 21,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 23,6%. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **115 944,75** тыс. руб., что составило 19,5 % к плановым годовым показателям. **Профицит** местного бюджета на 01.04.2017 г. составил **10 276,7** 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, 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) (11,6 %), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (2,8 %).

4. Расходы местного бюджета по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Общее образование»; «Дополнительное образование детей»; «Другие вопросы в области образования»; «Культура»; «Социальное обеспечение населения»; «Охрана семьи и детства»; «Спорт высших достижений» финансировались в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 10 062,7 тыс. руб.

5. Финансирование расходных обязательств по пяти муниципальным программам составило 2,3 %.

Председатель

Д.В. Муравейник