



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 полугодие 2019 года

Заключение на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 1 полугодие 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 полугодие 2019 года, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района Томской области от 24.07.2019 г. № 535, 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 25.12.2018 № 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 полугодии 2019 года Думой Бакcharского района были внесены изменения в решение о бюджете (решение Думы Бакcharского района № 816 от 27.02.2019, №831 от 23.05.2019), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 73942 тыс. руб., по расходам увеличен на 37264,7 тыс. руб. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений дефицит бюджета утвержден в размере 5646,9 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 1 полугодие 2019 года без утверждения решением о бюджете увеличен годовой план объема безвозмездных перечислений из областного бюджета на 8038,60 тыс.руб. в связи с корректировкой объемов субсидий и субвенций.

Основные характеристики местного бюджета на 2017 год и их исполнение за 1 полугодие 2019 года представлены в таблице №1.

Таблица №1

Показатели	Утверждено решением Думы № 809 от 25.12.2018, тыс. руб.	Утверждено решением Думы № 831 от 23.05.2019, тыс. руб.	Уточненный план на год (по отчету), тыс. руб.	Исполнение за 1 полугодие тыс. руб.	% исполнения
					к плану на 2019 год
Общий объем доходов местного бюджета	626519,60	700461,60	708500,20	343776,10	48,5
Общий объем расходов местного бюджета	626519,60	706108,50	714147,10	337239,0	47,2
Дефицит (профицит) местного бюджета	0	-5646,90	-5646,90	6537,10	

За 1 полугодие 2019 года финансовым результатом исполнения бюджета Бакcharского района является *профицит* в сумме 6537,10 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам

Анализ отчета исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года показал, что общие доходы бюджета за 1 полугодие составили 315153,20 тыс. руб. или исполнены на **48,7%** к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на **53,5%**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета выше на 24150,20 тыс. руб., в том числе собственные доходы увеличились на 1823,70 тыс.руб. Безвозмездные перечисления составили 297560,2 тыс. руб., что на 22326,50 тыс.руб. больше, чем за 1 полугодие 2017 года.

Поступление доходов за 1 полугодие 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отражено в следующей таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателей	План на 2019 год, (с учетом измен.по отчету) тыс.руб.	Исполнение				Отклонение тыс. руб.
		1 квартал 2019г.		1 полугодие 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	14 018,90	56,7	11 139,10	45,1	2 879,80
Налоги на прибыль, доходы	17 161,10	8 564,40	49,9	6 948,50	47,1	1 615,90
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 041,00	1 006,50	49,3	872,5	50,1	134,00
Налоги на совокупный доход:	4 608,20	3 953,40	85,8	2 788,50	63,4	1 164,90
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 800,10</i>	<i>2 855,80</i>	<i>158,6</i>	<i>1353,5</i>	<i>86,5</i>	<i>1 502,30</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>2 611,80</i>	<i>918,30</i>	<i>35,2</i>	<i>1269,4</i>	<i>47</i>	<i>-351,10</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>196,3</i>	<i>179,3</i>	<i>91,3</i>	<i>165,6</i>	<i>125,2</i>	<i>13,70</i>
Государственная пошлина, сборы	914,1	494,6	54,1	529,6	90,9	-35,00
Неналоговые доходы	11 952,90	5 797,00	48,5	6 453,90	56,6	-656,90
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	3 346,40	1911,9	57,1	1227,9	55,2	684,00
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений</i>	<i>2 600,00</i>	<i>1 491,30</i>	<i>57,4</i>	<i>950,9</i>	<i>63,4</i>	<i>540,40</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>88,4</i>	<i>40,9</i>	<i>46,3</i>	<i>25,3</i>	<i>30,9</i>	<i>15,60</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	<i>650</i>	<i>365,2</i>	<i>56,2</i>	<i>248,2</i>	<i>39,1</i>	<i>117,00</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>8</i>	<i>14,5</i>	<i>181,3</i>	<i>3,5</i>	<i>45,5</i>	<i>11,00</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	43	58,8	136,7	31,8	39,8	27,00
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	7 409,50	3 248,30	43,8	3 284,00	40,4	-35,70
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250	122,4	49,0	1445,5	850,3	-1 323,10
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов				54,3	5430	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	904	455,6	50,4	410,4	51,7	45,20

Итого налоговые и неналоговые доходы	36 677,30	19 815,90	54,0	17 593,00	53,5	2 222,90
Безвозмездные перечисления	671 822,90	323 960,20	48,2	297 560,20	48,5	26 400,00
Всего доходы	708 500,20	343 776,10	48,5	315 153,20	48,7	28 622,90

За 1 полугодие 2019 года в бюджет района поступили доходы по сведениям Управления Федерального казначейства Томской области, в сумме 343776,1 тыс. руб. Доходы исполнены на 100,7% к плану на 1 полугодие 2019г. В абсолютном выражении исполнение плана по доходам за 1 полугодие к годовому плану на 2019 год выше, чем в 2018 году на 0,2%.

Следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, 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) (46,3%) .

Исполнение бюджета по расходам

Согласно данным отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района, и отчету по поступлениям и выбытиям на 01 июля 2018 года от УФК по ТО за 1 полугодие 2019 года **расходы** бюджета исполнены в сумме **337239,0 тыс. руб.**, что составило **47,2%** к плановым годовым показателям.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 24331,30 тыс. руб.

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

Таблица №3

Наименование раздела, подраздела	План на 2019 год (с учетом измен.по отчету), тыс. руб.	План на 1 полугодие, тыс.руб.	Исполнение за 1 полугодие, тыс. руб.	Неисполнение, тыс.руб.	Причина неисполнения
Общегосударственные вопросы	55 901,20	25 927,50	25 487,60	439,90	
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования</i>	<i>1 838,90</i>	<i>927,3</i>	<i>927,3</i>	<i>0</i>	
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>84,1</i>	<i>16,6</i>	<i>16,6</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); субвенции на содержание специалиста административной комиссии полностью не использованы (расходы на з/п специалиста, по мат. статьям, т.к. отсутствует потребность); субвенции на осуществление отдельных гос.полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, в связи с отсутствием потребности</i>

Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	39 503,40	19120,9	18689	431,9	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; 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	8 832,80	4 158,00	4 158,00	0,00	
Судебная система	8,00	8,00	0,00	8,00	не использованы средства субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели по причине не завершения работ по согласованию списков
Резервные фонды	227,6	0	0	0	
Другие общегосударственные вопросы	5 406,40	1696,7	1696,7	0	
Национальная оборона	696,5	333,9	333,9	0	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	696,5	333,9	333,9	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	34 906,40	9 360,70	5 262,30	4 098,40	
Сельское хозяйство и рыболовство	7 773,80	4 506,60	3 468,20	1 038,40	Не использованы средства субвенции на господдержку сельского хозяйства, на осуществление управленческих функций в сумме 176 тыс.руб., на повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 298,2 тыс.руб., на поддержку малых форм хозяйствования в сумме 538 тыс.руб, в связи с непредоставлением документов получателями средств и задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 470,60	1591,6	1591,6	0	
Связь и информатика	3 231,00	3000	0	3000	не использованы средства субсидии на обеспечение услугами сотовой связи жителей с.Новая бурка, тк не проведена процедура закупки на выполнение работ
Другие вопросы в области национальной экономики	431,00	262,5	202,5	60	не использованы средства субсидии на софинансирование по созданию, развитию и обеспечению деятельности муниципальных центров поддержки предпринимательства, т.к. соглашение заключено и проходит согласование
Жилищно-коммунальное хозяйство	52 378,90	34 116,90	32 601,00	1 515,90	
Жилищное хозяйство	230	101	101	0	

Коммунальное хозяйство	46 502,30	34 015,90	32 500,00	1 515,90	не использованы средства субсидии на проведение кап.ремонта объектов ком.инфраструктуры в целях подготовки хоз.комплекса к безаварийному прохождению отопительного сезона, тк денежные средства не поступили в бюджет
Благоустройство	5646,6	0	0	0	
Образование	383 125,30	196 634,70	192 314,00	4 320,70	
Дошкольное образование	28 094,00	15 348,10	15 348,10	0,00	
Общее образование	315 225,50	159 252,00	154 936,40	4 315,60	Неисполнение вызвано неиспользованием целевых средств, в т. ч.: субвенций на общее образование в сумме 2668,2 тыс.руб. по причине болезни работников, не оплачены расходы на приобретение учебников, планшета, спорт.инвентаря в связи с отсутствием коммерческих предложений; субсидия на организацию образования в части обеспечения расходов на содержания зданий, оплаты ком.услуг и прочих услуг в сумме 301,5 тыс.руб.по причине неоплаты услуг в связи с отсутствием подписанных документов; средства местного бюджета в сумме 463,9 тыс.руб. ввиду отсутствия потребности; субсидий на содержание коррекционной школы в сумме 894,1 тыс.руб.; и средств местного бюджета в сумме 230,3 тыс.руб.
Дополнительное образование детей	25 137,90	14 418,30	14 418,20	0,10	
Профессиональная подготовка и повышение квалификации	55,00	25,30	25,30	0,00	
Молодежная политика и оздоровление детей	2 092,90	1963,6	1958,6	5	
Другие вопросы в области образования	12 520,00	5 627,40	5 627,40	0,00	
Культура, кинематография	41 965,50	22 650,50	22 650,50	0,00	
Культура	41 965,50	22 650,50	22 650,50	0,00	
Социальная политика	89 577,20	37 825,80	31 192,00	6 633,80	
Социальное обеспечение населения	6 760,60	6 577,70	5737,6	840,10	в неполном объеме поступили запланированные денежные средства
Охрана семьи и детства	82 816,60	31 248,10	25 454,40	5 793,70	Неиспользование субвенции на выплаты пособия опекунам
Физическая культура и спорт	13 176,90	3 024,60	3 024,60	0	
Физическая культура	1612,8	937,3	937,3	0	
Массовый спорт	11265,8	1997,3	1997,3	0	
Спорт высших достижений	298,3	90	90	0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	42 369,20	24 373,10	24 373,10	0,00	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФи муниципальных образований	25 908,00	13 258,50	13 258,50	0,00	
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	16 461,20	11 114,60	11 114,60	0,00	
Итого расходов	714 147,10	354 247,70	337 239,00	17 008,70	

Таким образом, по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Связь и информатика»; «Другие вопросы в области национальной экономики»; «Коммунальное хозяйство»; «Общее образование»; «Социальное обеспечение населения»; «Охрана семьи и детства» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 17008,7 тыс.руб.

Исполнение за 1 полугодие 2019 года муниципальных программ отражено в таблице №4.

Таблица №4

№ п/п	Название программы	План на 2019 год, (по отчету) тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	% исполнения к годовому плану
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2018-2020 годы»	30	0	0,0
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2016-2020 годы»	409	183,3	44,8
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2016-2020 годы»	1975,8	1707,3	86,4
4	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакчарского района на 2018-2022 годы»	775	460,8	59,5
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2018-2022 годы»	150	125,5	83,7
6	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакчарский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	600,00	395,2	65,9
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакчарский район» на 2016-2020 годы»	73,2	31,8	43,4
8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	30,5	16,2	53,1
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»	1 739,50	99	5,7
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	1000	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие образования Бакчарского района на 2018-2020 годы»	844,80	536,1	63,5
14	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакчарского района на 2018-2020 годы»	757,50	351,5	46,4
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	525,8	54,4
	Итого:	9 441,20	5 432,50	57,5

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам 1 полугодие 2019 года составило 57,5%. Финансирование муниципальных программ по сравнению с 1 полугодием 2018 года увеличено на 4036,7 тыс. руб. и производилось только по двенадцати муниципальным программам.

Муниципального долга Бакчарского района по состоянию на 01.07.2019 года нет. Муниципальные заимствования в 1 полугодии 2019 года и расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

В составе расходов бюджета на 2019 год запланирован резервный фонд Администрации Бакчарского района для финансирования непредвиденных расходов в сумме 200 тыс. руб и резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Бакчарского района в сумме 100 тыс. руб. В 1 полугодии 2019г выделены средства из

фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 8558,40 рублей.

Выводы:

1. Бюджет Бакчарского района за 1 полугодие 2019 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2. Общие **доходы** бюджета Бакчарского района за 1 полугодие 2019 года составили **343776,10** тыс. руб. или исполнены на 48,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 54%. **Расходы** бюджета исполнены в сумме **337239,0** тыс. руб., что составило 47,2 % к плановым годовым показателям. **Профицит** местного бюджета на 01.07.2019 г. составил **6537,10** тыс. руб.

По доходам местного бюджета следует обратить внимание на низкий процент исполнения плана и риск невыполнения плановых назначений по доходам, 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) (46,3%) .

Расходы местного бюджета по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»; «Сельское хозяйство и рыболовство»; «Связь и информатика»; «Другие вопросы в области национальной экономики»; «Коммунальное хозяйство»; «Общее образование»; «Социальное обеспечение населения»; «Охрана семьи и детства» финансирование осуществлялось в соответствии с планом. Общая сумма неиспользованных средств составляет 17008,7 тыс.руб.

Финансирование расходных обязательств по двенадцати муниципальным программам составило 57,5%.

Председатель

А.Е. Кузнецова