



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 9 месяцев 2018 года

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 24.10.2018 г. № 632, а также на основании сведений предоставленных от Управления Федерального казначейства Томской области в соответствии с соглашением «Об информационном взаимодействии между Управлении 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.**

За 9 месяцев 2018 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района №737 от 27.02.2018г, №759 от 24.05.2018г, №781 от 27.09.2018г), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 113622,1 тыс. руб., по расходам увеличен на 115913,0 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 2290,9 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 2018 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 113622,1 тыс. руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2018 год и их исполнение за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице №1.

Таблица №1

Показатели	Утверждено решением Думы № 724 от 25.12.2017, тыс. руб.	Утверждено решением Думы № 781 от 27.09.2018, тыс. руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев тыс. руб.	% исполнения к плану на 2018 год
Общий объем доходов местного бюджета	534705,40	648327,50	648253,40	465803,70	71,9
Общий объем расходов местного бюджета	534705,40	650618,40	650544,30	453314,70	69,7
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-2290,9	-2359,1	12489	

За 9 месяцев 2018 года финансовым результатом исполнения бюджета Бакcharского района является *профицит* в сумме 12489,0 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что общие доходы бюджета за 9 месяцев составили 465803,7 тыс. руб. или исполнены на **71,9%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **78,1%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на 41980,60 тыс. руб., в том числе собственные доходы увеличились на 2835,80 тыс.руб. Безвозмездные перечисления составили 440117,2 тыс. руб., что на 39144,8 тыс.руб. больше, чем за 9 месяцев 2017 года.

Поступление доходов за 9 месяцев 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателей	План на 2018 год, (с учетом измен.по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		9 месяцев 2018г.		9 месяцев 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	16 576,90	77,2	15 581,80	71,7	995,10
Налоги на прибыль, доходы	14 744,40	10 863,20	73,7	1 313,90	77,8	9 549,30
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 742,00	1405,9	80,7	9 525,90	63,2	-8 120,00
Налоги на совокупный доход:	4 401,20	3 556,00	80,8	4 319,50	99,4	-763,50
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 565,40</i>	<i>1634,4</i>	<i>104,4</i>	<i>1 528,00</i>	<i>108</i>	<i>106,40</i>
<i>Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>2 703,50</i>	<i>1723,4</i>	<i>63,7</i>	<i>1 942,40</i>	<i>69,6</i>	<i>-219,00</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>132,3</i>	<i>198,2</i>	<i>149,8</i>	<i>849,1</i>	<i>626</i>	<i>-650,90</i>
Государственная пошлина, сборы	582,9	751,8	129,0	422,5	68,3	329,30
Неналоговые доходы	11 398,70	9 109,60	79,9	7 268,90	67,9	1 840,70
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 224,00	2021,6	90,9	1 465,80	74,9	555,80
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений</i>	<i>1 500,00</i>	<i>1612,1</i>	<i>107,5</i>	<i>992,6</i>	<i>76,4</i>	<i>619,50</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>81,9</i>	<i>25,3</i>	<i>30,9</i>	<i>61,4</i>	<i>35</i>	<i>-36,10</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	<i>634,4</i>	<i>378,8</i>	<i>59,7</i>	<i>406</i>	<i>86,2</i>	<i>-27,20</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>5,4</i>	<i>70,1</i>	<i>5,8</i>	<i>75,3</i>	<i>-0,40</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	79,9	38,7	48,4	74,5		-35,80
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	8 131,50	4 496,10	55,3	4 891,70	66,4	-395,60
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170	1598,5	940,3	148,1	23,3	1 450,40
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	0	0		0	0	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	793,3	954,7	120,3	688,8	93,8	265,90
Итого налоговые и неналоговые доходы	32 869,20	25 686,50	78,1	22 850,70	70,5	2 835,80
Безвозмездные перечисления	615384,20	440 117,20	71,5	400 972,40	70,4	39 144,80
Всего доходы	648253,40	465 803,70	71,9	423 823,10	70,4	41 980,60

За 9 месяцев 2018 года в бюджет района поступили доходы по сведениям Управления Федерального казначейства Томской области, в сумме 465803,7 тыс. руб. Доходы исполнены на

100,4% к плану на 9 месяцев 2018г. В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 9 месяцев к годовому плану на 2018 год выше, чем в 2017 году на 1,5%.

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) (59,7%), доходов от продажи от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов (25,4%), доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (30,9%) .

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 октября 2018 года от УФК по ТО за 9 месяцев 2018 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **453314,7 тыс. руб.**, что составило **69,7%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 46586,1 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в следующей таблице №3.

Таблица №3

Наименование раздела, подраздела	План на 2018 год (с учетом измен. по отчету), тыс. руб.	План на 9 месяцев, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев, тыс. руб.	Неисполнение тыс.руб.	Причина неисполнения
Общегосударственные вопросы	54 758,70	37 141,20	36 244,60	896,60	
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 807,50	1333,5	1333,5	0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	168,5	126,5	126,5	0	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	38 007,30	27026	26146,1	879,9	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 осуществление гос.полномочий по переселению граждан из районов Крайнего Севера остаток составляет 2 тыс.руб.; субвенции на осуществление гос.полномочий по предоставлению, переоформлению и изъятию горных твдов остаток составляет 1,2 тыс.руб.;

					субвенция на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 824,2 тыс.руб (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	9 127,70	6 747,10	6 747,10	0,00	
Судебная система	67,00	67,00	50,30	16,70	отсутствовала потребность, остаток будет возвращен в областной бюджет
Резервные фонды	233,2	0	0	0	
Другие общегосударственные вопросы	5 347,50	1841,1	1841,1	0	
Национальная оборона	876,2	611,6	611,6	0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	876,2	611,6	611,6	0	
Национальная экономика	30 310,70	25 308,60	23 257,20	2 051,40	
Сельское хозяйство и рыболовство	7 863,80	5 060,70	4 097,30	963,40	Не использованы средства субвенции на господдержку сельского хозяйства, на осуществление управленческих функций в сумме 85,4 тыс.руб., на поддержку малых форм хозяйствования в сумме 711,4 тыс.руб, на повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 210,8 тыс.руб в связи с непредоставлением документов получателями средств и задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 170,50	19036,6	17948,6	1088	Не использованы средства, выделенные из резервного фонда для ликвидации последствий стихийных бедствий Администрации ТО в сумме 1088 тыс.руб на ремонт дороги к п. Большая Галка, работы выполнены в срок, но документы на оплату не поступили
Связь и информатика	850,00	850	850	0	
Другие вопросы в области национальной экономики	426,40	361,3	361,3	0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	40 251,10	27 967,30	27 727,70	239,60	
Жилищное хозяйство	10143,2	27,9	27,9	0	
Коммунальное хозяйство	25 981,70	25 981,70	25 742,10	239,60	Не перечислены сельским поселениям иные межбюджетные трансферты на ремонт объектов коммунального назначения в связи с непоступлением субсидий на эти цели из областного бюджета по причине отсутствия потребности
Благоустройство	4126,2	1957,7	1957,7	0	
Образование	367 183,90	263 486,30	257 349,60	6 136,70	
Дошкольное образование	26 033,50	19 904,50	19 904,50	0,00	
Общее образование	301 490,20	213 901,10	207 995,20	5 905,90	Неисполнение вызвано неиспользованием целевых средств, в т. ч.: субвенций на общее образование в сумме 3579,4 тыс.руб., в т.ч. ФОТ -2247,5 тыс.руб, мат.затраты -1331,9 тыс.руб, причина неиспользования срок вылаты з/платы за сентябрь в октябре, некачественное планирование;; субсидии на приобретение автобуса для подвоза учащихся в сумме 17 тыс.руб. по причине экономии при проведении аукциона;

					субсидии на финансирование коррекционных школ в сумме 559,8 тыс.руб., т.к по вине контрактного управляющего своевременно не состоялись закупки на сумму 381 тыс.руб, с отсутствием правовых оснований не оплачены услуги по изготовлению ПСД на кп.ремонт школьной площадки в сумме 178,8 тыс.руб; ИМБТ на выплату стипендий молодым учителям в сумме 2,1 тыс.руб.; субвенций на обеспечение горячим питанием детей-инвалидов в школах в сумме 268 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 77,1 тыс.руб. по причине пропусков учащихся; субвенций на выплату надбавок к тарифной ставке в сумме 8,4 тыс.руб., в связи с уменьшением численности молодых специалистов; средств местного бюджета в сумме 1201,3 тыс.руб. по причине некачественного планирования;
Дополнительное образование детей	24 767,00	19 236,70	19 182,70	54,00	остаток неиспользованных средств субсидий на "дорожные карты в сумме 54 тыс.руб.
Молодежная политика и оздоровление детей	1 833,80	1830,2	1827,2	3	не использованы средства субсидий на организацию летнего отдыха в сумме 3 тыс.руб в связи с несвоевременным предоставлением документов на оплату
Другие вопросы в области образования	13 059,40	8 613,80	8 440,00	173,80	Не использованы средства местного бюджета в МКУ ЦБС в сумме 173,8 тыс.руб. по причине некачественного планирования.
Культура, кинематография	42 003,50	31 906,30	31 906,30	0,00	
Культура	42 003,50	31 906,30	31 906,30	0,00	
Социальная политика	72 391,30	43 431,80	43 366,90	64,90	
Социальное обеспечение населения	4 118,40	4 118,40	4 084,9	33,50	не использованы средства местного бюджета на выплату субсидий на улучшение жилищных условий граждан в сумме 33,5 тыс.руб
Охрана семьи и детства	68 272,90	39 313,40	39 282,00	31,40	Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам в сумме 25,8 тыс.руб, по выплатам приемным семьям -5,6 тыс.руб;
Физическая культура и спорт	2 560,10	1 912,20	1 912,20	0	
Физическая культура	1590,7	1111,2	1111,2	0	
Массовый спорт	774,4	611	611	0	
Спорт высших достижений	195	190	190	0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	40 208,80	31 028,40	30 938,60	89,80	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	25 408,00	20 016,00	20 016,00	0,00	

Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	14 800,80	11 012,40	10 922,60	89,80	не использованы и возвращены в областной бюджет средства фонда непредвиденных расходов Администрации ТО Бакcharским поселением ввиду отсутствия правовых оснований их использования; не перечислены средства из фонда непредвиденных расходов Администрации ТО Высокоярскому поселению, т.к. документы поступили в последние числа сентября
Итого расходов	650 544,30	462 793,70	453 314,70	9 479,00	

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 9479,0 тыс.руб.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года муниципальных программ отражено в таблице №4.

Таблица №4

№ п/п	Название программы	План на 2018 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»	130	65	50,0
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	313,9	282,7	90,1
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	789,4	621	78,7
4	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	788,1	412,8	52,4
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	85,3	85,3	100,0
6	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	706,00	566,5	80,2
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	73,2	44,2	60,4
8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	24,8	9,8	39,5
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы»	15	3,7	24,7
10	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016-2018 годы»	2 080,00	1845,1	88,7
11	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	0,00	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	353,4	91,1
14	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2018-2020 годы»	2 496,90	414	16,6
15	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования "Бакcharский район" "Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения" на 2018-2022 годы»	18,80	11,7	62,2
	Итого:	7 927,20	4 715,20	59,5

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 9 месяцев 2018 года составило 59,5%. Финансирование муниципальных программ по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличено на 1026,5 тыс. руб. и производилось только по тринадцати муниципальным программам.

Муниципального долга Бакcharского района по состоянию на 01.10.2018 года нет. Муниципальные заимствования в 9 месяцев 2018 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

В составе расходов бюджета на 2018 год запланирован резервный фонд Администрации Бакcharского района для финансирования непредвиденных расходов в сумме 200 тыс. руб и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакcharского района в сумме 100 тыс. руб. За 9 месяцев 2018г выделены средства из фонда непредвиденных расходов в сумме 58735 рублей, из резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 8046,40 рублей.

Выводы:

1. Бюджет Бакcharского района за 9 месяцев 2018 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакcharского района за 9 месяцев 2018 года составили **465803,70** тыс. руб. или исполнены на 71,9 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 78,1%. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **453314,70** тыс. руб., что составило 69,7 % к плановым годовым показателям. **Профицит** местного бюджета на 01.10.2018 г. составил **12489** 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) (59,7%), доходов от продажи от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов (25,4%), доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (30,9%) .

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» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 9479,0 тыс.руб.

Финансирование расходных обязательств по тринадцати муниципальным программам составило 59,5%.

Председатель

А.Е. Кузнецова