

**Муниципальное образование «Томский район»**

Дума Томского района

**Счетная палата**

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел(факс)40-05-19
e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6**

**по результатам проведения внешней проверки отчета**

**об исполнении бюджета Томского района за 2015 год.**

**г. Томск 20.04.2016 г.**

 **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457, пункт 3 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203, пункт 2.1 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2015г. № 20, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Томского района за 2015 год» от 18.03.2015 № 9.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета Томского района требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2015 год.

 **Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

 Администрация Томского района, Управление финансов администрации Томского района.

 **Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 01 апреля по 20 апреля 2016г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. К. Маркса, 56.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

В соответствии с пунктом 1.5 статьи 37 Устава муниципального образования «Томский район» и со статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе» Администрацией Томского района одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Томского района в Думу Томского района представлены: проект решения об исполнении бюджета района, бюджетная отчетность об исполнении бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Томского района за 2015 год представлен в форме проекта решения Думы Томского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Томского района за 2015 год» 31 марта 2016 года, что соответствует бюджетному законодательству.

Состав представленных документов соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ.

 **Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год главных распорядителей бюджетных средств района, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.**

В соответствии с нормами статьи 264.3 БК РФ, Приказом Минфина России от 26.12.2010г. № 191н (в редакции от 31.12.2015г) «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) годовой отчет сформирован финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности за 2015 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района (далее – главных распорядителей).

Счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей оформлено 5 заключений.

Фактов осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Вместе с тем, имеются замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки и отраженные в заключении по внешней проверке бюджетной отчетности в Управлении ЖКХ, строительства, транспорта и связи:

- в нарушение нормы п.20 Инструкции № 191н в состав баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;

- нарушение п. 6 Инструкции 191н формы отчетности не подписаны главным бухгалтером;

- нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении бюджета (ф. № 0503164) графа 9 «Причины отклонений от планового процента» не заполнена;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не представлена на проверку Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями;

- в кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, по ОКТМО, глава по БК;

- в нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Управлении ЖКХ перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Замечания, отраженные в заключении по внешней проверке бюджетной отчетности, не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

 **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Томского района за 2015 год.**

Проверка проведена по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств)», утвержденным Счетной палатой и по единым методологиям и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов РФ.

При проверке использованы: годовой отчет главного распорядителя бюджетных средств – Управления финансов за 2015 год, решение Думы Томского района от 25.12.2014 № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год» (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2015 год и другие документы.

Данные, представленные в годовом отчёте, согласуются с данными, отражёнными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчёта как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления и об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

По данным бюджетной отчетности Томского района остаточная стоимость основных средств по бюджетной деятельности увеличилась в 2015 году на 31 159,4 тыс. рублей на (40,7%) и составила 107 680,3 тыс. рублей на 01.01.2016г. Материальные запасы увеличились на 4880,5 тыс. рублей (на 47,6%) и числится на 01.01.2016г в сумме 15 136,2 тыс. рублей.

Капвложения в недвижимое имущество увеличились на 59 835,5тыс. руб. (на 7,7%) и на 01.01.2016г. составили 834 982,5 тыс. рублей. В составе капвложений числятся проектно-сметная документация на введенные в эксплуатацию объекты капитального строительства и законченные строительством объекты, по которым отсутствует государственная регистрация объектов недвижимого имущества. Стоимость имущества казны за 2015 год увеличилась на 66 652,9 тыс. рублей (на 204,2%) и составила на 01.01.2016г. по остаточной стоимости 99 301,7 тыс. рублей. Финансовые вложения увеличились с 1 805 862,6 тыс. рублей на 01.01.2015г. до 2 309 405,6 тыс. рублей на 01.01.2016г. (на 27,9%).

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2016г. не числится.

В ходе исполнения решения Думы Томского района от 25.12.2014г. № 402 "Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год" (далее – Решение) в него вносились изменения 5 раз:

- Решением Думы Томского района от 26.03.2015г. № 429,

- Решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 459,

- Решением Думы Томского района от 27.08.2015г. № 470,

- Решением Думы Томского района от 29.10.2015г. № 9,

- Решением Думы Томского района от 24.12.2015г. № 24.

**Исполнение основных характеристик бюджета района по отчету об исполнении бюджета и по результатам проверки.**

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено | Отклонение(гр.2 - гр.3) | Исполнено  | Отклонение(гр.4-гр.3) | Исполнение% |
| по данным отчета об исполнении бюджета | в соответствии с решением Думы Томского района от 25.12.2015 № 402 (с учетом изменений) | по данным отчета об исполнении бюджета | по результатам проверки  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета - всего | 1 820 544,0 | 1819357,2 | 1 186,8 | 1 835 622,8 | 1 835 622,8 | 0,0 | 100,8% |
| Расходы бюджета - всего | 1952858,3 | 1 951 671,5 | 1 186,8 | 1 872 251,5 | 1 872 251,5 | 0,0 | 95,9% |
| Дефицит/ профицит | 132 314,3 | 132 314,3 | 0,0 | 36 628,7 | 36 628,7 | 0,0 | х |

В соответствии с п.3 абзацами 6,7 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи отличаются от показателей приложения 3 решения Думы Томского района от 24.12.2015г. № 24 на сумму средств, полученных районом в декабре 2015 года из областного бюджета в объеме 1,2 млн. рублей.

На основании проведенной проверки установлено правомерное внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения.

Решением Думы Томского района от 25.12.2015г. № 402 "Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год" (с изменениями) плановый дефицит бюджета района утвержден в сумме 132 314,3 тыс. руб., источником финансирования является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Удельный вес дефицита бюджета района в сумме доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 37,3%. Превышение установленного 10% ограничения (статья 92.1 БК РФ) не выходит за пределы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, утвержденных решением о бюджете, поэтому не противоречит бюджетному законодательству.

В результате исполнения бюджета Томского района сложился дефицит в размере 36 628,7 тыс. руб. Удельный вес дефицита бюджета района в сумме доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 9,8%.

В 2015 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились.

 **Определение степени финансовой устойчивости бюджета.**

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из областного бюджета. Анализ финансовой устойчивости проводится по следующим показателям:

-коэффициент бюджетной зависимости (показывает долю дотаций и субсидий в общей сумме доходов районного бюджета за вычетом субвенций): плановый коэффициент 2015 года – 62,5%, фактический – 61,3 %;

 -коэффициент обеспеченности территории собственными доходами (показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов районного бюджета за вычетом субвенций)

- плановый коэффициент – 37,5%, фактический – 38,7%.

При сравнении с 2013 – 2014 годами отмечается небольшое улучшение показателей финансовой устойчивости бюджета Томского района.

**Показатели финансовой устойчивости бюджета Томского района за 2013-2015 годы.**

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Коэффициент бюджетной зависимости | 68,2% | 67,2% | 63,3% | 61,8% | 62,5% | 61,3% |
| Коэффициент обеспеченности территории собственными доходами | 25,9% | 27,0% | 28,2% | 30,0% | 37,5% | 38,7% |

**Анализ исполнения показателей доходной части бюджета района.**

Исполнение бюджета Томского района по доходам за 2014 и 2015 годы.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | Отклоне-ние факта 2015 года от факта 2014 года |
| Уточненный план | Исполнение |
| Факт | Уд. вес, % | Факт | Уд.вес, % | Испол-нение к уточнен. плану, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы всего** | **1 949 626,4** | **100** | **1 820 544,0** | **1 835 622,8** | **100** | **100,8** | **-114003,6** |
| **Налоговые и нена-логовые доходы** | **339 640,7** | **17,4** | **354 420,1** | **372 432,3** | **20,3** | **105,1** | **32 791,6** |
| **Налоговые доходы** | **244 934,8** | **12,6** | **257 102,5** | **267 576,9** | **14,6** | **104,1** | **22 642,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 204 997,4 | 10,5 | 213 119,5 | 221 660,1 | 12,1 | 104,0 | 16 662,7 |
| Налоги на сово-купный доход | 27 340,9 | 1,4 | 26511,0 | 26 846,5 | 1,5 | 101,3 | - 494,4 |
| Акцизы на авто-мобильный и пря-могонный бензин, дизельное топливо и моторные масла | 7 188,7 | 0,4 | 7972,0 | 8251,1 | 0,5 | 103,5 | 1 062,4 |
| НДПИ | 5 347,7 | 0,3 | 9500,0 | 10 785,4 | 0,6 | 113,5 | 5 437,7 |
| Государственная пошлина | -10,1 | х | х | х | х | х | х |
| Задолженность и перерасчеты по от-мененным налогам, сборам и иным обя-зательным платежам | 70,2 | 0,0 | 0,0 | 33,8 | 0,01 | х | - 36,4 |
| **Неналоговые доходы** | **94 705,9** | **4,9** | **97317,6** | **104 855,4** | **5,7** | **107,8** | **10 149,5** |
| Доходы, получа-емые в виде аренд-ной платы за земель-ные участки | 46 626,0 | 2,4 | 65652,6 | 69 680,0 | 3,8 | 106,1 | 23 054,0 |
| Доходы, получа-емые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение дого-воров аренды за земли, находящиеся в собственности района | х | х | 1450,0 | 1287,8 | 0,07 | 88,8 |  1 287,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2 112,3 | 0,1 | 2095,0 | 2071,5 | 0,1 | 98,9 | - 40,8 |
| Плата по согла-шению об уста-новлении сервитута | х | х | 0,0 | 10,0 | 0,0 | х | 10,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 35 151,6 | 1,8 | 5445,0 | 6210,0 | 0,3 | 114,1 | - 28 941,6 |
| Доходы от продажи земельных участков | 6 597,1 | 0,3 | 19 425,0 | 22 026,3 | 1,2 | 113,4 | 15 429,2 |
| Штрафы, санкции | 3 793,2 | 0,2 | 3250,0 | 3481,1 | 0,2 | 97,9 | - 312,1 |
| Прочие доходы | 425,7 | 0,0 | 0,0 | 88,7 | 0,01 | х | -337,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 609 985,7** | **82,6** | **1466123,9** | **1 463 190,5** | **79,7** | **99,8** | **- 146 795,2** |
| Безвозмездные пос-тупления от других бюджетов бюджет-ной системы РФ | 1 634 833,6 | 77,8 | 1 486 253,0 | 1 481 621,2 | 80,7 | 99,7 | - 153212,4 |
| Иные межбюджет-ные трансферты | х | х | 119 204,9 | 119 095,9 | 6,5 | 99,9 | 119095,9 |
| Прочие безвозмезд-ные поступления | 0,0 | 0,0 | 500,0 | 210,0 | 0,02 | 42,0 | 210,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных тра-нсфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 850,9 | 0,2 | 4421,0 | 13 938,6 | 0,8 | 315,3 | 11087,7 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | -27 698,8 | 0,0 | -25050,1 | - 32 579,3 | х | х | 4880,5 |

Бюджет Томского района за 2015 год по доходам исполнен в сумме 1 835 622,8 тыс. рублей, что составляет 100,8% к плановым бюджетным назначениям. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 372 432,3тыс. рублей или 105,1% к плановым назначениям, утвержденным в сумме 354 420,1тыс. рублей.

Преимущественно перевыполнение годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам сложилось:

- по источнику «Налог на доходы физических лиц» в сумме 8 540,6 тыс. рублей в результате уплаты начислений по результатам выездных проверок ИФНС по Томскому району Томской области, в том числе через службу судебных приставов и по инкассовым поручениям;

- по источнику «Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых» на сумму 1285,4 тыс. рублей в результате взысканий через службу судебных приставов более чем 500,0 тыс. рублей, уплаты налогоплательщиками пени за несвоевременную уплату сумм начисленного налога и уплаты сумм штрафов в размере более 700,0 тыс. рублей, в т.ч. от ООО "Кандинский гравий ТДСК" – более 500,0 тыс. рублей;

 - по источнику «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» на сумму 4027,4 тыс. рублей в результате поступления задолженности прошлых лет от таких крупных организаций, как: ООО «Томскнефтепереработка», ООО «Деревообрабатывающий комбинат «Зеленая фабрика», ООО «Кудровский карьер»;

 - по источнику «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений» на сумму 2601,3 тыс. рублей в связи с продажей в собственность (аренду) посредством торгов (аукционов) 20 земельных участков (в д. Кисловка, с. Тахтамышево, с. Богашево и др.), а также другие платежи за земельные участки на основании ранее принятых постановлений.

В общем объеме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы занимают 20,3 %, безвозмездные поступления – 79,7 %. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2015 году составляет НДФЛ – 59,5% и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (участки, находящиеся в собственности муниципального района, и участки, государственная собственность на которые не разграничена) – 19,1%.

По отношению к поступлениям налоговых и неналоговых доходов за 2014 год, объем которых составил 339 640,7 тыс. рублей, в 2015 году наблюдается прирост налоговых и неналоговых доходов бюджета на 32 791,6 тыс. рублей или на 9,7%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 1481621,2 тыс. рублей и в сравнении с 2014 годом, в котором безвозмездные поступления из областного бюджета составили 1634 833,6 тыс. рублей, отмечается уменьшение поступлений на 9,4% или на 153 212,4 тыс. рублей.

Согласно отчету формы № 0503117 по состоянию на 01.01.2016г. утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета Томского района составили 1 820 544,0тыс. руб., что на 167 081,4 тыс. руб. (на 9,2%) превышает объем доходов, утвержденных Решением. Темп роста поступивших в бюджет доходов к уровню 2014 года составил 94,2 %.

 **Анализ исполнения показателей расходной части бюджета района.**

Решением Думы Томского района от 25.12.2014г. № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год» общий объем расходов утвержден в сумме 1653462,6 тыс. руб. В течение года общая сумма плановых назначений по расходам увеличилась на 299 395,7 тыс. руб. (на 18,1%), в том числе:

- за счет увеличения объёма налоговых и неналоговых доходов на 69,6 млн. руб.,

- объема безвозмездных поступлений из областного бюджета на 175,8 млн. руб.,

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-19,0) млн. руб.,

- распределения остатка, сложившегося на 01.01.2015 – 73,0 млн. руб.

**Изменения произошли по разделам:**

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | КФСР | сумма | % увеличения |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **-11 200,8** | **- 0,7** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 0,0 | 0,0 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 0103 | 0,0 | 0,0 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 20,0 | 0,01 |
| Судебная система | 0105 | 5,5 | х |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 107 | 3 900,0 | 0,2 |
| Резервные фонды | 0111 | -13 893,0 | -0,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | -1 233,3 | -0,08 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **9,3** | **х** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2 120,0** | **0,1** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **32 084,3** | **1,9** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 0,0 | 0,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 14 355,4 | 0,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 7 483,6 | 0,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 10 245,3 | 0,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **29 936,2** | **1,8** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 22 857,8 | 1,4 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 7 078,4 | 0,4 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 0,0 | 0,0 |
| **Образование** | **0700** | **164 209,3** | **12,1** |
| Дошкольное образование | 0701 | 43 825,9 | 2,7 |
| Общее образование | 0702 | 119 899,8 | 7,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | - 236,7 | 0,02 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 720,3 | 0,05 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **- 10 625,5** | **0,7** |
| **Здравоохранение** | **0900** | **8 591,4** | 0,5 |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 8 591,4 | 0,5 |
| **Социальная политика** | **1000** | **24 341,3** | **1,5** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 14 436,0 | 0,9 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 9 252,5 | 0,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 652,0 | 0,04 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **67,1** | **0,01** |
| Физическая культура | 1101 | - 1 177,1 | 0,01 |
| Массовый спорт | 1102 | 1 244,2 | 0,08 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **- 800,0** | 0,05 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **1400** | **60 663,1** | **3,7** |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1403 | 60 663,1 | 3,7 |
| **Итого:** |  | **299 395,7** | **18,1%** |

Уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 800,0 тыс. руб. или на 100% по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»; на 13 893,0 тыс. руб. или 95,8% по разделу 0111 «Резервные фонды»; на 10,625,5 тыс. руб. или 24,5% по разделу 0800 «Культура и кинематография».

Увеличены бюджетные ассигнования в сумме 32 084,3 тыс. рублей или на37,9% по разделу 0400 «Национальная экономика»; на 29 936,2 тыс. рублей или на 15,7% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; на сумму 164 209,3 тыс. рублей или на 16,2% по разделу 0700 «Образование»; на сумму 24 341,3 тыс. рублей или на 34,1% по разделу 1000 «Социальная политика»; на сумму 2120,0 или на 100,0% по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

**Исполнение расходной части бюджета Томского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2015 год.**

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | КФСР | Утверждено на 2015 год(Решение Думы Томского района № 402 от 25.12.2014г.) | Утверждено на 2015 год (Решение Думы Томского района № 24 от 24.12.2015г) и уточненная сводная бюджетная роспись | Фактически исполнено за 2015 год | % исполнения |
| сумма | доля % | сумма | доля % | сумма | доля % |  |
| **Общегосударствен-ные вопросы** | **0100** | **146 957,6** | **8,9** | **135 756,8** | **7,0** | **125 190,5** | **6,7** | **92,2** |
| Функционирование высшего должностно-го лица субъекта Рос-сийской Федерации и муниципального обра-зования | 0102 | 1 871,0 | 0,1 | 1 871,0 | 0,1 | 1 871,0 | 0,1 | 100,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государствен-ной власти и предста-вительных органов муниципальных обра-зований | 0103 | 4 160,0 | 0,3 | 4 160,0 | 0,2 | 3 906,8 | 0,2 | 93,9 |
| Функционирование Правительства Рос-сийской Федерации, высших исполнитель-ных органов государ-ственной власти субъ-ектов Российской Фе-дерации, местных администраций | 0104 | 90 056,6 | 5,5 | 90 076,6 | 4,6 | 81 734,5 | 4,4 | 90,7 |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 0,0 | 5,5 | 0,0 | 5,5 | 0,0 | х |
| Обеспечение деятель-ности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и органов финансового (финан-сово-бюджетного) надзора | 0106 | 29 768,0 | 1,8 | 29 768,0 | 1,5 | 29 695,6 | 1,6 | 99,8 |
| Обеспечение проведе-ния выборов и рефере-ндумов | 0107 | 0,0 | 0,0 | 3900,0 | 0,2 | 3900,0 | 0,2 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 14500,0 | 0,9 | 607,0 | 0,04 | х | х | х |
| Другие общегосудар-ственные вопросы | 0113 | 6602,0 | 0,4 | 5368,7 | 0,3 | 4077,1 | 0,2 | **76,0** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **4312,0** | **0,3** | **4321,3** | **0,2** | **4321,3** | **0,2** | **100,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 4312,0 | 0,3 | 4321,3 | 0,2 | 4321,3 | 0,2 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0,0** | **0,0** | **2120,0** | **0,1** | **1217,3** | **0,07** | **57,4** |
| Защита населения и территории от чрез-вычайных ситуаций природного и техно-генного характера, гражданская оборона | 0309 | 0,0 | 0,0 | 2120,0 | 0,1 | 1217,3 | 0,07 | 57,4 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **84 654,7** | **5,1** | **116 739,0** | **6,0** | **108 379,7** | **5,8** | **92,8** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 191,9 | 0,02 | 191,9 | 0,01 | 191,9 | 0,01 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 63 087,9 | 3,8 | 77 443,3 | 4,0 | 75 295,4 | 4,0 | 97,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 14 986,9 | 0,9 | 22 470,5 | 1,2 | 22 210,0 | 1,2 | 98,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 6 388,0 | 0,4 | 16 633,3 | 0,9 | 10 682,4 | 0,6 | 64,2 |
| **Жилищно-коммуна-льное хозяйство** | **0500** | **190 640,3** | **11,5** | **220 576,5** | **11,3** | **179 228,5** | **9,6** | **81,3** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 98,8 | 0,01 | 22 956,6 | 1,2 | 16366,3 | 0,9 | 71,3 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 170 678,5 | 10,3 | 177 756,9 | 9,1 | 143 134,9 | 7,7 | 80,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 19 863,0 | 1,2 | 19 863,0 | 1,0 | 19727,3 | 1,1 | 99,3 |
| **Образование** | **0700** | **1 014 482,2** | **61,4** | **1178691,5** | **60,4** | **1167795,0** | **62,4** | **99,1** |
| Дошкольное образование | 0701 | 248 099,6 | 15,0 | 291 925,5 | 15,0 | 291 625,8 | 15,6 | 99,9 |
| Общее образование | 0702 | 722 539,6 | 43,7 | 842 439,4 | 43,1 | 831 992,8 | 44,4 | 98,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 8 350,6 | 0,5 | 8 113,9 | 0,4 | 8 113,8 | 0,4 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 35 492,4 | 2,2 | 36 212,7 | 1,9 | 36 062,6 | 1,9 | 99,6 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **43 342,4** | **2,6** | **32 716,9** | **1,7** | **32 279,4** | **1,7** | **98,7** |
| **Здравоохранение** | **0900** | **0,0** | **0,0** | **8 591,4** | **0,4** | **8 590,3** | **0,5** | **100,0** |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 0,0 | 0,0 | 8 591,4 | 0,4 | 8 590,3 | 0,5 | 100,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **71 462,7** | **4,3** | **95 804,0** | **4,9** | **88 291,1** | **4,7** | **92,2** |
| Социальное обеспече-ние населения | 1003 | 6 300,0 | 0,4 | 20 736,0 | 1,2 | 18 189,2 | 1,0 | 87,7 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 64 920,7 | 3,4 | 74 173,2 | 3,8 | 69 673,4 | 3,7 | 93,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 242,0 | 0,02 | 894,8 | 0,05 | 428,5 | 0,03 | 47,9 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10 084,9** | **0,6** | **10 152,0** | **0,5** | **10 150,4** | **0,6** | **100,0** |
| Физическая культура | 1101 | 6 678,9 | 0,4 | 5 501,8 | 0,3 | 5 501,8 | 0,3 | 100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 3 406,0 | 0,2 | 4 650,2 | 0,2 | 4 648,6 | 0,3 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | **1300** | **800,0** | **0,05** | х | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российс-кой Федерации и му-ниципальных образований** | **1400** | **86 725,8** | **5,25** | **147 388,9** | **7,6** | **146 808,0** | **7,9** | **99,6** |
| Дотации на выравни-вание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муници-пальных образований | 1401 | 71 607,3 | 4,3 | 71 607,3 | 3,7 | 71 607,3 | 3,8 | 100,0 |
| Прочие межбюджет-ные трансферты общего характера | 1403 | 15 118,5 | 0,9 | 75 781,6 | 3,9 | 75200,7 | 4,0 | 99,2 |
| **Итого:** |  | **1 653 462,6** | **100** | **1952858,3** | **100** | **1872251,5** | **100** | **95,8** |

Структура расходов по сравнению с 2014 годом не претерпела существенных изменений, наибольший удельный вес занимают расходы: на образование – 1 167 795,0тыс. руб. (62,4%), жилищно-коммунальное хозяйство – 179 228,5 тыс. руб. (9,6%), национальную экономику – 108 379,7тыс. руб. (5,8%), социальную политику – 88 291,1 тыс. руб. (4,7%), общегосударственные вопросы – 125 190,5тыс. руб. (6,7%), предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам сельских поселений – 146 808,0 тыс. руб. (7,9%).

Кассовые расходы бюджета района за 2015 год составили 1 872 251,5 тыс. рублей – 95,9% к плановым назначениям, недоисполнение сложилось в сумме 80 606,8 тыс. рублей.

Причины неисполнения отражены по соответствующим разделам функциональной классификации расходов и в основном обусловлены:

- несвоевременным выполнением запланированных мероприятий, как по причине необходимости корректировки проектно-сметной документации, так и поздним перечислением средств из федерального и областного бюджета на софинансирование программных мероприятий;

- экономией по результатам проведения торгов, в результате не состоявшихся торгов, а также экономией, сложившейся в ходе выполнения работ.

- обеспечение оптимизационных мероприятий сбалансированности и устойчивости бюджета Томского района во исполнение распоряжения Губернатора Томской области от 17.02.2015 № 29-р.

 В ведомственной структуре расходов бюджета на 2015 год Решением было утверждено 5 главных распорядителей средств бюджета Томского района. Изменения утвержденных плановых назначений затронули 4 главных распорядителей.

**Ведомственная структура расходов бюджета Томского района за 2015 год.**

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | код | Утверждено на 2015 год(Решение Думы Томского района № 402 от 25.12.2014г.) | Уточненная сводная бюджетная роспись | исполнение |
| сумма | отклонение | % | сумма | % |
| **Всего** |  | **1 653 462,6** | **1 952 858,3** | **299 395,7** | **118,1** | **1 872 251,5** | **95,9** |
| Дума Томского района | 901 | 5 743,0 | 5 743,0 | 0,0 | 100,0 | 5 434,9 | 94,6 |
| Администрация Томского района | 902 | 243 958,8 | 307 273,7 | 63 314,9 | 126,0 | 284 441,4 | 92,6 |
| Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района | 903 | 205 314,8 | 221 773,3 | 16 458,5 | 108,0 | 183 566,0 | 82,8 |
| Управление образования Администрации Томского района | 904 | 986 508,9 | 1 135 910,5 | 149 401,6 | 115,2 | 1 125 104,2 | 99,1 |
| Управление финансов Администрации Томского района | 905 | 211 937,1 | 278 257,8 | 66 320,7 | 131,3 | 269 804,9 | 97,0 |
| Избирательная комиссия Томского района | 906 | 0,0 | 3900,0 | 3900,0 | х | 3900,0 | 100,0 |

 Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами произведено по следующим главным распорядителям:

- в сумме 149 401,6 тыс. руб. или 15,2% по Управлению образования Администрации Томского района,

- в сумме 16 458,5 тыс. руб. или 8,2% по Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района,

- в сумме 66320,7 тыс. руб. или 31,3% по Управлению финансов Администрации Томского района,

- в сумме 63314,9 тыс. руб. или 26,0% по Администрации Томского района.

Наименьший процент исполнения кассовых расходов сложился по Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района: 82,8%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 38207,3 тыс. рублей.

 **Резервные фонды.**

На основании решения Думы Томского района от 25.12.2015г. № 402 в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье 0700500 «Резервные фонды местных администраций» в общей сумме 14 500,0 тыс. рублей, в течение года ассигнования увеличены на 6000,0 тыс. рублей и составили 20 500,0 тыс. рублей, в том числе фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района – 14 500,0 тыс. руб., резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 6 000,0 тыс. руб.

Размер резервных фондов Администрации Томского района был спланирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Трехпроцентное ограничение резервных фондов было соблюдено.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 4.3 «Положения о порядке расходования фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района", утвержденного Постановлением Главы Томского района (Главы Администрации) от 04.09.2006г. № 344 (в редакции Постановления Главы Томского района (Главы Администрации) от 07.04.2008г № 94), пунктом 19 положения «О порядке расходования резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий", утвержденного постановлением Администрации Томского района от 10.11.2015г. № 344, к годовому отчету об исполнении бюджета приложены отчеты об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Томского района.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района, кассовое исполнение составило 13 543,9 тыс. руб. (93,4% от запланированных средств). Средства фонда в сумме 1250,7 тыс. руб. (9,0%) распределены на проведение праздничных, юбилейных мероприятий, приобретение памятных подарков; в сумме 5 141,4 (37,0%) – на осуществление прочих расходов непредвиденного характера; в сумме 7505,3 тыс. руб.(54,0%) - на оказание финансовой помощи бюджетам сельских поселений.

Остаток средств фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района составляет 602,6 тыс. руб.. Не израсходованы распределенные средства в сумме 353,5 тыс. рублей.

Согласно информации Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий кассовое исполнение составило 4687,7 тыс. руб. (78,2% от запланированных средств). В 2015 году средства резервного фонда расходовались на основании распоряжений Администрации Томского района по решению комиссии по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Томского района.

Остаток средств резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий составляет 1 307,8 тыс. рублей.

 **Исполнение муниципальных программ Томского района.**

В Решении о бюджете Томского района (с изменениями) предусмотрены ассигнования на выполнение 10 муниципальных программ Томского района с объемом утвержденного финансирования 72 190,3 тыс. руб., исполнение составило 61,4% к плановым назначениям. По сравнению с 2014 годом количество программ увеличилось на одну, а объем финансирования на 4,7% .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | КЦСР | Утверж-дено | Испол-нено | % испол-нения |
| 1. | Муниципальная программа "Развитие личных подсобных хозяйств граждан в Томском районе до 2015 года" | 7950100 | 2500,0 | 1913,8 | 76,6 |
| 2 | Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Томский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 7950200 | 20606,8 | 9681,1 | 47,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Томского района на 2015-2020 годы" | 7950300 | 700,0 | 700,0 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района на 2015-2017 годы" | 7950400 | 29967,6 | 23181,1 | 77,4 |
| 5 | Муниципальная программа "Старшее поколение Томского района 2014-2016 годы" | 7950500 | 894,8 | 428,5 | 47,9 |
| 6 | Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Томском районе на 2013-2017 годы" | 7950600 | 277,0 | 277,0 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Газификация муниципального образования «Томский район» на период 2013-2015 годы» | 7950700 | 4755,7 | 1541,3 | 32,4 |
| 8 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории Томского района на 2013-2015 годы" | 7950800 | 329,0 | 172,0 | 52,3 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томского района Томской области на 2013-2017 годы | 7950900 | 6589,0 | 872,8 | 13,2 |
| 10 | Муниципальная программа " Создание условий для участников образовательного процесса в образовательных организациях муниципального образования "Томский район" на 2015-2017 годы" | 7951100 | 5570,4 | 5567,7 | 99,9 |
|  | Итого: |  | 72190,3 | 44335,2 | 61,4 |

Неисполнение запланированных ассигнований произошло по 7 программам из 10 и составило 27 855,1 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная программа "Развитие личных подсобных хозяйств граждан в Томском районе до 2015 года" – 586,2 тыс. рублей – в связи с отсутствием заявлений потребителей о предоставлении субсидий, проведением оптимизационных мероприятий;

- муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Томский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» – 10 925,7 тыс. рублей – остаток неиспользованных средств сложился по результатам проведения торгов, заключением долгосрочных контрактов и продолжением проведения строительно-монтажных работ в 2016 году;

 - муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района на 2015-2017 годы" – 6786,5 тыс. рублей – неисполнение сложилось по результатам проведения торгов, непредставлением документов на оплату;

- муниципальная программа "Старшее поколение Томского района 2014-2016 годы" – 428,5 тыс. рублей в связи с проработкой механизма предоставления межбюджетных трансфертов победителям конкурса социальных проектов сельских поселений "С любовью к Томскому району", потребность сохранена на 2016 год;

- муниципальная программа "Газификация муниципального образования «Томский район» на период 2013-2015 годы» - 3 214,4 тыс. рублей – остаток неиспользованных средств по результатам проведения конкурсных процедур, а также в связи с непредставлением подрядчиком платежных документов на оплату;

- муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории Томского района на 2013-2015 годы" – 157,0 тыс. рублей не исполнено в связи с проведением оптимизационных мероприятий;

- муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томского района Томской области на 2013-2017 годы" – 5716,2 тыс. рублей – неисполнение связано с непредставлением подрядчиком платежных документов, потребность сохраняется в 2016 году.

В ходе проверки было установлено, что сводный отчет по выполнению целевых программ за 2015 год содержит плановые и фактические значения бюджетных ассигнований, проценты исполнения, но не содержит сведения о достигнутых в отчетном периоде результатах, включая целевые индикаторы (ожидаемые и фактические), меры по повышению эффективности реализации Программ, а также краткий перечень выполненных работ и проведенных мероприятий, что затрудняет обеспечить объективную оценку достижения целей и решения задач программ в ходе их реализации.

**Выводы:**

1. Счётная палата, основываясь на результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Томского района и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и администраторов бюджетных средств за 2015 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Томского района «Об исполнении бюджета Томского района за 2015 год».

2. Счетная палата рекомендует отчет «Об исполнении бюджета Томского района за 2015 год» к утверждению.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова