



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 2018 года

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2018 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 2018 год.

Заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2018 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 23.04.2018 г. № 245, 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 25.12.2017 № 724 «О местном бюджете Бакcharского района на 2018 год» (далее - решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2018 год утвержден **по доходам в сумме 534705,40 тыс. руб., по расходам в сумме 534705,40 тыс. руб.**

В 1 квартале 2018 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 737 от 27.02.2018 года), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 10612,60 тыс. руб., по расходам увеличен на 19152,30 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 8539,70 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 2018 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 18589,70 тыс.руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2017 год и их исполнение за 1 квартал 2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Утверждено решением Думы № 724 от 25.12.2017, тыс. руб.	Утверждено решением Думы № 737 от 27.02.2018, тыс. руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал тыс. руб.	% исполнения
					к плану на 2018 год
Общий объем доходов местного бюджета	534705,40	545318,0	563907,70	129305,40	22,9
Общий объем расходов местного бюджета	534705,40	553857,70	572447,40	127951,70	22,4
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-8539,70	-8539,70	1353,70	

За 1 квартал 2018 года финансовым результатом исполнения бюджета Бакчарского района является *профицит* в сумме 1353,70 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года показал, что общие доходы бюджета за 1 квартал составили 129305,40 тыс. руб. или исполнены на **22,9%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **23,1%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на 3083,9 тыс. руб.(2,38 %), в том числе собственные доходы уменьшились на 84,3 тыс.руб. Безвозмездные перечисления составили 121728,30 тыс. руб., что на 3168,20 тыс.руб.больше, чем за 1 квартал 2017 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 2018 год, (с учетом измен.по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		1 квартал 2018г.		1 квартал 2017г.		
		тыс. руб.	к плану 2018 г. %	тыс. руб.	к плану 2017 г. %	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	21 470,50	4 609,00	21,5	5 304,00	24,4	-695,00
Налоги на прибыль, доходы	14 744,40	2 938,00	19,9	2 815,10	18,7	122,90
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 742,00	421,4	24,2	413,8	24,5	7,60
Налоги на совокупный доход:	4 401,20	1 028,30	23,4	1 921,40	44,2	-893,10
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 565,40	408,4	26,1	509,4	35,9	-101,00
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2 703,50	520,6	19,3	602,5	21,6	-81,90
Единый сельскохозяйственный налог	132,3	99,3	75,1	809,5	597	-710,20
Государственная пошлина, сборы	582,9	221,3	38,0	153,7	24,8	67,60
Неналоговые доходы	11 398,70	2 968,10	26,0	2 357,40	22	610,70
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 224,00	668,5	30,1	481,2	24,6	187,30

Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений	1 500,00	534,7	35,6	342,4	26,3	192,30
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)	81,9	25,3	30,9	20,5	11,6	4,80
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	634,4	106,3	16,8	116,4	24,7	-10,10
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)	7,7	2,2	28,6	1,9	24,7	0,30
Платежи при пользовании природными ресурсами	79,9	25,6	32,0	58	0	-32,40
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	8 131,50	1 619,40	19,9	1 643,00	22,3	-23,60
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170	421,9	248,2	17,5	2,8	404,40
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	793,3	232,7	29,3	157,7	21,5	75,00
Итого налоговые и неналоговые доходы	32 869,20	7 577,10	23,1	7 661,40	23,6	-84,30
Безвозмездные перечисления	531 038,50	121 728,30	22,9	118 560,10	21,4	3 168,20
Всего доходы	563 907,70	129 305,40	22,9	126 221,50	21,5	3 083,90

За 1 квартал 2018 года в бюджет района поступили доходы по сведениям Управления Федерального казначейства Томской области, в сумме 129305,40 тыс. руб. Доходы исполнены на 100 % к плану на 1 квартал. В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 квартал к годовому плану на 2018 год ниже, чем в 2017 году на 0,8%.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (16,8 %), доходов от продажи от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов (8,6 %).

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 апреля 2018 года от УФК по ТО за 1 квартал 2018 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **127951,70 тыс. руб.**, что составило **22,4%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 12006,9 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено 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	50 171,50	11 533,80	11 126,00	407,80	
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 807,50	419,9	419,9	0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	168,4	0	0	0	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	36 162,40	8341	8000,2	340,8	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 (расходы на з/п специалиста, по мат. статьям, т.к. отсутствует потребность в 1 кв.); субвенции на содержание специалиста административной комиссии полностью не использованы (расходы на з/п специалиста, по мат. статьям, т.к. отсутствует потребность в 1 кв.); субвенции на осуществление гос. полномочий по переселению граждан из районов Крайнего Севера остаток составляет 1,8 тыс.руб.; субвенции на осуществление гос. полномочий по предоставлению, переоформлению и изъятию горных отводов остаток составляет 1,2 тыс.руб.; субвенция на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (расходы на з/п руководителя, который отстранен от должности на время следствия)
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 806,10	2 122,20	2 122,20	0,00	
Судебная система	67,00	67,00	0,00	67,00	отсутствовала потребность в 1 квартале
Резервные фонды	300	0	0	0	
Другие общегосударственные вопросы	2 860,10	583,7	583,7	0	
Национальная оборона	681,8	145,4	145,4	0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	681,8	145,4	145,4	0	
Национальная экономика	28 784,70	2 120,00	656,80	1 463,20	
Сельское хозяйство и рыболовство	8 193,50	2 105,00	641,80	1 463,20	Не использованы средства субвенции на господдержку сельского хозяйства, на осуществление управленческих функций в сумме 116,2 тыс.руб., на повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 1170 тыс.руб., на поддержку малых форм хозяйствования в связи с непредоставлением документов получателями средств и задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	19 939,30	0	0	0	
Связь и информатика	60,00	0	0	0	
Другие вопросы в области национальной экономики	591,90	15	15	0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	38 367,80	17 809,30	17 809,30	0,00	
Жилищное хозяйство	10 144,2	9,3	9,3	0	
Коммунальное хозяйство	26 052,70	17 800,00	17 800,00	0,00	
Благоустройство	2 170,9	0	0	0	
Образование	300 523,10	68 977,40	67 405,40	1 572,00	
Дошкольное образование	21 797,70	5 361,20	5 361,20	0,00	

Общее образование	237 878,10	55 882,50	54 354,00	1 528,50	Неисполнение вызвано неиспользованием целевых средств, в т. ч.: - субвенций на общее образование в сумме 70,7 тыс.руб. по причине болезни работников; - ИМБТ на выплату стипендий лучшим учителям в сумме 39,1 тыс.руб.; - ИМБТ из фонда непредвиденных расходов Администрации ТО в сумме 150 тыс.руб.; - ИМБТ на выплату стипендий молодым учителям в сумме 0,8 тыс.руб.; - субвенций на обеспечение горячим питанием детей- инвалидов в школах в сумме 500,1 тыс.руб. по причине пропусков детей из-за болезни и потому что фактическая стоимость питания 96руб., а планировалась-103 руб.; - ИМБТ на частичную оплату питания учащихся в сумме 37,3 тыс.руб. по причине пропусков учащихся; - субвенций на выплату надбавок к тарифной ставке в сумме 2,5 тыс.руб.; - субсидий на содержание коррекционной школы в сумме 502,4 тыс.руб.; и средств местного бюджета в сумме 225,6 тыс.руб.
Дополнительное образование детей	25 990,10	5 430,60	5 430,40	0,20	остаток неиспользованных средств 0,2 тыс.руб., из них 0,1 тыс.руб средства местного бюджета
Молодежная политика и оздоровление детей	1 833,80	0	0	0	На 1 квартал средства не планировались.
Другие вопросы в области образования	13 023,40	2 303,10	2 259,80	43,30	Не использованы средства местного бюджета в МКУ ЦБС в сумме 43,3 тыс.руб. по ФОТ.
Культура, кинематография	40 627,30	10 366,80	10 096,80	270,00	
Культура	40 627,30	10 366,80	10 096,80	270,00	Не использованы средства субсидий на укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в сумме 270 тыс.руб. по причине непоступления средств из областного бюджета
Социальная политика	71 154,20	9 221,70	9 219,00	2,70	
Социальное обеспечение населения	4 118,40	0,00	0	0,00	
Охрана семьи и детства	67 035,80	9 221,70	9 219,00	2,70	Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам в сумме 1,1 тыс.руб; на содержание приемных семей в сумме 1,6 тыс.руб
Физическая культура и спорт	2 206,30	676,80	676,80	0	
Физическая культура	1356,4	339,3	339,3	0	
Массовый спорт	759,9	247,5	247,5	0	
Спорт высших достижений	90	90	90	0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	39 930,70	10 816,20	10 816,20	0,00	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований	25 408,00	7 312,00	7 312,00	0,00	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	14 522,70	3 504,20	3 504,20	0,00	
Итого расходов	572 447,40	131 667,40	127 951,70	3 715,70	

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» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 3715,7 0 тыс.руб.

Исполнение за 1 квартал 2018 года муниципальных программ отражено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Название программы	План на 2018 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»	130	15	11,5
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	315	0	0
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	769,9	257,5	33,4
4	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	511,5	165	32,3
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	461,9	0	0
6	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	701,00	0	0
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	73,2	11,4	15,6
8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	30	0	0
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы»	10	0	0
10	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016-2018 годы»	2 080,00	400	19,2
11	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	1 547,20	0	0,0
12	Муниципальная программа «Поддержка личных подсобных хозяйств Бакcharского района на 2018-2020 годы»	17,80	0	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие образования Бакcharского района на 2018-2020 годы»	388,00	0	0,0
14	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2018-2020 годы»	517,00	148,3	28,7
15	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования "Бакcharский район" "Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения" на 2018-2022 годы»	6,80	0	0,0
	Итого:	7 559,30	997,20	13,2

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 1 квартала 2018 года составило 13,2%. Финансирование муниципальных программ по сравнению с 2017 годом уменьшено на 3414,70 тыс. руб. и производилось только по шести муниципальным программам.

Муниципального долга Бакcharского района по состоянию на 01.04.2018 года нет. Муниципальные заимствования в 1 квартале 2018 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2018 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 Бакчарского района в сумме 100 тыс.руб. В 1 квартале расходы из фондов не производились.

Выводы:

1. Бюджет Бакчарского района за 1 квартал 2018 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 квартал 2018 года составили **129305,40** тыс. руб. или исполнены на 22,9 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 23,1%. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **127951,70** тыс. руб., что составило 22,4 % к плановым годовым показателям. **Профицит** местного бюджета на 01.04.2018 г. составил **1353,70** тыс. руб.

По доходам местного бюджета следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (16,8 %), доходов от продажи от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов (8,6 %).

3. 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»; «Охрана семьи и детства» финансировались в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 3715,70 тыс. руб.

4. Финансирование расходных обязательств по шести муниципальным программам составило 13,2%.

Председатель

А.Е. Кузнецова