**Заключение**

**Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 год** **и плановый период 2019 и 2020 годов».**

**г. Томск 22.11.2017г**

**1. Общие положения.**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 и плановый период 2019 и 2020 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 представленные Администрацией Томского района (далее - Администрация):

Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

Итоги социально-экономического развития Томского района за 9 месяцев 2017 года и предварительные итоги социально- экономического развития района за 2017 год;

Прогноз социально-экономического развития МО «Томский район» на 2018-2020 годы;

Пояснительная записка к проекту бюджета Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

Расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Томского района из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Томского района за 2017 год;

Паспорта муниципальных программ;

Реестр источников доходов бюджета района;

Проект бюджетного прогноза Томского района на 2018-2023 годы;

Проект решения Думы Томского района «Об утверждении Программы приватизации муниципального имущества муниципального образования «Томский район» на 2018 год».

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;

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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. Совершенствование системы муниципальных закупок в Томском районе.
4. Обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов.

В 2017 году Томский район достиг существенных результатов в сфере использования инструментов программно-целевого управления: разработка Стратегии социально-экономического развития Томского района до 2025 года, переход на программно-целевое планирование бюджета на основе муниципальных программ, интеграция в муниципальные программы действующих ведомственных целевых программ. Необходимо работать над минимизацией количества корректировок муниципальных программ за счет качества планирования бюджетных ассигнований.

В 2018-2020 годах необходимо разработать и реализовать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности планирования ассигнований на финансирование деятельности муниципальных учреждений, в том числе в части совершенствования методики расчета базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (нормативов затрат на выполнение работ).

В целях повышения открытости и прозрачности региональных финансов в 2018-2020 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 2018-2020 годы сохраняются основные подходы, применяемые для предоставления финансовой помощи бюджетам сельских поселений в 2017 году и предыдущих периодах по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений предусмотрен на уровне 2017 года.

**Целями налоговой политики в Томском районе** на 2018-2020 годы 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 2018 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 2017 год по оценке Администрации в целом **по доходам** может составить 2030714,9 тыс. рублей (за 2016 год – 1894949,7 тыс. руб.) с увеличением темпов роста к уровню 2016 года 107,2%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 350555,1 тыс. руб., со снижением темпов роста до 98,33% (в 2016г исполнено 356492,8 тыс. руб.),

- по безвозмездным поступлениям 1680159,8 тыс. руб., с увеличением темпов роста до 103,32% (в 2016 году исполнено 1626028,8 тыс. руб.).

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
| Факт | Уд. вес,% | Факт | Уд. вес,% | Прогноз | Уд. вес,% |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы всего** | **1835 622,8** | **100** | **1982521,6** | **100** | **2030714,9** | **100** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **372432,3** | **20,3** | **356492,8** | **18,0** | **350555,1** | **17,3** |
| **Налоговые доходы** | **267576,9** | **14,6** | **270845,9** | **13,7** | **283574,1** | **14,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 221660,1 | 12,1 | 217657,2 | 11,0 | 236275,4 | 11,6 |
| Налоги на совокупный доход | 26846,5 | 1,5 | 31414,0 | 1,6 | 30821,7 | 1,5 |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла | 8251,1 | 0,4 | 12209,6 | 0,6 | 9909,0 | 0,5 |
| НДПИ | 10785,4 | 0,6 | 9559,9 | 0,5 | 6568,0 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 33,8 | х | 5,2 | 0,0 | х | х |
| **Неналоговые доходы** | **104855,4** | **5,7** | **85647,0** | **4,3** | **66981,0** | **3,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 69 680,0 | 3,8 | 38153,0 | 1,9 | 33925,6 | 1,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находя-щиеся в собственности муници-пальных районов (за исключением земельных участков муници-пальных бюджетных и автономных учреждений) | 1287,8 | 0,07 | 1328,7 | 0,07 | 8470,5 | 0,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2071,5 | 0,1 | 1907,4 | 0,01 | 2000,0 | 0,1 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 10,0 | х | 5,8 | 0,0 | 0,0 | х |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 6210,0 | 0,3 | 19222,7 | 1,0 | 10729,2 | 0,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22026,3 | 1,2 | 19243,4 | 0,9 | 8781,5 | 0,4 |
| Штрафы, санкции | 3481,1 | 0,2 | 5727,6 | 0,3 | 3021,4 | 0,1 |
| Прочие доходы | 88,7 | х | 58,4 | 0,0 | 52,8 | х |
| **Безвозмездные поступления** | **1463190,5** | **79,7** | **1626028,8** | **82,0** | **1680159,8** | **82,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1481 621,2 | 80,7 | 1638925,4 | 82,7 | 1685422,2 | 82,99 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 223196,3 | 12,2 | 227163,5 | 11,5 | 261489,4 | 12,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 269450,5 | 14,7 | 328276,4 | 16,6 | 322726,4 | 15,9 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 874401,3 | 47,6 | 919198,3 | 46,4 | 940215,5 | 46,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 119 095,9 | 6,5 | 164287,2 | 8,3 | 160990,9 | 7,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 210,0 | 0,01 | 403,0 | 0,02 | 20,0 | х |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 13938,6 | 0,8 | 5556,6 | 0,3 | 2795,4 | 0,1 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | - 32 579,3 | х | -18856,2 | х | -8077,8 | х |

**Ожидаемое исполнение** бюджета Томского района за 2017 год по оценке Администрации в целом **по расходам** может составить 2219009,6 тыс. рублей с увеличением темпов роста к уровню 2016 года 115,1%, что в сумме составляет 291898,7 тыс. рублей (за 2016 год –1927110,9 тыс. руб.).

Таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
| факт | удель  ный вес,% | факт | удельный вес,% | прогноз | удельный вес,% |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 125 190,5 | 6,7 | 133367,8 | 6,9 | 147344,1 | 6,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 4321,3 | 0,2 | 3264,3 | 0,2 | 3280,6 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1217,3 | 0,07 | 2282,9 | 0,1 | х | х |
| 0400 | Национальная экономика | 108 379,7 | 5,8 | 206570,7 | 10,7 | 191862,8 | 8,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 179 228,5 | 9,6 | 122140,1 | 6,3 | 199328,8 | 9,0 |
| 0700 | Образование | 1167795,0 | 62,4 | 1189102,6 | 61,7 | 1353214,1 | 61,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 32 279,4 | 1,7 | 42531,3 | 2,2 | 75733,7 | 3,4 |
| 1000 | Социальная политика | 88 291,1 | 4,7 | 87682,4 | 4,5 | 98641,0 | 4,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 10 150,4 | 0,6 | 10599,6 | 0,6 | 12340,1 | 0,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | х | х | х | х | 743,6 | 0,03 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 146 808,0 | 7,9 | 129539,2 | 6,7 | 136520,8 | 6,2 |
|  | **Всего расходов** | **1872251,5** | 100 | **1927110,9** | 100 | **2219009,6** | 100 |

В целом оценка исполнения бюджета в 2017 году произведена верно.

**4. Доходы бюджета Томского района на 2018 год.**

Формирование доходов бюджета района на 2018-2020 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства. Нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в бюджет района по сравнению с 2017 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 2018-2020 годы запланированы в следующих объемах:

- на 2018 год – 363722,7 тыс. руб. (103,8% к ожидаемому исполнению доходов за 2017 год);

- на 2019 год –391239,7 тыс. руб. (107,6% к 2018 году);

- на 2020 год –406807,2 тыс. руб. (104,0% к 2019 году).

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2018 год  (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) | 2019год (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) | 2020 год (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 363722,7 | 22,4 | 391239,7 | 25,2 | 406807,2 | 26,1 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 1256138,0 | 77,4 | 1161108,7 | 74,7 | 1151041,8 | 73,8 |
| Безвозмездные поступления из бюджетов сельских поселений | 2411,1 | 0,1 | 2411,1 | 0,2 | 2411,1 | 0,2 |
| Итого доходы бюджета | 1622271,8 | 100,0 | 1554759,5 | 100,0 | 1560260,1 | 100,0 |

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

- на 2018 год – 262437,6 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (19,38%) – 148598,3 тыс. руб.;

- на 2019 год – 287379,0 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (21,41%) – 168986,1 тыс. руб.;

- на 2020 год – 300105,3 тыс. руб., в том числе по дополнительному нормативу отчислений (21,56%) – 176976,8 тыс. руб.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц (без учета прогнозируемых поступлений по дополнительному нормативу отчислений) в 2018 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2017 году составил 100,1%, в 2019 году по отношению к прогнозу 2018 года – 104,0%, в 2020 году по отношению к прогнозу 2019 года – 104,0%.

Прогноз поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2018-2020 годы представлен Департаментом финансов Томской области в сумме 8701,3 тыс. руб., 9907,4 тыс. руб. и 16131,0 тыс. руб. соответственно.

Снижение прогнозных назначений по акцизам относительно ожидаемого поступления на 2017 год (9909,0 тыс. руб.) объясняется увеличением в 2018 году норматива отчисления акцизов в федеральный бюджет с 38,3% в 2017 году до 42,6% в 2018 году в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016г № 409-ФЗ. В 2020 году норматив отчисления акцизов уменьшится до 12,0% в соответствии со статьей 50 Бюджетного кодекса, прогнозные назначения составят 16131,0 тыс. рублей.

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 2018-2020 годы относительно ожидаемого исполнения за 2017 год обусловлено снижением количества налогоплательщиков в связи с отменой обязательного условия применения ЕНВД для отдельных видов деятельности.

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 2018-2020 годах относительно ожидаемого исполнения за 2017 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 2018-2020 годы в суммах 28034,2 тыс. руб., 25100,0 тыс. руб., 22900,0 тыс. руб. соответственно сформирован на основании информации о действующих договорах аренды земельных участков.

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района, сформирован на 2018-2020 годы в суммах 1152,7 тыс. рублей, 443,2 тыс. рублей. 271,2 тыс. рублей соответственно на основании информации о фактическом исполнении.

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 за 2016 год в размере 6,5 млн. рублей основным плательщиком УМП «Спецавтохозяйство г. Томска» без учета текущего платежа за 2017 год.

Прогноз по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, сформирован на основании проекта программы приватизации муниципального имущества на 2018 год.

Прогноз доходов от продажи земельных участков на 2018-2020 годы сформирован на основании данных о планируемой продаже земельных участков.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба осуществлен на основании данных главных администраторов доходов и исходя из фактических поступлений в 2017 году.

Объем безвозмездных поступлений на 2018-2020 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 2018 и плановый период 2019-2020 годов 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 2018 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год за исключением расходов, производимых по разовым решениям, включая исполнение решений за счет резервных фондов и расходов, срок реализации которых ограничен рамками 2017 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 2019-2020 годы определены в условиях 2018 года с учетом планируемых доходов.

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках 9 муниципальных программ запланировано 89,0 % расходов бюджета.

Общий объем расходов бюджета Томского района составит: на 2018 год – 1622271,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 578646,3 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 1043625,5 тыс. рублей, снижение к ожидаемому исполнению за 2017 год 26,9%; на 2019 год – 1554759,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1013678,4 тыс. рублей, снижение к 2018 году 2,9%;; на 2020 год – 1560260,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 1007324,7 тыс. рублей, снижение к 2019 году 0,6%.

**Распределение  бюджетных ассигнований  по разделам функциональной классификации расходов бюджета Томского района на 2018 год и плановый период до 2020 года  представлено в следующей таблице:**

Таблица 4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела | Ожидаемое исполнение за 2017 год | Предусмотрено проектом решения | | | Темпы роста в процентах  к предыдущему году | | |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 147344,1 | 151041,4 | 131741,0 | 138517,4 | 102,5 | 87,2 | 105,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 3280,6 | х | х | х | х | х | х |
| 0400 | Национальная экономика | 191862,8 | 99421,4 | 97158,4 | 97972,4 | 51,8 | 97,7 | 100,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 199328,8 | 75335,2 | 46547,7 | 47278,7 | 37,8 | 61,8 | 101,6 |
| 0700 | Образование | 1353214,1 | 1105062,1 | 1090731,1 | 1077162,4 | 81,7 | 98,7 | 98,8 |
| 0800 | Культура и кинематография | 75733,7 | 22597,3 | 22948,9 | 23396,2 | 29,8 | 101,6 | 101,9 |
| 1000 | Социальная политика | 98641,0 | 59099,9 | 58317,9 | 58430,9 | 59,9 | 98,7 | 100,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12340,1 | 12094,9 | 11884,9 | 11970,9 | 98,0 | 98,3 | 100,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 743,6 | 743,6 | 743,6 | 743,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 136520,8 | 96876,0 | 94686,0 | 104787,6 | 71,0 | 97,7 | 110,7 |
|  | **Итого расходов** | **2219009,6** | **1622271,8** | **1554759,5** | **1560260,1** | **73,1** | **95,8** | **100,4** |

Из приведенных в таблице данных видно, что по всем основным разделам предусмотренные проектом бюджетные ассигнования значительно снижаются относительно к ожидаемым расходам текущего 2017 года. Так, на 2018 год проектом бюджета района предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на 596737,8 тыс. рублей или на 26,9%, в том числе снижение прогнозных показателей планируется по  всем  разделам классификации бюджетных расходов.

**Удельный вес расходов  по разделам  классификации бюджетных расходов  в общих расходах районного  бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлен в таблице**

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
| Сумма | Удель-ный вес,% | Сумма | Удель-ный вес,% | Сумма | Удель-ный вес,% |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 151041,4 | 9,31 | 131741,0 | 8,47 | 138517,4 | 8,87 |
| 0400 | Национальная экономика | 99421,4 | 6,12 | 97158,4 | 6,24 | 97972,4 | 6,27 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75335,2 | 4,64 | 46547,7 | 2,99 | 47278,7 | 3,03 |
| 0700 | Образование | 1105062,1 | 68,11 | 1090731,1 | 70,15 | 1077162,4 | 69,03 |
| 0800 | Культура и кинематография | 22597,3 | 1,4 | 22948,9 | 1,47 | 23396,2 | 1,49 |
| 1000 | Социальная политика | 59099,9 | 3,64 | 58317,9 | 3,75 | 58430,9 | 3,74 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12094,9 | 0,74 | 11884,9 | 0,76 | 11970,9 | 0,76 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 743,6 | 0,04 | 743,6 | 0,04 | 743,6 | 0,04 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 96876,0 | 5,97 | 94686,0 | 6,09 | 104787,6 | 6,71 |
|  | **Итого расходов** | **1622271,8** | **100** | **1554759,5** | **100** | **1560260,1** | **100** |

Из приведенных табличных значений  можно сделать вывод, что  проектом решения о бюджете района на  трехлетний период до 2020 года предполагается незначительный   рост  расходов по разделу 0700 «Образование»: удельный вес планируемых расходов в  общей сумме  бюджетных расходов  в 2018 году составит  68,11%, в 2019 – 70,15%, в 2020 году – 69,03%.

По остальным разделам  плановые расходы представлены на  одном уровне или со снижением относительно 2017 года.

В 2018 году, как и в предыдущие годы, более 73% от общего объема расходов районного бюджета будет направлено на социально-культурную сферу. В сравнении с 2017 годом удельный вес расходов на социальную сферу увеличился на 4,4%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Томского района на 2018 год запланированы в пределах прогнозируемого объема источников формирования дорожного фонда в сумме 18294,0 тыс. рублей, на 2019 год - 17380,0 тыс. рублей, на 2020 год - 17934,0 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 6%. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в 2018-2020 годах предоставляются в рамках муниципальных программ.

Ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2018 год в объеме 23512,8 тыс. рублей, на 2019 год в объеме 23512,9 тыс. рублей, на 2020 год в объеме 23513,0 тыс. рублей.

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

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС | Общегосударственные вопросы | | | | |
| 2017 | 2018 | Темп роста | 2019 | 2020 |
| 1 | Дума Томского района | 6524,0 | 6623,0 | 101,5 | 6354,0 | 6623,0 |
| 2 | Администрация Томского района | 99928,9 | 99581,1 | 99,7 | 93768,6 | 98676,0 |
| 3 | Управление финансов Админист-рации Томского района | 28293,9 | 28293,3 | 99,99 | 28293,3 | 28293,3 |
| 4 | Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района | 21275,8 | 21146,1 | 99,4 | 20910,1 | 21065,1 |
| 5 | Управление образования Админист-рации Томского района | 5233,0 | 5233,0 | 100,0 | 5133,0 | 5133,0 |

Из приведенных табличных значений  можно сделать вывод, что  проектом решения о бюджете района на  трехлетний период до 2020 года предполагается незначительный рост расходов по Думе Томского района на 99,0 тыс. рублей или на 1,5 %,   роста  расходов по другим ГРБС не предполагается.

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

Проект бюджета района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов составлен по программно-целевому принципу на основе 9 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).

В соответствии с [частью 2 статьи 157](https://online10.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=171626&rnd=295391.769425643&dst=3626&fld=134) Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе муниципальных программ.

В соответствии с [пунктом 7 части 2 статьи 9](https://online10.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=159780&rnd=295391.145641403&dst=100104&fld=134) Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет полномочия по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Муниципальные программы на экспертизу в Счетную палату не представлялись.

Согласно данным из паспортов муниципальных программ, представленных в Счетную палату, общий объем средств на реализацию муниципальных программ составляет: на 2018 год – 1444557,3 тыс. рублей; на 2019 год – 1395462,5 тыс. рублей; на 2020 год – 1394131,7 тыс. рублей.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Объем финансирования программ, предусмотренных решением о бюджете (тыс. руб.) | 1357064,1 | 1444557,3 | 1395462,5 | 1394131,7 |
| Общий объем расходов, предусмотренных решением о бюджете (тыс. руб.) | 1537458,8 | 1622271,8 | 1554759,5 | 1560260,1 |
| Доля программных расходов  в общих  расходах (%) | 88,3% | 89,0% | 89,8% | 89,4% |

Из  приведенных в таблице данных  видно, что объем финансовых средств на реализацию муниципальных программ увеличивается в 2018 году на 6,4%, а в 2019 и 2020 годах происходит незначительное снижение на 0,4% и 0,1% соответственно. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета остается, примерно, на одном уровне – более 89,0%.

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2018-2020 годах, направлены на достижение целей Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года.

Вследствие существенного сокращения  финансовых ресурсов в рассматриваемом периоде согласно основным направлениям бюджетной  политики актуализируется задача выполнения показателей муниципальных  программ, обеспечив  жесткую бюджетную дисциплину с достижением задач, которые  поставлены перед каждым участником бюджетного процесса.

7. Непрограммные направления расходов бюджета Томского района.

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 10.02.2017).

Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2018 год - 177714,5 тыс. рублей; на 2019 год - 159297,0 тыс. рублей; на 2020 год - 166128,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2018 -2020 годы будут выделены на расходы по обеспечению выполнения функций пяти главных распорядителей бюджетных средств (таблица № 6), на формирование резервных фондов Администрации Томского района (на 2018г в сумме 15000,0 тыс. рублей, на 2019г в сумме 3000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4500,0 тыс. рублей); на содержание диспетчерской службы (на 2018г в сумме 1838,0 тыс. рублей, на 2019г – в сумме 1838,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 1838,0 тыс. рублей).

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

Проект бюджета сбалансирован с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Для обеспечения долговой устойчивости района проект бюджета на трехлетний период разработан бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам. В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год составляет 10,0 млн. руб., на 2019 год планового периода – 10,0 млн. руб., на 2020 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 2018 год – 4,8%, на 2019 год – 4,5%, на 2020 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 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2018-2020 годах 9 муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2018 год – 1444557,3 тыс. рублей; на 2019 год – 1395462,5 тыс. рублей; на 2020 год – 1394131,7 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2018 год - 177714,5 тыс. рублей; на 2019 год - 159297,0 тыс. рублей; на 2020 год - 166128,4 тыс. рублей.

**Таким образом, с учетом изложенного в настоящем заключении, проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 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

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

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **бюджетной классифика**  **ции** | **Наименование разделов и подразделов**  **функциональной структуры расходов** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год** | **Уде**  **ль-ный вес (%)** | **Прогноз на 2018 год** | **Уд**  **ль-ный вес (%)** | **Темп роста (сни**  **же-ния) 2018г. к 2017г.** | **Прогноз на 2019 год** | **Прогноз на 2020 год** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | **147344,1** | **6,6** | **151041,4** | **9,3** | **1,0** | **131741,0** | **138517,4** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2391,0 | 0,1 | 2391,0 | 0,1 | 1,0 | 2391,0 | 2391,0 |
| 0103 | Функционирование законо-дательных (представитель-ных) органов государствен-ной власти и представитель-ных органов муниципальных образований | 4917,0 | 0,2 | 5016,0 | 0,3 | 1,0 | 4758,0 | 5016,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 97558,1 | 4,4 | 94554,2 | 5,8 | 1,0 | 88688,7 | 93596,1 |
| 0105 | Судебная система | 3,5 |  | х | х | х | х | х |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (фина-нсово-бюджетного) надзора | 29900,9 | 1,3 | 29900,3 | 1,8 | 1,0 | 29889,3 | 29900,3 |
| 0107 | Проведение выборов | 189,0 | 0,01 | х | х | х | х | х |
| 0111 | Резервные фонды | 5538,1 | 0,2 | 15000,0 | 0,9 | 2,7 | 3000,0 | 4500,0 |
| 0113 | Другие общегосударствен-ные вопросы | 6846,5 | 0,3 | 4179,9 | 0,3 | 0,6 | 3014,0 | 3114,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **3280,6** | **0,1** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |
| 0203 | Мобилизация и вневойско-вая подготовка | 3280,6 | 0,1 | х | х | х | х | х |
| **0400** | **Национальная экономика** | **191862,8** | **8,6** | **99421,4** | **6,1** | **0,5** | **97158,4** | **97972,4** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 189,0 | 0,0 | 189,0 | 0,0 | 1,0 | 189,0 | 189,0 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 83952,0 | 3,8 | 76809,4 | 4,7 | 0,9 | 76309,4 | 76509,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 96426,7 | 4,3 | 18294,0 | 1,1 | 0,2 | 17380,0 | 17934,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 11295,1 | 0,5 | 41.29,0 | 0,3 | 0,4 | 3280,0 | 3340,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **199328,8** | **9,0** | **75335,2** | **4,6** | **0,4** | **46547,7** | **47278,7** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 55679,0 | 2,5 | 54,9 | 0,0 | 0,0 | 54,9 | 54,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 107912,1 | 4,9 | 53788,6 | 3,3 | 0,5 | 25616,8 | 26192,8 |
| 0503 | Благоустройство | 14455,2 | 0,7 | 379,7 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 21282,5 | 1,0 | 21112,0 | 1,3 | 1,0 | 20876,0 | 21031,0 |
| **0700** | **Образование** | **1353214,1** | **61,0** | **1105062,1** | **68,1** | **0,8** | **1090731,1** | **1077162,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 324052,7 | 14,6 | 277971,2 | 17,1 | 0,9 | 274851,6 | 259402,0 |
| 0702 | Общее образование | 906256,2 | 40,8 | 721597,4 | 44,5 | 0,8 | 711775,0 | 713655,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 79321,3 | 3,6 | 57210,9 | 3,5 | 0,7 | 55921,9 | 55921,9 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 8775,0 | 0,4 | 8850,2 | 0,5 | 1,0 | 8850,2 | 8850,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 34808,9 | 1,6 | 39432,4 | 2,4 | 1,1 | 39332,4 | 39332,4 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **75733,7** | **3,4** | **22597,3** | **1,4** | **0,3** | **22948,9** | **23396,2** |
| 0801 | Культура | 75733,7 | 3,4 | 22597,3 | 1,4 | 0,3 | 22948,9 | 23396,2 |
| **1000** | **Социальная политика** | **98641,0** | **4,4** | **59099,9** | **3,6** | **0,6** | **58317,9** | **58430,9** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 21237,1 | 1,0 | 5960,0 | 0,4 | 0,3 | 5235,0 | 5325,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 76263,9 | 3,4 | 51999,9 | 3,2 | 0,7 | 51999,9 | 51999,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1140,0 | 0,1 | 1140,0 | 0,1 | 1,0 | 1083,0 | 1106,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **12340,1** | **0,6** | **12094,9** | **0,7** | **1,0** | **11884,9** | **11970,9** |
| 1101 | Физическая культура | 5921,3 | 0,3 | 5342,9 | 0,3 | 0,9 | 5342,9 | 5342,9 |
| 1102 | Массовый спорт | 6418,8 | 0,3 | 6752,0 | 0,4 | 1,1 | 6542,0 | 6628,0 |
| **1300** | **Обслуживание государст-венного и муниципального долга** | **743,6** | **0,03** | **743,6** | **0,0** | **1,0** | **743,6** | **743,6** |
| 1301 | Обслуживание государст-венного внутреннего и муниципального долга | 743,6 | 0,03 | 743,6 | 0,0 | 1,0 | 743,6 | 743,6 |
| **1400** | **Межбюджетные трансфер-ты общего характера бюд-жетам субъектов РФ и му-ниципальных образований** | **136520,8** | **6,2** | **96876,0** | **6,0** | **0,7** | **94686,0** | **104787,6** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 88785,8 | 4,0 | 87276,0 | 5,4 | 1,0 | 86676,0 | 96777,6 |
| 1403 | Прочие межбюджетные тра-нсферты общего характера | 47735,0 | 2,2 | 9600,0 | 0,6 | 0,2 | 8010,0 | 8010,0 |
|  | **ИТОГО** | **2219009,6** | **100** | **1622271,8** | **100** | **0,7** | **1554759,5** | **1560260,1** |