



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 2019 года

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2019 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 2019 год.

Заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 квартал 2019 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 22.04.2019 г. № 307, 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 25.12.2018 № 809 «О местном бюджете Бакcharского района на 2019 год» (далее - решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2019 год утвержден **по доходам в сумме 626519,60 тыс. руб., по расходам в сумме 626519,60 тыс. руб.**

В 1 квартале 2019 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 816 от 27.02.2019 года), согласно которым местный бюджет был уточнен (**уменьшен**) по доходам на 1706,30 тыс. руб., по расходам увеличен на 2821,70 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 4528 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 2019 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 1619,60 тыс.руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2019 год и их исполнение за 1 квартал 2019 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Утверждено решением Думы № 809 от 25.12.2018, тыс. руб.	Утверждено решением Думы № 816 от 27.02.2019, тыс. руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал тыс. руб.	% исполнения к плану на 2019 год
Общий объем доходов местного бюджета	626519,60	624813,30	628464,20	134462,50	21,4
Общий объем расходов местного бюджета	626519,60	629341,30	632992,10	134533,10	21,3
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-4528,0	-4527,90	-70,60	

За 1 квартал 2019 года финансовым результатом исполнения бюджета Бакcharского района является *дефицит* в сумме 70,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года показал, что общие доходы бюджета за 1 квартал составили 134462,50 тыс. руб. или исполнены на **21,4%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **23,2%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на 5157,1 тыс. руб.(3,8 %), в том числе собственные доходы уменьшились на 926,6 тыс.руб. Безвозмездные перечисления составили 125958,8 тыс. руб., что на 4230,5 тыс.руб. больше, чем за 1 квартал 2018 года.

Поступление доходов за 1 квартал 2018 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице:

Таблица 2

Наименование показателей	План на 2019 год, (с учетом измен.по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		1 квартал 2019г.		1 квартал 2018г.		
		тыс. руб.	к плану 2019 г., %	тыс. руб.	к плану 2018 г., %	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	24 724,40	5 509,20	22,3	4 609,00	18,6	900,20
Налоги на прибыль, доходы	17 161,10	3 766,60	21,9	2 938,00	17,1	828,60
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 041,00	515,00	25,2	421,4	20,6	93,60
Налоги на совокупный доход:	4 608,20	997,40	21,6	1 028,30	22,3	-30,90
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 800,10	467,10	25,9	408,4	22,7	58,70
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2 611,80	399,90	15,3	520,6	19,9	-120,70
Единый сельскохозяйственный налог	196,3	130,4	66,4	99,3	50,6	31,10
Государственная пошлина, сборы	914,1	230,2	25,2	221,3	24,2	8,90
Неналоговые доходы	11 952,90	2 994,50	25,1	2 968,10	24,8	26,40
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	3 346,40	822,7	24,6	668,5	20,0	154,20
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений	2 600,00	623,20	24,0	534,7	20,6	88,50
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)	88,4	22,1	25,0	25,3	28,6	-3,20
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	650	174,5	26,8	106,3	16,4	68,20
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)	8	2,9	36,3	2,2	27,5	0,70
Платежи при пользовании природными ресурсами	43	52,2	121,4	25,6	59,5	26,60
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	7 409,50	1 773,30	23,9	1 619,40	21,9	153,90
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250	87,3	34,9	421,9	168,8	-334,60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	904	259	28,7	232,7	25,7	26,30
Итого налоговые и неналоговые доходы	36 677,30	8 503,70	23,2	7 577,10	20,7	926,60
Безвозмездные перечисления	591 786,90	125 958,80	21,3	121 728,30	20,6	4 230,50
Всего доходы	628 464,20	134 462,50	21,4	129 305,40	20,6	5 157,10

За 1 квартал 2019 года в бюджет района поступили доходы по сведениям Управления Федерального казначейства Томской области, в сумме 134462,50 тыс. руб. Доходы исполнены на

100,3% к плану на 1 квартал. В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 квартал к годовому плану на 2019 год выше, чем в 2018 году на 0,8%.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (0 %).

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 апреля 2019 года от УФК по ТО за 1 квартал 2019 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **134533,10 тыс. руб.**, что составило **21,3%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 квартал 2019 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 6581,40 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в следующей таблице:

Таблица 3

Наименование раздела, подраздела	План на 2018 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	56 659,80	13 223,00	12 911,30	311,70	
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта</i>					
<i>РФ и муниципального образования</i>	<i>1 838,90</i>	<i>458,9</i>	<i>458,9</i>	<i>0</i>	
<i>Функционирование законодательных</i>					
<i>(представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>84,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0</i>	
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций</i>	<i>39 605,40</i>	<i>9923,7</i>	<i>9612</i>	<i>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 (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 отдельных гос.полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, в связи с отсутствием потребности субвенции на осуществление гос.полномочий по переселению граждан из районов Крайнего Севера, в связи с отсутствием потребности; субвенции на осуществление гос.полномочий по предоставлению, переоформлению и изъятию горных твдов, в связи с отсутствием обращений;</i>

					субвенция на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (расходы на з/п специалиста, по причине временной нетрудоспособностью)
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 832,70	2 083,40	2 083,40	0,00	
Судебная система	0,00	0,00	0,00	0,00	
Резервные фонды	300	0	0	0	
Другие общегосударственные вопросы	5 998,70	756,9	756,9	0	
Национальная оборона	696,5	165	165	0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	696,5	165	165	0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50	0	0	0	
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	50	0	0	0	
Национальная экономика	31 601,50	1 359,50	903,40	456,10	
Сельское хозяйство и рыболовство	7 673,80	977,20	521,10	456,10	Не использованы средства субвенции на господдержку сельского хозяйства, на осуществление управленческих функций в сумме 138,8 тыс.руб., на повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 219,2 тыс.руб., на поддержку малых форм хозяйствования в сумме 98 тыс.руб. в связи с непредоставлением документов получателями средств и задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20 466,60	382,3	382,3	0	
Связь и информатика	3 231,10	0	0	0	
Другие вопросы в области национальной экономики	230,00	0	0	0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	46 298,00	21 026,30	21 026,30	0,00	
Жилищное хозяйство	235,3	26,3	26,3	0	
Коммунальное хозяйство	45 402,50	21 000,00	21 000,00	0,00	
Благоустройство	660,2	0	0	0	
Образование	342 788,80	73 324,60	68 849,30	4 475,30	
Дошкольное образование	27 421,80	6 047,10	6 047,10	0,00	
Общее образование	285 165,30	59 505,00	55 603,50	3 901,50	Неисполнение вызвано неиспользованием целевых средств, в т. ч.: субвенций на общее образование в сумме 2494,7 тыс.руб. по причине болезни работников, не оплачены командировочные расходы и расходы на приобретение учебников, планшета, спорт.инвентаря в связи с отсутствием коммерческих предложений; ИМБТ на выплату стипендий лучшим учителям в сумме 117,2 тыс.руб.; субсидия на организацию образования в части обеспечения расходов на содержания зданий, оплаты ком.услуг и прочих услуг в сумме 139,4 тыс.руб.по причине неоплаты услуг в связи с отсутствием подписанных документов; ИМБТ на выплату стипендий молодым учителям в сумме 0,1 тыс.руб.; ИМБТ на частичную оплату питания учащихся в сумме 23,1 тыс.руб. по причине пропусков детей; субвенций на выплату надбавок к тарифной ставке в сумме 2,6 тыс.руб.;

					субсидий на содержание коррекционной школы в сумме 894,1 тыс.руб.; и средств местного бюджета в сумме 230,3 тыс.руб.
Дополнительное образование детей	15 548,70	4 973,90	4 973,60	0,30	остаток неиспользованных средств 0,3 тыс.руб., в т.ч. субсидия на стимулирующие выплаты
Профессиональная подготовка и повышение квалификации	40,00	15,00	15,00	0,00	
Молодежная политика и оздоровление детей	2 093,00	55	55	0	На 1 квартал средства не планировались.
Другие вопросы в области образования	12 520,00	2 728,60	2 155,10	573,50	Не использованы средства местного бюджета в МКУ ЦБС в сумме 573,5 тыс.руб. по ФОТ, в результате некачественного планирования.
Культура, кинематография	20 684,40	7 613,60	7 613,60	0,00	
Культура	20 684,40	7 613,60	7 613,60	0,00	
Социальная политика	79 948,80	12 270,20	8 186,30	4 083,90	
Социальное обеспечение населения	910,00	0,00	0	0,00	
Охрана семьи и детства	79 038,80	12 270,20	8 186,30	4 083,90	Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам
Физическая культура и спорт	13 022,80	1 535,50	1 235,50	300	
Физическая культура	1612,8	599,5	599,5	0	
Массовый спорт	11320	876	576	300	не поступила субсидия на приобретение оборудования в сумме 300 тыс.руб.
Спорт высших достижений	90	60	60	0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	41 241,50	13 642,40	13 642,40	0,00	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований	25 908,00	6 781,50	6 781,50	0,00	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	15 333,50	6 860,90	6 860,90	0,00	
Итого расходов	632 992,10	144 160,10	134 533,10	9 627,00	

Таким образом, по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Общее образование»; «Другие вопросы в области образования»; «Охрана семьи и детства» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 9627,0 тыс.руб.

Исполнение за 1 квартал 2019 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 «Бакчарский район» на 2018-2020 годы»	80	0	0,0
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2016-2020 годы»	409	80	19,6
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2016-2020 годы»	2030	586	28,9
4	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакчарского района на 2018-2022 годы»	740	146,9	19,9
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2018-2022 годы»	150	0	0
6	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакчарский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	600,00	0	0
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакчарский район» на 2016-2020 годы»	73,2	18,9	25,8
8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	25,5	0	0
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакчарского района на 2016-2020 годы»	10	0	0
10	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2016-2018 годы»	1 160,50	0	0,0

11	Муниципальная программа «Газификация Бакчарского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	0,00	0	0,0
12	Муниципальная программа «Поддержка личных подсобных хозяйств Бакчарского района на 2018-2020 годы»	1 010,00	0	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие образования Бакчарского района на 2018-2020 годы»	844,80	169	20,0
14	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакчарского района на 2018-2020 годы»	665,50	210	31,6
15	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования "Бакчарский район" "Формирование современной городской среды на территории Бакчарского сельского поселения" на 2018-2022 годы»	70,00	0	0,0
16	Муниципальная программа "модернизация муниципального управления и развитие информационного общества муниципального образования "Бакчарский район" на 2019-2023 годы"	965,90	185	19,2
	Итого:	8 834,40	1 395,80	15,8

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 1 квартала 2019 года составило 15,8%. Финансирование муниципальных программ по сравнению с 2018 годом увеличено на 1275,10 тыс. руб. и производилось только по семи муниципальным программам.

Муниципального долга Бакчарского района по состоянию на 01.04.2019 года нет. Муниципальные заимствования в 1 квартале 2019 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

На 2019 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 2019 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 квартал 2019 года составили **134462,50** тыс. руб. или исполнены на 21,4 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 23,2%. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **134533,10** тыс. руб., что составило 21,3 % к плановым годовым показателям. **Дефицит** местного бюджета на 01.04.2019 г. составил **70,60** тыс. руб.

По доходам местного бюджета следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (0 %).

Расходы местного бюджета по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Общее образование»; «Другие вопросы в области образования»; «Охрана семьи и детства» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 9627,0 тыс.руб.

3. Финансирование расходных обязательств по семи муниципальным программам составило 15,8 %.

Председатель

А.Е. Кузнецова