**Заключение**

**Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год** **и плановый период 2018 и 2019 годов».**

**г. Томск 22.11.2016г**

**1. Общие положения.**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденным решением Думы Томского района от 27.12.2012 г. № 203, Положением о бюджетном процессе в Томском районе, утвержденным решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Томского района.

Счетной палатой муниципального образования «Томский район» (далее – Счетная палата) проанализированы: представленный Администрацией Томского района (далее - Администрация) прогноз социально-экономического развития Томского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, структура и содержание проекта, приложений к проекту бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 21 Положения о бюджетном процессе в Томском районе.

**2.Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Томского района.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Представленные с проектом **основные направления бюджетной политики** Томского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определяют, что целью бюджетной политики Томского района является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансовой системы.

Для достижения поставленной цели в очередном финансовом году и плановом периоде требуется решение следующих задач:

1. Повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления Томского района.
2. Повышение эффективности деятельности районных муниципальных учреждений, в том числе в части улучшения качества оказания муниципальных услуг населению.
3. Обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов.

В 2016 году Томский район достиг существенных результатов в сфере использования инструментов программно-целевого управления: разработка Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2025 года, переход на программно-целевое планирование бюджета на основе муниципальных программ, интеграция в муниципальные программы действующих ведомственных целевых программ.

В целях повышения открытости и прозрачности региональных финансов в 2017-2019 годах необходимо продолжить работу по формированию «Бюджета для граждан» - информационного ресурса, направленного на информирование широких слоев населения в доступной форме об основных финансовых документах, усовершенствовать в части способа изложения, в том числе визуализации представляемой информации.

При формировании основных направлений бюджетной политики в сфере межбюджетных отношений с сельскими поселениями района, Администрация Томского района исходит из принципа обеспечения стабильности соответствующих правоотношений, что является необходимым условием для устойчивости муниципальных финансов. Таким образом, на 2017-2019 годы сохраняются основные подходы, применяемые для предоставления финансовой помощи бюджетам сельских поселений в 2016 году и предыдущих периодах по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений предусмотрен с индексацией в размере 103,4 % к утвержденному объему на 2016 год в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.07.2016 до 7,5 тыс. рублей в соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 №164-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

**Целями налоговой политики в Томском районе** на 2017-2019 год являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, стимулирование экономического роста в районе и создание дополнительных рабочих мест, посредством:

- стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;

- поддержки организаций, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики;

- совершенствования специальных налоговых режимов для малого и среднего предпринимательства;

- реализации мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета Томского района.

Для достижения поставленных целей основными приоритетными направлениями в части мер налогового стимулирования на 2017 год являются:

- продолжение реализации государственной политики в отношении налогового стимулирования инвестиционной деятельности на территории Томского района, в части предоставления налоговых льгот, оценка эффективности налоговых льгот, а также анализ применения налоговых ставок по местным налогам;

- предоставление поддержки организациям, осуществляющим деятельность в приоритетных секторах экономики в рамках программ Российской Федерации, Томской области и Томского района;

- в целях увеличения налоговых доходов бюджета Томского района продолжится реализация мероприятий, направленных на увеличение налоговых доходов бюджета Томского района - проведение мониторинга показателей социально - экономического положения Томского района, реализация плана мероприятий по увеличению налоговых доходов бюджета Томского района и утверждение плановых назначений по налоговым доходам;

- взаимодействие с крупнейшими налогоплательщиками для обеспечения своевременного и полного выполнения ими налоговых обязательств;

- совершенствование налогового администрирования путем продолжения взаимодействия с налоговыми органами и иными территориальными подразделениями органов государственной власти, осуществляющими администрирование доходов по реализации комплекса мер, направленных на обеспечение полноты и своевременности поступлений доходов в бюджет района, усиление мер воздействия на плательщиков, имеющих задолженность по платежам, поступающим в бюджет района;

- продолжение работы межведомственной комиссии по мобилизации доходов в бюджет Томского района с целью увеличения налоговых поступлений в бюджет района, снижение недоимки в бюджет района, в том числе проведение мероприятий по сокращению неформальной занятости;

- выявление совместно с сельскими поселениями и с Инспекцией ФНС России по Томскому району организаций, их обособленных подразделений, а также индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Томского района и не зарегистрированных в Инспекции ФНС России по Томскому району (за исключением физических лиц, оказывающих на индивидуальной основе некоторые виды услуг, в отношении которых предполагается введение возможности добровольного уведомления об осуществлении ими указанной деятельности с освобождением получаемых доходов от обложения налогом на доходы физических лиц до 31 декабря 2018 года);

- продолжение работы трехсторонней комиссии Томского района по регулированию социально-трудовых отношений с целью выявления организаций и индивидуальных предпринимателей, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума, установленного распоряжением Губернатора Томской области, а также имеющих просроченную задолженность по выплате заработной платы;

- оказание муниципальной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, прогнозирование роста налоговой нагрузки для малого и среднего предпринимательства;

- мониторинг изменения налогооблагаемой базы муниципального образования.

**3. Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета Томского района за текущий год.**

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2016 год по оценке Администрации в целом по доходам может составить 1894949,7 тыс. руб. (за 2015 год – 1835622,8 тыс. руб.), с увеличением темпов роста к уровню 2015 года – 103,2%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 325495,9 тыс. руб., со снижением темпов роста до 87,4%,

- по безвозмездным поступлениям 1506736,3 тыс. руб., с увеличением темпов роста до 107,3%.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 | | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
| Факт | Уд. вес, % | Факт | Уд. вес, % | Факт | Уд. вес, % | Прогноз | Уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы всего** | **2050641,9** | **100,0** | **1949626,4** | **100,0** | **1835 622,8** | **100,0** | **1894949,7** | **100,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **360828,7** | **17,9** | **339640,7** | **17,4** | **372432,3** | **20,3** | **325495,9** | **17,2** |
| **Налоговые доходы** | **302479,9** | **14,8** | **244934,8** | **12,6** | **267576,9** | **14,6** | **261672,8** | **13,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 261634,9 | 12,8 | 204997,4 | 10,5 | 221660,1 | 12,1 | 212951,3 | 11,2 |
| Налоги на совокупный доход | 25275,7 | 1,2 | 27340,9 | 1,4 | 26846,5 | 1,5 | 30980,8 | 1,6 |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла | 0,0 | 0,0 | 7188,7 | 0,4 | 8251,1 | 0,4 | 11604,6 | 0,6 |
| НДПИ | 15346,7 | 0,8 | 5347,7 | 0,3 | 10785,4 | 0,6 | 6136,1 | 0,3 |
| Государственная пошлина | 30,3 | 0,0 | -10,1 | х | х | х | х | х |
| Задолженность и перерас-четы по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 70,2 | 0,0 | 33,8 | х | х | х |
| Прочие налоги и сборы | 192,3 | 0,0 | х | х | х | х | х | х |
| **Неналоговые доходы** | **58348,8** | **2,9** | **94705,9** | **4,9** | **104855,4** | **5,7** | **63823,1** | **3,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 37351,4 | 1,8 | 46626,0 | 2,4 | 69 680,0 | 3,8 | 35704,0 | 1,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находя-щиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | х | х | х | х | 1287,8 | 0,07 | 834,0 | 0,04 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1657,3 | 0,1 | 2112,3 | 0,1 | 2071,5 | 0,1 | 1760,0 | 0,09 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | х | х | х | х | 10,0 | х | х | х |
| Плата за негативное воздействие на окружа-ющую среду | 4705,0 | 0,2 | 35151,6 | 1,8 | 6210,0 | 0,3 | 10016,1 | 0,5 |
| Доходы от продажи имущества | 821,8 | 0,0 | х | х | х | х | 1099,0 | 0,06 |
| Доходы от продажи земе-льных участков | 6915,1 | 0,3 | 6597,1 | 0,3 | 22 026,3 | 1,2 | 9174,0 | 0,5 |
| Штрафы, санкции | 6578,3 | 0,3 | 3793,2 | 0,2 | 3481,1 | 0,2 | 5236,0 | 0,3 |
| Прочие доходы | 319,9 | 0,0 | 425,7 | 0,0 | 88,7 | х | х |  |
| **Безвозмездные поступления** | **1689813,2** | **82,4** | **1609985,7** | **82,6** | **1463190,5** | **79,7** | **1569453,8** | **82,8** |
| От областного бюджета | 1643949,5 | 80,2 | 1516038,4 | 77,8 | 1481621,2 | 80,7 | 1582461,1 | 83,5 |
| От бюджетов поселений | 2445,1 | 0,1 | 118795,2 | 6,1 | х | х | х |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 4556,8 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 210,0 | 0,01 | 403,0 | 0,02 |
| Доходы от возврата остат-ков субсидий, субвенций и иных межбюджетных тран-сфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 2850,9 | 0,2 | 13938,6 | 0,8 | 5556,6 | 0,3 |
| Возврат остатков межбюд-жетных трансфертов прош-лых лет | -38862,3 | -1,9 | -27698,8 | 0,0 | - 32 579,3 | х | - 18966,9 | х |

**В целом оценка исполнения бюджета в 2016 году произведена верно**. Но, учитывая текущие показатели развития экономики Томского района, которая, как и экономика области, находится в состоянии неопределенности, несмотря на наличие неблагоприятных факторов, его **экономический потенциал нельзя считать исчерпанным.** Реализация задач и целей, определенных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года и закрепленных в государственных и муниципальных программах, в условиях гибкого менеджмента позволит минимизировать отрицательные последствия экономического спада и улучшить некоторые показатели исполнения бюджета в 4 квартале 2016г.

**4. Доходы бюджета Томского района на 2017 год.**

Формирование доходов бюджета района на 2017-2019 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства. Нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в бюджет района по сравнению с 2016 годом не изменятся (за исключением дополнительного норматива отчислений налога на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов).

Налоговые и неналоговые доходы на 2017-2019 годы запланированы в следующих объемах:

- на 2017 год – 334053,7 тыс. руб. (102,6% к ожидаемому исполнению доходов на 2016 год);

- на 2018 год – 365463,0 тыс. руб. (109,4% к 2017 году);

- на 2019 год – 393294,7 тыс. руб. (107,6% к 2018 году).

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2017 год  (тыс.руб.) | Удельный вес, (%) | 2018год (тыс.руб.) | Удельный вес, (%) | 2019 год (тыс.руб.) | Удельный вес, (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 334053,7 | 21,7 | 365463,0 | 24,3 | 393294,7 | 26,0 |
| Безвозмездные поступления | 1203405,1 | 78,3 | 1139832,4 | 75,7 | 1120280,9 | 74,0 |
| Итого доходы бюджета | 1537458,8 | 100,0 | 1505295,4 | 100,0 | 1513575,6 | 100,0 |

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет района составляет:

- на 2017 год – 236275,4 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (16,41%) – 123440,9 тыс. руб.;

- на 2018 год – 264731,5 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (17,67%) – 143183,5 тыс. руб.;

- на 2019 год – 290209,3 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (18,46%) – 160109,5 тыс. руб.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц (без учета прогнозируемых поступлений по дополнительному нормативу отчислений) в 2017 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2016 году составил 106,6%, в 2018 году по отношению к прогнозу 2017 года – 107,7%, в 2019 году по отношению к прогнозу 2018 года – 107,0%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района 2017-2019 годов данный источник занимает 70,7%, 72,4% и 85,6% по годам соответственно.

Прогноз поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2017-2019 годы представлен Департаментом финансов Томской области в сумме 9909,0 тыс. руб., 10241,0 тыс. руб. и 10698 тыс. руб. соответственно.

Снижение прогнозных назначений по акцизам относительно ожидаемого поступления на 2016 год (11604,6 тыс. руб.) объясняется изменением порядка расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов (Закон Томской области от 05.10.2015 №138-ОЗ), согласно которому нормативы отчислений устанавливаются исходя не только из протяженности дорог, но и видов покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения, с применением понижающих коэффициентов в случае грунтового покрытия дорог.

Прогнозы поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому налогу на вмененный доход, единому сельскохозяйственному налогу, налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых приняты с учетом данных главного администратора доходов – ИФНС по Томскому району Томской области и с учетом прогнозных назначений, рассчитанных и представленных Департаментом экономики Томской области.

Снижение прогнозируемого объема поступлений единого налога на вмененный доход на 2017-2019 годы относительно ожидаемого исполнения за 2016 год обусловлено снижением количества налогоплательщиков в связи с отменой обязательного условия применения ЕНВД для отдельных видов деятельности.

Снижение прогнозируемого объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2017-2019 годы относительно ожидаемого исполнения за 2016 год обусловлено уплатой налога СПК «Нелюбино» за 2015 год в размере 1924,0 тыс. руб. в 1 полугодии 2016 года (за счёт субсидии, выделенной в 2015 году из областного бюджета на развитие молочного скотоводства). В прогнозном периоде 2017-2019 годов предоставление данной субсидии не предполагается.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,осуществлен на основании данных главного администратора доходов – ИФНС по Томскому району Томской области. Относительно новая система налогообложения и поступления указанного налога незначительны. Снижение прогнозируемого объема поступлений налога в 2017-2019 годах относительно ожидаемого исполнения за 2016 год обусловлено уменьшением числа налогоплательщиков, заявивших право на патент.

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2017-2019 годы в суммах 30125,6 тыс. руб., 31571,6 тыс. руб., 32929,2 тыс. руб. соответственно сформирован на основании информации о действующих договорах аренды земельных участков. Снижение прогнозируемых объемов поступлений относительно ожидаемого исполнения за 2016 год в сумме 35704,0 тыс. руб. обусловлено отказом отдельных организаций от аренды земельных участков или оформления ими права собственности на объекты недвижимости в результате чего был расторгнут ряд договоров аренды земельных участков.

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района, сформирован на 2017-2019 годы в суммах 610,5 тыс. руб., 562,0 тыс. руб., 5,5 тыс. руб. соответственно. Ежегодное снижение прогнозируемых объемов поступлений объясняется тем, что за период 2016 - 2019 годов прекращает действие 21 договор аренды земельных участков (общая площадь земельных участков - 342956,0 кв. м). Прогноз поступлений доходов на 2019 год снижен до 5,5 тыс. руб. по причине расторжения договоров с АО «Сибирская Аграрная Группа», в связи с выкупом земельных участков.

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) осуществлен на основании информации о фактическом исполнении по действующим договорам аренды имущества.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществлен на основании данных администратора дохода - Управления Росприроднадзора по Томской области с учетом уплаты задолженности прошлых лет основным плательщиком УМП «Спецавтохозяйство г. Томска».

Прогноз доходов от продажи земельных участков на 2017-2019 годы сформирован исходя из данных о планируемой продаже земельных участков.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба осуществлен на основании данных главных администраторов доходов: в 2017 году – 1680,0 тыс. руб., в 2018 году – 1763,0 тыс. руб., в 2019 году – 1756,0 тыс. руб. Существенное снижение прогнозируемого объема поступлений на 2017-2019 годы относительно ожидаемых поступлений в 2016 году в объеме 5236,0 тыс. руб. обусловлено тем, что в 1 полугодии 2016 года были произведены взыскания штрафов по решению суда в значительных суммах, что не имеет регулярного характера и прогнозировать подобные поступления не представляется возможным.

Объем безвозмездных поступлений на 2017-2019 годы сформирован без учета целевых средств из федерального бюджета. Объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета будет уточнен.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений из бюджетов сельских поселений в бюджет района на 2017-2019 годы составляет 2421,1 тыс. руб. на каждый год. В указанном объеме предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, а именно: передача полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и передача полномочий в сфере ЖКХ.

**5. Расходы бюджета Томского района.**

Формирование проекта расходной части бюджета Томского района на 2017 и плановый период 2018-2019 годы осуществлялось с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной политики Томской области и Томского района, такими как:

-реализация мер по повышению качества оказываемых муниципальных услуг;

- обеспечение сбалансированности бюджета района и бюджетов сельских поселений.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2017 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 2016 год за исключением расходов, производимых по разовым решениям, включая исполнение решений за счет резервных фондов и расходов, срок реализации которых ограничен рамками 2016 года с досчётом бюджетных ассигнований по обязательствам до годовой потребности по решениям, реализация которых производится в текущем году не с начала года.

Бюджетные ассигнования на 2018-2019 годы определены в условиях 2017 года с учетом планируемых доходов.

Проект бюджета района на 2017-2019 годы составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ Томского района в соответствии с Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Томского района от 31.07.2015 № 318-П (редакция от 03.12.2015). Основная часть бюджетных расходов (88,3%) распределена по муниципальным программам.

При составлении проекта бюджета на 2017-2019 годы учтены новации бюджетного законодательства в части изменения структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в том числе в части установления кода целевой статьи расходов бюджета, на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.06.2016 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н».

Общий объем расходов бюджета Томского района составит: на 2017 год - 1537458,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 570443,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 967015,7 тыс. рублей, снижение к ожидаемому исполнению за 2016 год 24%; на 2018 год - 1505295,4 тыс. рублей; на 2019 год - 1513575,6 тыс. рублей.

**Расходы бюджета Томского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.**

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **бюджетной классификации** | **Наименование разделов и подразделов**  **функциональной структуры расходов** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год** | **Удель-ный вес (%)** | **Прогноз на 2017 год** | **Удель-ный вес (%)** | **Темп роста (снижения) 2017г. к 2016г.** | **Прогноз на 2018 год** | **Прогноз на 2019 год** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0100** | **Общегосударствен-ные вопросы** | **157 988,2** | **7,8** | **152254,6** | **9,9** | **1,0** | **147167,5** | **147169,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должност-ного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 871,0 | 0,1 | 1871,0 | 0,1 | 1,0 | 1871,0 | 1871,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государст-венной власти и пред-ставительных органов муниципальных обра-зований | 4 738,0 | 0,2 | 4917,0 | 0,3 | 1,0 | 4600,0 | 4600,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнитель-ных органов государ-ственной власти субъ-ектов РФ, местных администраций | 94 940,9 | 4,7 | 94647,7 | 6,2 | 1,0 | 92001,7 | 92001,7 |
| 0105 | Судебная система | 5,3 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деяте-льности финансовых, налоговых и таможен-ных органов и органов финансового (фина-нсово-бюджетного) надзора | 30 343,4 | 1,5 | 30906,8 | 2,0 | 1,0 | 30509,8 | 30509,8 |
| 0111 | Резервные фонды | 20 800,0 | 1,0 | 16567,1 | 1,1 | 0,8 | 15000,0 | 15000,0 |
| 0113 | Другие общегосударс-твенные вопросы | 5 289,6 | 0,3 | 3345,0 | 0,2 | 0,6 | 3185,0 | 3187,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **3 262,3** | **0,2** |  |  | **0,0** |  |  |
| 0203 | Мобилизация и вне-войсковая подготовка | 3 262,3 | 0,2 |  |  | 0,0 |  |  |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **713,6** | **0,0** |  |  | 0,0 |  |  |
| 0309 | Защита населения и территории от чрез-вычайных ситуаций природного и техно-генного характера, гражданская оборона | 713,6 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |
| **0400** | **Национальная экономика** | **206 809,5** | **10,2** | **98598,1** | **6,4** | **0,5** | **95861,1** | **95859,1** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 189,0 | 0,0 | 189,0 | 0,0 | 1,0 | 189,0 | 189,0 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 98 865,8 | 4,9 | 73831,1 | 4,8 | 0,7 | 73531,0 | 73531,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 94 116,4 | 4,6 | 18294,0 | 1,1 | 1,9 | 16796,0 | 16796,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 13 638,3 | 0,7 | 6284,0 | 0,4 | 0,5 | 5345,0 | 5343,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **177 229,7** | **8,8** | **47988,0** | **3,1** | **0,3** | **44596,2** | **44596,2** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 68 272,4 | 3,4 | 105,5 | 0,0 | 0,0 | 105,5 | 105,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 88 489,2 | 4,4 | 26870,5 | 1,7 | 0,3 | 23737,7 | 23737,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-ком-мунального хозяйства | 20 468,1 | 1,0 | 21012,0 | 1,4 | 1,0 | 20753,0 | 20753,0 |
| **0700** | **Образование** | **1 205 224,5** | **59,4** | **1047290,3** | **68,1** | **0,9** | **1031188,9** | **1039284,1** |
| 0701 | Дошкольное образование | 314 532,3 | 15,5 | 251557,3 | 16,4 | 0,8 | 219771,3 | 219771,3 |
| 0702 | Общее образование | 847 683,8 | 41,8 | 695886,7 | 45,3 | 0,8 | 682417,6 | 693132,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей |  |  | 55662,4 | 3,6 |  | 25202,2 | 25202,2 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 8 131,2 | 0,4 | 8775,0 | 0,6 | 1,1 | 8775,0 | 8775,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 34 877,2 | 1,7 | 35408,9 | 2,3 | 1,0 | 35395,9 | 35395,9 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **50 173,4** | **2,5** | **21213,2** | **1,4** | **0,4** | **21342,9** | **21527,9** |
| 0801 | Культура | 50 173,4 | 2,5 | 21213,2 | 1,4 | 0,4 | 21342,9 | 21527,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **96 443,4** | **4,7** | **62442,8** | **4,1** | **0,6** | **61764,8** | **61764,8** |
| 1003 | Социальное обеспе-чение населения | 23 137,6 | 1,1 | 5890,0 | 0,4 | 0,2 | 5390,0 | 5390,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 72 304,6 | 3,6 | 55992,8 | 3,6 | 0,8 | 55814,8 | 55814,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1 001,2 | 0,0 | 560,0 | 0,0 | 0,6 | 560,0 | 560,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **10 011,5** | **0,5** | **10142,4** | **0,7** | **1,0** | **9894,4** | **9894,4** |
| 1101 | Физическая культура | 5 379,5 | 0,3 | 5525,4 | 0,4 | 1,0 | 5525,4 | 5525,4 |
| 1102 | Массовый спорт | 4 632,0 | 0,2 | 4617,0 | 0,3 | 1,0 | 4369,0 | 4369,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **741,6** | **0,0** | **743,6** | **0,0** | 1,0 | **743,6** | **743,6** |
| 1301 | Обслуживание госуда-рственного внутренне-го и муниципального долга | 741,6 | 0,0 | 743,6 | 0,0 | 1,0 | 743,6 | 743,6 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **119 679,3** | **5,9** | **96785,8** | **6,3** | **0,8** | **92736,0** | **92736,0** |
| 1401 | Дотации на выравни-вание бюджетной обе-спеченности бюдже-там субъектов РФ и муниципальных обра-зований | 85 877,6 | 4,2 | 88785,8 | 5,7 | 1,0 | 87736,0 | 87736,0 |
| 1403 | Прочие межбюджет-ные трансферты об-щего характера | 33 801,7 | 1,7 | 8000,0 | 0,5 | 0,3 | 5000,0 | 5000,0 |
|  | **ИТОГО** | **2 028 277,0** | **100,0** | **1537458,8** | **100** | **0,8** | **1505295,4** | **1513575,6** |

В 2017 году, как и в предыдущие годы, более 74% от общего объема расходов районного бюджета будет направлено на социально-культурную сферу. В сравнении с 2016 годом удельный вес расходов на социальную сферу увеличился на 7,2%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Томского района на 2017 год запланированы в пределах прогнозируемого объема источников формирования дорожного фонда в сумме 18294,0 тыс. рублей, на 2018 год - 16796,0 тыс. рублей, на 2019 год - 16796,0 тыс. рублей.

Формирование межбюджетных отношений с сельскими поселениями района произведено в соответствии с Законом Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области» от 14.08.2007г. № 170-0З. Удельный вес средств, передаваемых бюджетам сельских поселений в объеме расхо­дов районного бюджета занимает более 9%. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в 2017-2019 годах предоставляются в рамках муниципальных программ.

Ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2017 год в объеме 24844,3 тыс. рублей, на 2018 год в объеме 24757,3 тыс. рублей, на 2019 год в объеме 24756,3 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета (далее ГРБС) осуществлялось с учетом единых подходов и отрас­левых особенностей.

**6.Анализ перечня и объемов финансирования муниципальных программ.**

Проект бюджета района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ Томского района в соответствии с Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Томского района от 31.07.2015 № 318-П (в редакции от 03.12.2015г). Непрограммные направления расходов определены пунктом 12 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Томского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томского района от 24.04.2015 № 110 (в редакции от 06.10.2015).

Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2017 год - 180394,7 тыс. рублей; на 2018 год - 176692,6 тыс. рублей; на 2019 год - 176692,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2017 -2019 годы будут выделены на расходы по обеспечению выполнения функций пяти главных распорядителей бюджетных средств, на формирование резервных фондов Администрации Томского района, на содержание диспетчерской службы.

В расходах бюджета на 2017-2019 годы предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ Томского района, общий объем средств на реализацию которых составляет: 2017 год - 1357064,1 тыс.рублей; 2018 год - 1328602,8 тыс.рублей; 2019 год - 1336883 тыс.рублей.

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2017-2019 годах направлены на достижение целей Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года. Для повышения эффективности и результативности использования муниципальных программ в качестве инструмента муниципального управления необходимо решить ряд вопросов:

- слабая увязка показателей цели и задач муниципальной программы с показателями реализации мероприятий муниципальной программы, а также показателей отдельных мероприятий муниципальных программ с объемами финансирования;

- сложности администрирования муниципальных программ Томского района, в том числе проблемы межведомственного взаимодействия и длительность процедур внесения изменений в муниципальные программы;

- недостаточная проработанность вопросов влияния результатов оценки эффективности муниципальных программ на планирование объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

В целях устранения вышеуказанных недостатков в 2017 году и плановом периоде необходимо провести мероприятия по обеспечению дальнейшего совершенствования Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Томского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томского района от 24.04.2015 № 110, в части уточнения требований к показателям муниципальных программ и к установлению их значений. В частности, необходимо:

- закрепить требование, что в случае, если мероприятия муниципальных программ софинансируются из областного (федерального) бюджета, показатели данных мероприятий, включая их значения, должны соответствовать показателям, установленным соглашениями о предоставлении соответствующих средств областного (федерального) бюджета.

- минимизировать количество корректировок муниципальных программ Томского района в течение года за счет повышения качества планирования бюджетных ассигнований.

## 7. Дефицит районного бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг Томского района.

Проект бюджета сбалансирован с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации. На 2017-2019 годы проект бюджета района сформирован бездефицитным и прогнозируемый объем расходов бюджета района равен прогнозируемому объему доходов бюджета района.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланировано привлечение бюджетных кредитов в размере по 10,0 млн. руб. ежегодно, погашение которых в полном объеме запланировано в этот же период.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год составляет 10,0 млн. руб., на 2018 год планового периода – 10,0 млн. руб., на 2019 год планового периода – 10,0 млн. руб. Отношение предельного объема муниципального долга к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений находится в рамках ограничений, установленных Бюджетного кодекса РФ (не более 50%) и составляет на 2017 год – 4,8%, на 2018 год – 4,5%, на 2019 год – 4,3%.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2018 года, на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года установлен в сумме 0 млн. руб.

**Выводы.**

1. Проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (первое чтение) разработан и представлен на рассмотрение в Думу Томского района в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Томском районе». Проект решения содержит показатели бюджета Томского района, а также документы и материалы к нему, установленные статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе».

2. Проект бюджета муниципального района, предложенный администрацией района, является сбалансированным и бездефицитным.

3. Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2017-2019 годах 9 муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2017 год - 1357064,1 тыс. рублей; на 2018 год - 1328602,8 тыс. рублей; на 2019 год - 1336883 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2017 год - 180394,7 тыс. рублей; на 2018 год - 176692,6 тыс. рублей; на 2019 год - 176692,6 тыс. рублей.

**Таким образом, с учетом изложенного в настоящем заключении, проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» может быть принят в первом чтении и направлен в согласительную комиссию для доработки согласно статье 23 «Положения о бюджетном процессе в Томском районе».**

Председатель Счетной палаты

муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова