

**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](mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru)

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6**

**по результатам проведения внешней проверки отчета**

**об исполнении бюджета Томского района за 2016 год.**

**г. Томск 20.04.2017 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 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Томского района за 2016 год» от 20.03.2016 № 5.

**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 2016 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 2017г. 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 2016 год представлен в форме проекта решения Думы Томского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Томского района за 2016 год» 31 марта 2016 года, что соответствует бюджетному законодательству.

Состав представленных документов соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 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 16.11.2016г) «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 2016 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 заключениях по внешней проверке бюджетной отчетности.

**В Управлении ЖКХ, строительства, транспорта и связи:**

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении бюджета (ф. № 0503164) графы 8 и 9 «Причины отклонений от планового процента» не заполнены.

В нарушение пункта 164 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. № 0503166) графа 7 «Причины отклонений от планового процента» не заполнена.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в представленной на проверку пояснительной записке (ф. 0503160) не заполнены таблицы № 2, № 3, № 4, № 5, № 6.

В нарушение [п. 172](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010DA8C40FvAD) Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки отсутствует [форма 0503177](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010FAFCF0FvAD) "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий".

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.

**В Администрации Томского района:**

В кодовой части некоторых форм не проставлены коды по ОКПО, по ОКТМО, ИНН, глава по БК.

В нарушение [п. 162](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010DAFC80FvAD) Инструкции № 191н в [форме 0503163](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010FACC90Fv9D) "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

В нарушение [п. 172](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010DA8C40FvAD) Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки [формы 0503177](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010FAFCF0FvAD) "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

В нарушение требований Инструкции № 191н в форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена графа 9 «причины отклонений от планового процента».

**В Управлении образования Администрации Томского района:**

В нарушение требований Инструкции № 191н в форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена графа 9 «причины отклонений от планового процента»

В форме 0503164 в графе 6 «Показатели исполнения» строки 2 «Расходы» неверно указан % исполнения бюджета (198,8 вместо 98,8).

В нарушение [п. 172](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010DA8C40FvAD) Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки [формы 0503177](consultantplus://offline/ref=1504263A50FF57E6DD0489F9D6DD38971631C41CED9E3E1CD9765249089E16516B64C6E0010FAFCF0FvAD) "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) содержится указание на то, что бюджетная роспись Управления образования утверждена на основании решения Думы Томского района от 24.12.2015г № 24 «О внесении изменений в решение Думы Томского района от 25.12.2014 № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год». На самом деле она утверждена на основании решения Думы Томского района от 24.12.2015г № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год».

Замечания, отраженные в заключениях по внешней проверке бюджетной отчетности, не повлияли на ее достоверность, но должны быть учтены при подготовке бюджетной отчетности за 2017 год.

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Томского района за 2016 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 2016 год, решение Думы Томского района от 24.12.2015 № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2016 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 формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составляла    179990,0 тыс. руб. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 58261,2 тыс. руб. (сооружения на сумму 50876,6 тыс. руб. (из них получено безвозмездно на сумму 10 476,6 тыс. руб.), производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 2639,6 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 3017,4 тыс. руб. (из них получено безвозмездно на сумму 60,2 тыс. руб.), транспортные средства в сумме 1727,6 тыс. руб. (из них получено безвозмездно на сумму 932,6 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 1583,2 тыс. руб. (машины и оборудование в сумме 359,4 тыс. руб., транспортные средства 96,2 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 1127,5 тыс. руб.). Стоимость основных средств в 2016 году увеличилась на 56677,9 тыс. руб. (на 31,5%) и остаток на конец отчетного периода составил 236 667,9 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 83913,7 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств по бюджетной деятельности увеличилась в 2016 году на 45073,9 тыс. руб. (на 41,9%) и составила 152754,2 тыс. рублей на 01.01.2017г.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 15136,2 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 20337,5 тыс. рублей, выбыло – 10584,8 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов увеличилась на 9752,7 тыс. рублей (на 64,4%) и на 01.01.2017г составляет 24888,9 тыс. руб.

Вложения в основные средства увеличились на 22950,2 тыс. руб. (на 2,7%) и на 01.01.2017г. составили 857932,7 тыс. рублей. Стоимость имущества казны за 2016 год увеличилась на 5067,6 тыс. рублей (на 5,1%) и составила на 01.01.2017г. по остаточной стоимости 104369,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения решения Думы Томского района от 24.12.2015г. № 25 "Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год" (далее – Решение) в него вносились изменения 4 раза:

- Решением Думы Томского района от 31.03.2016г. № 46,

- Решением Думы Томского района от 26.05.2016г. № 65,

- Решением Думы Томского района от 25.08.2016г. № 82,

- Решением Думы Томского района от 24.11.2016г. № 102.

**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.6-гр.5) | Исполнение  % |
| по данным отчета об исполнении бюджета | в соответствии с решением Думы Томского района от 24.11.2016  № 102 (с учетом изменений) | по данным отчета об исполнении бюджета | по результатам проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета | 1959146,7 | 1896625,2 | 62521,5 | 1982521,6 | 1982521,6 | 0,0 | 101,2 |
| Расходы бюджета | 2079473,9 | 2029953,0 | 49520,9 | 1927110,9 | 1927110,9 | 0,0 | 92,7 |
| Дефицит/ профицит | 120327,2 | 133327,3 | -13000,6 | 55410,7 | 55410,7 | х | 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 24.11.2016г. № 102 на сумму средств, полученных районом в ноябре, декабре 2016 года из областного бюджета в объеме 49520,9 тыс. рублей.

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

Решением Думы Томского района от 24.12.2015г. № 25 "Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год" (с изменениями) плановый дефицит бюджета района утвержден в сумме 133327,3 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 61,3%. 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 профицит в размере 55410,7 тыс. руб. Удельный вес профицита бюджета района в сумме доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 22,4%.

В 2016 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2017г. не числится.

**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 2016 года – 53,9%, фактический – 52,2 %;

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

- плановый коэффициент – 31,5%, фактический – 33,5%.

**Показатели финансовой устойчивости бюджета Томского района за 2013-2016 годы.**

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| Коэффициент бюджетной зависимости | 68,2% | 67,2% | 63,3% | 61,8% | 52,1% | 50,8% | 53,9% | 52,2% |
| Коэффициент обеспеченности территории собственными доходами | 25,9% | 27,0% | 28,2% | 30,0% | 37,5% | 38,7% | 31,5% | 33,5% |

При сравнении с 2015 годом отмечается незначительное увеличение коэффициента бюджетной зависимости Томского района от финансовой помощи из областного бюджета.

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

Исполнение бюджета Томского района по доходам за 2015 и 2016 годы.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | 2016 год | | | | Отклоне-  ние факта 2016 года от факта 2015 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** | **1 835 622,8** | **100** | **1959146,7** | **1982521,6** | **100** | **101,2** | **146898,8** |
| **Налоговые и нена-логовые доходы** | **372 432,3** | **20,3** | **327074,9** | **356492,8** | **18,0** | **109,0** | **-15939,5** |
| **Налоговые доходы** | **267 576,9** | **14,6** | **261672,8** | **270845,9** | **13,7** | **103,5** | **3269,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 221 660,1 | 12,1 | 212951,3 | 217657,2 | 11,0 | 102,2 | -4002,9 |
| Налоги на совокупный доход | 26 846,5 | 1,5 | 30980,8 | 31414,0 | 1,6 | 101,4 | 4567,5 |
| Акцизы на авто-мобильный и пря-могонный бензин, дизельное топливо и моторные масла | 8251,1 | 0,5 | 11604,6 | 12209,6 | 0,6 | 105,2 | 3958,5 |
| НДПИ | 10 785,4 | 0,6 | 6136,1 | 9559,9 | 0,5 | 155,8 | -1225,5 |
| Задолженность и перерасчеты по от-мененным налогам, сборам и иным обя-зательным платежам | 33,8 | 0,01 | 0,0 | 5,2 | 0,0 | x | -28,6 |
| **Неналоговые доходы** | **104 855,4** | **5,7** | **65402,1** | **85647,0** | **4,3** | **131,0** | **-19208,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 69 680,0 | 3,8 | 35704,0 | 38153,0 | 1,9 | 106,9 | -31527,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности района | 1287,8 | 0,07 | 834,0 | 1328,7 | 0,07 | 159,3 | 40,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2071,5 | 0,1 | 1760,0 | 1907,4 | 0,01 | 108,4 | -164,1 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 5,8 | 0,0 | x | х |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 6210,0 | 0,3 | 10016,1 | 19222,7 | 1,0 | 191,9 | 13012,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 22 026,3 | 1,2 | 10753,0 | 18144,4 | 0,9 | 168,7 | -3881,9 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муни-ципальных районов | 0,0 | 0,0 | 1099,0 | 1099,0 | 0,06 | 100,0 | x |
| Штрафы, санкции | 3481,1 | 0,2 | 5236,0 | 5727,6 | 0,3 | 109,4 | 2246,5 |
| Прочие доходы | 88,7 | 0,01 | 0,0 | 58,4 | 0,0 | x | -30,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 463 190,5** | **79,7** | **1632071,8** | **1626028,8** | **82,0** | **99,6** | **162838,3** |
| Безвозмездные пос-тупления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 481 621,2 | 80,7 | 1644668,4 | 1638925,4 | 82,7 | 99,7 | 157304,2 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 223196,3 | 12,2 | 227163,5 | 227163,5 | 11,5 | 100,0 | 3967,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 269450,5 | 14,7 | 332314,6 | 328276,4 | 16,6 | 98,8 | 58825,9 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муници-пальных образований | 874401,3 | 47,6 | 920702,4 | 919198,3 | 46,4 | 99,8 | 44797,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 119 095,9 | 6,5 | 164487,9 | 164287,2 | 8,3 | 99,9 | 45191,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 210,0 | 0,02 | 403,0 | 403,0 | 0,02 | 100,0 | 193,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных тра-нсфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 13 938,6 | 0,8 | 5556,6 | 5556,6 | 0,3 | 100,0 | -8382,0 |
| Возврат остатков межбюджетных тран-сфертов прошлых лет | - 32 579,3 | х | -18556,2 | -18856,2 | 1,0 | 100,0 | 14023,1 |

Бюджет Томского района за 2016 год по доходам исполнен в сумме 1982521,6тыс. рублей, что составляет 101,2% к плановым бюджетным назначениям. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 356492,8 тыс. рублей или 109,0% к плановым назначениям, утвержденным в сумме 327074,9 тыс. рублей.

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

- по источнику «Налог на доходы физических лиц» на 4705,9 тыс. руб. в результате уплаты налога по актам проверок налогового органа;

- по источнику «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 1493,7 тыс. руб. в результате перехода ряда налогоплательщиков на указанный режим налогообложения;

- по источнику «Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых» на 3423,8 тыс. руб. в результате взыскания задолженности через службу судебных приставов, взыскания пени по результатам камеральной проверки, уплаты налога, пени, штрафа по результатам выездной проверки, уплаты суммы задолженности ООО "Кудровский карьер»;;

- по источнику «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» на сумму 2449,0 тыс. руб. в результате поступления задолженности прошлых лет от ООО «Томскнефтепереработка», ИП Амелина Татьяна Николаевна, ИП Баляс Евгений Федорович, ООО «ПСП «Цито», ООО «Песок-ТИСК»;

- по источнику «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» на 9206,6 тыс. руб. в результате уплаты задолженности прошлых лет основным плательщиком УМП «Спецавтохозяйство г. Томска»;

- по источнику «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений» на сумму 6816,3 тыс. руб. в результате поступления значительных денежных средств от юридических лиц за выкуп земельных участков, а также поступления средств от продажи земельных участков по кадастровой стоимости физическим лицам на сумму 940,0 тыс. руб.

Вместе с тем, невыполнение плана за 2016 год сложилось по источнику «Единый налог на вмененный доход» на 1034,6 тыс. руб. в результате неуплаты задолженности отдельными налогоплательщиками, а также по причине возврата сумм переплат на расчетные счета ряда налогоплательщиков.

В общем объеме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы занимают 18 %, безвозмездные поступления – 82 %. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2016 году составляет НДФЛ – 61% и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (участки, находящиеся в собственности муниципального района, и участки, государственная собственность на которые не разграничена) – 11%.

За 2016 год отмечается незначительное снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов относительно суммы поступлений за 2015 год (в сопоставимых условиях – без учета поступлений НДФЛ по дополнительным нормативам отчислений) на 2,3 млн. руб. или на 0,9%.

На снижение объема налоговых и неналоговых доходов в 2016 году повлияло существенное уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с 69680,0 тыс. руб. в 2015 году до 38153,0 тыс. руб. в 2016 году, т.е. на 31527,0 тыс. руб. в связи с изменением земельного законодательства в части ограничения размера арендной платы за земельные участки с 01.03.2015 г.

Вместе с тем, в 2016 году относительно поступлений за 2015 год по некоторым источникам налоговых и неналоговых доходов наблюдается увеличение поступлений. Преимущественно, рост поступлений отмечается:

- по источнику «Налог на доходы физических лиц» более чем на 10,0 млн. руб. (без учета поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений) по причине роста поступления налога от АО «Сибирская Аграрная Группа»;

- по источнику «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 3,2 млн. руб. по причине постановки в 2016 году на налоговый учет ряда организаций.

- по источнику «Единый сельскохозяйственный налог» на 10 млн. руб. по причине уплаты налога СПК «Нелюбино» за 2015 год в сумме 1,9 млн. руб. (строительство коровника на 240 голов).

- по источнику «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» на 13012,7 тыс. руб. в связи с погашением значительной части задолженности прошлых лет.

- по источнику «Штрафы, санкций, возмещение ущерба» на 2246,5 тыс. руб. по причине поступления крупных сумм штрафов, наложенных Управлением Росприроднадзора по Томской области и взысканных по решению суда с АО «Сибирская Аграрная Группа» за вред, причинённый водному объекту (р. Мутная), и Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области за нарушения строительства в п. Зональная Станция.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 1638925,4 тыс. руб. и в сравнении с 2015 годом, в котором безвозмездные поступления из областного бюджета составляли 1 481 621,2 тыс. руб., отмечается рост поступлений на 157304,2 тыс. руб. или на 10,6%.

Доходы сельских поселений Томского района за 2016 год исполнены в сумме 436463,2 тыс. руб., что составляет 91,0% к плановым бюджетным назначениям, которые составили 479578,1 тыс. руб. Неисполнение плановых назначений по доходам на сумму 43114,9 тыс. руб. сложилось в результате неперечисления из бюджета района в бюджет Моряковского сельского поселения межбюджетного трансферта на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в связи с поступлением указанных средств из областного бюджета в крайне поздний срок – 29.12.2016.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 205621,2 тыс. руб. или 109,5% к плановым назначениям, которые составили 187706,1 тыс. руб.

Переисполнение плановых назначений сложилось преимущественно по следующим источникам:

- «Налог на доходы физических лиц» - на сумму 3864,6 тыс. руб. в результате уплаты налога по актам проверок налогового органа;

- «Земельный налог» - на сумму 7782,7 тыс. руб. в результате постановки на учет новых налогоплательщиков, а также роста сумм налога относительно 2015 года.

Основную долю в объеме исполненных в 2016 году налоговых и неналоговых доходов сельских поселений составляет НДФЛ – 72108,3 тыс. руб. или 35,1% и земельный налог – 70151,5 тыс. руб. или 34,1%.

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

Решением Думы Томского района от 24.12.2015г. № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» общий объем расходов утвержден в сумме 1801840,3 тыс. руб. В течение года общая сумма плановых назначений по расходам увеличилась на 228112,7 тыс. руб. (на 12,7%), в том числе:

- за счет увеличения объёма налоговых и неналоговых доходов на 29,8 млн. руб.,

- объема безвозмездных поступлений из областного бюджета на 114,0 млн. руб.,

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-18,6) млн. руб.,

- распределения остатка, сложившегося на 01.01.2016 – 102,9 млн. руб.

**Изменения произошли по разделам:**

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Утверждено на 2016 год  (Решение Думы Томского района № 25 от 24.12.2015г.) | Утверждено на 2016 год (Решение Думы Томского района № 102 от 24.11.2016г) | Сумма изменения | % увеличения |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | **144969,8** | **160118,9** | **15149,1** | **10,4** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1871,0 | 1900,0 | 29,0 | 1,5 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4662,0 | 4776,2 | 114,2 | 2,4 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 87374,3 | 96028,5 | 8654,2 | 9,9 |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 5,3 | 5,3 | х |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 30068,0 | 30902,2 | 834,2 | 2,8 |
| Резервные фонды | 0111 | 16800,0 | 21300,0 | 4500,0 | 26,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4194,5 | 5206,7 | 1012,2 | 24,1 |
| Национальная оборона | **0200** | **3262,3** | **3262,3** | **0,0** | **х** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | **0,0** | **713,5** | **713,5** | **х** |
| Национальная экономика | **0400** | **174968,3** | **206929,5** | **31961,2** | **18,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 201,5 | 189,0 | -12,5 | 6,2 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 76087,2 | 98865,8 | 22778,6 | 29,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 92708,6 | 94116,4 | 1407,8 | 1,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 5921,0 | 13758,3 | 7837,3 | 132,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | **216359,7** | **178294,4** | **-38065,3** | **17,6** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 63522,0 | 68272,4 | 4750,4 | 7,5 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 132836,7 | 91380,5 | -41456,2 | 31,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 20001,0 | 18641,5 | -1359,5 | 6,8 |
| Образование | **0700** | **1038984,9** | **1202955,2** | **163970,3** | **15,8** |
| Дошкольное образование | 0701 | 265138,5 | 315755,4 | 50616,9 | 19,1 |
| Общее образование | 0702 | 730709,0 | 843916,8 | 113207,8 | 15,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 8131,2 | 8131,2 | 0,0 | х |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 35006,2 | 35095,2 | 89,0 | 0,3 |
| Культура и кинематография | **0800** | **48171,9** | **50153,4** | **1981,5** | **4,1** |
| Социальная политика | **1000** | **70122,2** | **96443,3** | **26321,1** | **37,5** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6170,0 | 23137,5 | 16967,5 | 275,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 63427,0 | 72304,6 | 8877,6 | 14,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 525,0 | 1001,2 | 476,2 | 90,7 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | **9431,5** | **10011,5** | **580,0** | **6,1** |
| Физическая культура | 1101 | 5379,5 | 5379,5 | 0,0 | х |
| Массовый спорт | 1102 | 4052,0 | 4632,0 | 580,0 | 14,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | **1300** | **741,6** | 741,6 | 0,0 | х |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **1400** | **94828,1** | **120329,3** | **25501,2** | **26,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 85877,6 | 85877,6 | 0,0 | х |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1403 | 8950,5 | 34451,7 | 25501,2 | 284,9 |
| Итого: |  | **1801840,3** | **2029953,0** | **228112,7** | **12,7** |

Уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 38065,3тыс. руб. или 17,6% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Остались неизменными ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона».

По всем остальным разделам бюджетные ассигнования увеличены. Наибольшее увеличение произошло по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 26321,1тыс. рублей или на37,5%; по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на сумму 25501,2 тыс. рублейили на 26,9%; по разделу 0400 «Национальная экономика»; на сумму 31961,2 тыс. рублей или на 18,3%; по разделу 0700 «Образование» на 163970,3тыс. рублей или на 15,8%; по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 15149,1 тыс. рублей или на 10,4%.

**Исполнение расходной части бюджета Томского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2016 год.**

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Утверждено на 2016 год  (Решение Думы Томского района № 25 от 24.12.2015г.) | | Утверждено на 2016 год (Решение Думы Томского района № 102 от 24.11.2016г) и уточненная сводная бюджетная роспись | | Фактически исполнено за 2016 год | | % исполнения |
| сумма | доля  % | сумма | доля % | сумма | доля % |  |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | **144969,8** | **8,0** | **140125,6** | **6,7** | **133367,8** | **6,9** | **95,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российс-кой Федерации и муни-ципального образования | 0102 | 1871,0 | 0,1 | 1900,0 | 0,09 | 1900,0 | 0,1 | 100 |
| Функционирование зако-нодательных (представи-тельных) органов госу-дарственной власти и представительных органов муниципальных образо-ваний | 0103 | 4662,0 | 0,3 | 4776,2 | 0,2 | 4775,0 | 0,2 | 99,9 |
| Функционирование Правительства Российс-кой Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Фе-дерации, местных адми-нистраций | 0104 | 87374,3 | 4,8 | 96054,4 | 4,6 | 91359,5 | 4,7 | 95,1 |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | x | 5,3 | x | 5,3 | х | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 30068,0 | 1,7 | 30902,2 | 1,5 | 30871,2 | 1,6 | 99,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 16800,0 | 0,9 | 278,8 | 0,01 | x | x | x |
| Другие общегосударст-венные вопросы | 0113 | 4194,5 | 0,2 | 6208,7 | 0,3 | 4456,8 | 0,2 | 71,8 |
| Национальная оборона | **0200** | **3262,3** | **0,2** | **3264,3** | **0,2** | **3264,3** | **0,2** | **100** |
| Национальная безопас-ность и правоохранитель-ная деятельность | **0300** | **0,0** | **x** | **2287,3** | **0,1** | **2282,9** | **0,1** | **99,8** |
| Национальная экономика | **0400** | **174968,3** | **9,7** | **213631,1** | **10,3** | **206570,7** | **10,7** | **96,7** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 201,5 | 0,01 | 189,0 | 0,01 | 189,0 | 0,01 | 100 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 76087,2 | 4,2 | 99034,2 | 4,8 | 98418,9 | 5,1 | 99,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 92708,6 | 5,1 | 94212,1 | 4,5 | 94118,9 | 4,9 | 99,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 5921,0 | 0,3 | 20195,8 | 0,97 | 13843,9 | 0,7 | 68,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | **216359,7** | **12,0** | **235670,4** | **11,2** | **122140,1** | **6,3** | **51,8** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 63522,0 | 3,5 | 73008,2 | 3,5 | 17329,2 | 0,9 | 23,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 132836,7 | 7,4 | 144007,3 | 6,9 | 86275,2 | 4,5 | 59,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 20001,0 | 1,1 | 18654,9 | 0,9 | 18535,7 | 1,0 | 99,4 |
| Образование | **0700** | **1038984,9** | **57,7** | **1206582,1** | **58,0** | **1189102,6** | **61,7** | **98,6** |
| Дошкольное образование | 0701 | 265138,5 | 14,7 | 319833,1 | 15,3 | 318129,3 | 16,5 | 99,5 |
| Общее образование | 0702 | 730709,0 | 40,6 | 843522,6 | 40,6 | 827898,3 | 43,0 | 98,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 8131,2 | 0,5 | 8131,2 | 0,4 | 8130,9 | 0,4 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 35006,2 | 1,9 | 35095,2 | 1,7 | 34944,1 | 1,8 | 99,6 |
| Культура, кинематография | **0800** | **48171,9** | **2,7** | **43244,7** | **2,1** | **42531,3** | **2,2** | **98,4** |
| Социальная политика | **1000** | **70122,2** | **3,9** | **92477,2** | **4,4** | **87682,4** | **4,5** | **94,8** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6170,0 | 0,3 | 23137,5 | 1,1 | 23137,5 | 1,2 | 100 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 63427,0 | 3,5 | 68338,5 | 3,3 | 63545,6 | 3,3 | 93,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 525,0 | 0,03 | 1001,2 | 0,05 | 999,2 | 0,05 | 99,8 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | **9431,5** | **0,5** | **10638,0** | **0,5** | **10599,6** | **0,6** | **99,6** |
| Физическая культура | 1101 | 5379,5 | 0,3 | 5379,5 | 0,3 | 5341,2 | 0,3 | 99,3 |
| Массовый спорт | 1102 | 4052,0 | 0,2 | 5258,5 | 0,3 | 5258,4 | 0,3 | 100 |
| Обслуживание муниципального долга | **1300** | **741,6** | **0,04** | **741,6** | 0,04 | **х** | x | x |
| Межбюджетные трансфе-рты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образо-ваний | **1400** | **94828,1** | **5,3** | **130811,6** | **6,3** | **129539,2** | **6,7** | **99,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспечен-ности субъектов Россий-ской Федерации и муни-ципальных образований | 1401 | 85877,6 | 4,8 | 85877,6 | 4,1 | 85877,6 | 4,5 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 8950,5 | 0,5 | 44934,0 | 2,2 | 43691,6 | 2,3 | 97,2 |
| Итого: |  | **1801840,3** | **100** | **2079473,9** | **100** | **1927110,9** | **100** | **92,7** |

Для обеспечения бесперебойной работы бюджетной сферы и сохранения социальной направленности бюджета в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, национальную экономику, социальную политику, общегосударственные вопросы.

Структура расходов по сравнению с 2015 годом не претерпела существенных изменений:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | 2015 год | | 2016 год | |
| сумма | % | сумма | % |
| Образование | 0700 | 1167795,0 | 62,4 | 1189102,6 | 61,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 108 379,7 | 5,8 | 206570,7 | 10,7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 125 190,5 | 6,7 | 133367,8 | 6,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений | 1400 | 146 808,0 | 7,9 | 129539,2 | 6,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 179 228,5 | 9,6 | 122140,1 | 6,3 |
| Социальная политика | 1000 | 88 291,1 | 4,7 | 87682,4 | 4,5 |

Кассовые расходы бюджета района за 2016 год составили 1 927110,9 тыс. рублей – 92,7% к плановым назначениям, недоисполнение сложилось в сумме 152363,0 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 15.02.2016 № 43-р.

**Ведомственная структура расходов бюджета Томского района за 2016 год.**

В ведомственной структуре расходов бюджета на 2016 год Решением было утверждено 5 главных распорядителей средств бюджета Томского района.

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | код | Утверждено на 2016 год  (Решение Думы Томского района № 25 от 24.12.2015г.) | Уточненная сводная бюджетная роспись | | | Исполнение | |
| сумма | отклонение | % | сумма | % |
| **Всего** |  | **1801840,3** | **2079473,9** | **277633,6** | **15,4** | **1927110,9** | **92,7** |
| Дума Томского района | 901 | 6256,0 | 6396,0 | 140,0 | 2,2 | 6383,1 | 99,8 |
| Администрация Томского района | 902 | 297383,1 | 356118,0 | 58734,9 | 19,8 | 343051,6 | 96,3 |
| Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района | 903 | 246707,7 | 256455,0 | 9747,3 | 4,0 | 191082,3 | 74,5 |
| Управление образования Администрации Томского района | 904 | 976400,6 | 1137368,5 | 160967,9 | 16,5 | 1125644,2 | 99,0 |
| Управление финансов Администрации Томского района | 905 | 275092,9 | 323136,4 | 48043,5 | 17,5 | 260949,7 | 80,8 |

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами произведено по всем главным распорядителям.

Наименьший процент исполнения кассовых расходов сложился по Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района: 74,5%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 65372,7 тыс. рублей.

**Резервные фонды.**

На основании решения Думы Томского района от 24.12.2015г. № 25 в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье 9900000700 «Резервные фонды местных администраций» в общей сумме 16800,0 тыс. рублей, в течение года ассигнования увеличены на 4500,0 тыс. рублей и составили 21300,0 тыс. рублей, в том числе фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района – 12300,0 тыс. руб., резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 9 000,0 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 18.11.2016 № 338), 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.

Резервный фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год в размере не более 1,0 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд непредвиденных расходов утвержден в сумме 12300,0 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района, кассовое исполнение составило 10457,5 тыс. руб. (87,0% от запланированных средств).

Средства фонда в сумме 2922,7 тыс. руб. (27,9%) распределены на оказание финансовой помощи бюджетам сельских поселений для осуществления отдельных целевых непредвиденных расходов; в сумме 670,0 тыс. рублей (6,4%) на выплаты единовременного характера гражданам, проживающим на территории Томского района, при возникновении непредвиденных ситуаций (причинение ущерба здоровью и имуществу, смерть близких родственников и т.д.); в сумме 90,0 тыс. рублей (0,9%) на проведение выездных дней Глав сельских поселений; в сумме 465,0 тыс. рублей (4,4%) на обновление, восстановление материально-технической базы и увеличение отдельных расходов на содержание муниципальных учреждений; в сумме 550,0 тыс. рублей (5,3%) на проведение торжественного собрания, посвященного дню работников сельского хозяйства; в сумме 626,5 тыс. рублей (6,0%) на награждение спортсменов и тренеров, ремонт спортивных сооружений к проведению областных спортивных игр; на сумму 2990,0 тыс. рублей (28,6%) на приобретение Администрацией района земельных участков; 2143,3 тыс. рублей (20,5%) Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи на приобретение материалов, выполнение инженерно-экологических изысканий по объекту «Реконструкция системы водоснабжения с. Томское», на приобретение материалов и оборудования для капитального ремонта станции обезжелезивания и приобретения стальной трубы для тепловых сетей п.Зональная Станция, а также на приобретение технической изоляции и листа оцинкованного На приобретение технической изоляции и листа оцинкованного выделено было 749,6 тыс. рублей, из которых освоено только 238,8 тыс. рублей, остальные средства в сумме 510,8 тыс. рублей вернулись в бюджет.

Остаток средств фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района составляет 1564,4 тыс. руб. (13,0%). Эти средства распределялись в течение года, но не были использованы и возвращены в бюджет.

Резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год в размере не более 0,5 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден в сумме 9 000,0 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено.

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 8840,8 тыс. руб. (98,2% от запланированных средств).

В 2016 году средства резервного фонда расходовались на основании распоряжений Администрации Томского района по решению комиссии по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Томского района в сумме 618,7 тыс. рублей на создание и восполнение резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций; 127,5 тыс. рублей на мероприятия по созданию минимально необходимых условий для жизнеобеспечения населения в зонах чрезвычайных ситуаций; 7073,6 тыс. рублей на долевое участие в расходах по финансированию мероприятий, проводимых сельскими поселениями и организациями Томского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций при недостаточности их собственных финансовых средств на эти цели; на сумму 70,4 тыс. рублей на поощрение лиц, участвовавших в обеспечении и проведении мероприятий по ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций; 155,6 тыс. рублей на оснащение отдела по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Управления Делами Администрации Томского района; 795,0 тыс. рублей на приобретение мотовездехода для организации работ по предупреждению и ликвидации лесных пожаров.

Остаток средств резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий составляет 158,6 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ Томского района.**

Бюджет района на 2016 год был 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 решении о бюджете Томского района (с изменениями) предусмотрены ассигнования на выполнение 9 муниципальных программ с объемом утвержденного финансирования 1865012,75 тыс. руб., исполнение составило 92,4% к плановым назначениям, по сравнению с 2015 годом объем финансирования увеличился на 4,7%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Код целевой статьи расходов | Утверж-дено на 2016 год | Испол-нено | % испол-нения |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Томского района на 2016-2020 годы" | 7000000000 | 4597,5 | 4520,1 | 98,3 |
| 2 | Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Томском районе на 2016-2020 годы" | 7100000000 | 277,0 | 277,0 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа «Эффек-тивное управление муниципальными ресурсами Томского района на 2016-2020 годы» | 7200000000 | 2182,85 | 1164,0 | 53,3 |
| 4 | Муниципальная программа «Эффек-тивное управление муниципальными финансами в Томском районе на 2016-2020 годы» | 7300000000 | 116490,7 | 115631,9 | 99,3 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства Томского района на 2016-2020 годы» | 7400000000 | 91831,6 | 91255,7 | 99,4 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие образования в Томском районе на 2016-2020 годы" | 7500000000 | 1155966,8 | 1144436,2 | 99,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Социальное развитие Томского района на 2016-2020 годы» | 7600000000 | 152252,5 | 145200,2 | 95,4 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Томском районе на 2016-2020 годы» | 7700000000 | 1400,0 | 1393,0 | 99,5 |
| 9 | Муниципальная программа «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы» | 7800000000 | 340013,8 | 219301,0 | 64,5 |
|  | Итого: |  | 1865012,75 | 1723179,1 | 92,4 |

Сумма недоиспользованных ассигнований составила 141833,7 тыс. руб., из них 120712,8 тыс. руб. по программе «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы". Самый низкий процент исполнения сложился по программе «Эффективное управление муниципальными ресурсами Томского района на 2016-2020 годы».

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. Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям на 2016 год планировался в сумме 174962,3 тыс. рублей или 10,95% от общего объема расходов. Исполнение по непрограммым направлениям составило за 2016 год 203973,6 тыс. рублей или 10,6% в общем объеме расходов.

**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 2016 год, подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Томского района «Об исполнении бюджета Томского района за 2016 год».

2. Счетная палата рекомендует отчет «Об исполнении бюджета Томского района за 2016 год» к утверждению.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова