

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА  
Контрольно-счетный орган муниципального  
образования «Тегульдетский район»  
636900, Томская область, Тегульдетский район,  
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,  
телефон: 2-18-46

23.11.2015 № 20

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2016 год» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2016 год»

### **1. Общая часть**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 20.10.2011 № 44, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тегульдетский район», утвержденное решением Думы Тегульдетского района от 26.03.2015 № 5 (далее - Положение о бюджетном процессе), пункт 1.8 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район», на 2015 год (далее-КСО)

### **2. Оценка соответствия проекта решения «О бюджете Тегульдетского района на 2016» и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства.**

Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2016 год» (далее – Проект бюджета) внесен на рассмотрение Думы Тегульдетского района с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Председателем Думы Тегульдетского района проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район (далее – КСО) для подготовки заключения 13 ноября 2015 года, что соответствует срокам, установленным Положением о бюджетном процессе (в течение 1 рабочего дня со дня поступления проекта решения о бюджете Тегульдетского района на очередной финансовый год в Думу Тегульдетского района).

Документы и материалы, представленные для рассмотрения Проекта, соответствуют по форме и содержанию требованиям статьи 184.2 БК и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

В связи с тем, что бюджет района будет утверждаться на очередной финансовый год, предоставлен проект среднесрочного финансового плана. Согласно статье 174 БК РФ показатели предоставленного проекта среднесрочного финансового плана соответствуют основным показателям Проекта бюджета.

## 2.1 Анализ макроэкономических показателей Тегульдетского района.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Тегульдетского района на 2016 – 2018 годы.

Показатели прогноза определены с учетом данных органов статистики, информации, полученной от предприятий (в том числе обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства), осуществляющих свою деятельность на территории района.

Разработка основных параметров развития экономики Тегульдетского района на 2016-2018 годы проведена по двум вариантам:

-первый вариант (основной) отражает сложившуюся тенденцию развития экономики Тегульдетского района и характеризуется умеренными темпами роста;

-второй вариант (умеренно оптимистический) предполагает улучшение конкурентоспособности в основных сферах экономической деятельности и активизацию экономических процессов за счет реализации комплекса мер по усилению инвестиционной направленности экономического роста.

В целях минимизации угроз несбалансированности бюджета Тегульдетского района при формировании прогноза за основу взят первый вариант, т.е. наиболее реалистичный вариант развития экономики Тегульдетского района.

Основные макроэкономические показатели Прогноза социально-экономического развития Тегульдетского района на 2014 – 2018 годы (далее – Прогноз):

Показатели	Ед.изм	2014	2015	Прогноз		
		факт	оценка	2016	2017	2018
1. Население						
Численность населения (среднегодовая) - всего	тыс. чел.	6,4	6,3	6,2	6,1	6,0
2. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	286,5	347,5	367,3	391,6	422
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	км	249	249	249	249	249
3. Торговля и услуги населению	млн. руб.	457,5	489,9	530,1	580,4	632
Оборот розничной торговли	млн. руб.	18,7	20,4	22,3	24,3	26,4
Оборот платных услуг населению	млн. руб.	18,7	20,4	22,3	24,3	26,4
5. Малое и среднее предпринимательство						
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	Ед.	26	27	28	30	32
6. Инвестиции						
Инвестиции в основной капитал	млн.руб.	189,6	192,3	212,9	232,1	254,4
9. Труд и занятость						
Численность экономически активного населения	тыс.руб.	3,9	4,0	4,0	4,0	4,0
Среднесписочная численность работников организаций	тыс. руб.	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	465	545	659,7	670,8	671,3
10. Развитие социальной сферы	чел.	128	128	128	128	128

Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях

Численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях чел. 1038 1047 1089 1089 1089

Разработка Прогноза основывалось на следующих базовых показателях:

- прогнозируемая численность населения к 2018 году 6 тыс. человек динамика демографических показателей района рассчитана с учетом миграционного снижения численности населения и снижения рождаемости;
- численность детей в дошкольных образовательных учреждениях 128 человек на протяжении всего прогнозируемого периода;
- прогнозируемая численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях к 2018 году 1089 человек, рассчитана с учетом ввода дополнительных мест в 2015 году;
- протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием 249 км.

В соответствии с Прогнозом, следует ожидать рост следующих макроэкономических - показателей относительно 2015 года и в течение 2016-2018 годов:

- динамика индекса производства товаров собственного производства позволяет прогнозировать этот показатель в пределах 98,7 – 101,9 процента;
- прирост оборота розничной торговли на 9,5 процента в 2016 году; на 11,1 процентов в 2017 году и на 11,2 процента в 2018 году;
- прирост объема инвестиций в основной капитал прогнозируется относительно 2015 с 1,4 процентов в 2016 году, до 34,2 процентов в 2018 году;
- прирост фонда начисленной заработной платы в 2016 году ожидается относительно 2015 года 21%, в 2017,2018 прирост прогнозируется незначительный 1,6% в 2017г. к 2016г. и 0,1% в 2018г. к 2017г.

## **2.2. Общая характеристика проекта решения «О бюджете Тегульдетского района на 2016».**

Проект бюджета представлен: на 2016 год по доходам в сумме 304 791,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 304 791,3 тыс. рублей. Приложением № 7 к Проекту бюджета предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета района на 2016 год в сумме 0 тыс. рублей. Таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

Согласно требованию статьи 184.1 Проектом бюджета к утверждению предусмотрено:

- перечни главных администраторов доходов районного бюджета статьей 2 п.1,2,3 согласно приложениям 1,2,3 к Решению;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета статьей 2 п.4 согласно приложению 4 к Решению;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов статьей 5 п.3 согласно приложению 16 к Решению;
- ведомственная структура расходов бюджета статьей 5 п.2 согласно приложению 15 к Решению;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств статьей 5 п.8 согласно приложению 19 к Решению;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:
  - из областного бюджета статьей 4 п.1 согласно приложению 11 к Решению;
  - из бюджетов поселений статьей 4 п.2 согласно приложению 12 к Решению;
- объем межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам сельских поселений статьей 5 п.7;

-источники финансирования дефицита бюджета статьей 2 п.7 согласно приложению 7 к Решению;

-верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям на 1 января года 2017 года установлен статьей 6 п.1

Программа муниципальных внутренних заимствований Тегульдетского района на 2016 год утверждена статьёй 2 п.5 Проекта бюджета согласно приложению 5 к Решению в соответствии со ст.110.1 БК РФ

Программа муниципальных гарантий Тегульдетского района на 2016 год утверждена статьёй 2 п.6 Проекта бюджета согласно приложению 6 к Решению в соответствии со ст.110.2 БК РФ

14) Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен статьей 5 п. 9 Проекта бюджета согласно требованию п.5 ст.179.4 БК РФ.

### **3. Оценка формирования доходной и расходной частей бюджета Тегульдетского района.**

Проект бюджета на 2016 год сформирован по доходной части в сумме 304 791,3 тыс. руб., по расходам в сумме 304 791,3 тыс. руб.; Дефицит/профицит бюджета поселения в 2016 году не прогнозируется.

#### **3.1. ДОХОДЫ**

Согласно Проекту бюджета, доходная часть бюджета сформирована на 2016 год в сумме 304 791,3 тыс. руб.

Структура доходов относительно 2015 года прослеживается в таблице:

Наименование	2015 назначен ия	Уд. вес	2016 проект	Уд. вес	Темп роста 2016/2015
Всего доходов	466656,6	100	304791,3	100	65,3
налоговые и неналоговые доходы	18800,4	4,0	21537	7,1	114,6
безвозмездные поступления	447856,2	96,0	283254,3	92,9	63,2

В структуре доходной части бюджета на 2016 традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых снизится до 92,9 процентов против 96 процентов в 2015 году. Соответственно доля налоговых и неналоговых доходов увеличится с 4 процентов до 7,1 процента.

В целом, доходная часть Проекта сформирована в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н (с изменениями).

При планировании доходов бюджета Тегульдетского района учтены нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов, определённые Бюджетным кодексом РФ и ЗТО «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг.»

#### **3.1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

Проектом предлагаются назначения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2016 год в сумме 21 537 тыс. рублей. Относительно уровня утвержденных на 2015 год назначений

по налоговым и неналоговым доходам предлагаемые на 2016 год назначения возрастут на 2 736,6 тыс. рублей или на 14,6 процента.

#### Налоговые доходы.

Проектом бюджета предлагаются назначения по налоговым доходам на 2016 год в сумме 16 260 тыс. рублей.

Анализ показателей налоговых доходов бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Прогноз исполнения 2015 год	Проект 2016 год	Темп роста %
Налог на доходы физических лиц	11103	12866	115,9
Доходы от уплаты акцизов	344,5	520	150,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	678	629	92,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1850	1950	105,4
Государственная пошлина, сборы	270	295	109,3
Итого:	14245,5	16260	114,1

К уровню ожидаемого исполнения доходов на 2015 год по налоговым доходам предлагаемые на 2016 год назначения возрастут на 2 014,5 тыс. руб. рублей или на 14,1 процента.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц бюджета муниципального района на 2016 год сформирован с учетом сложившегося фонда оплаты труда по данным статистики, темпа роста ФОТ согласно прогнозу социально-экономического развития Тегульдетского района на 2016 год.

#### Неналоговые доходы.

тыс. руб.

Наименование	Прогноз исполнения 2015 год	Проект 2016 год	Темп роста %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	540,0	470	87,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	30,0	20	66,7
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	3592,9	4394	122,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12,6	5,6	44,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	379,4	387,4	102,1

### 3.1.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2016 год предусмотрены в сумме 283 520,3 тыс. рублей, что меньше назначений 2015 года на 164335,9 тыс. рублей или на 36,7 процентов.

Анализ структуры безвозмездных поступлений представлен в таблице:

Виды безвозмездных поступлений	назначения 2015 год		проект 2016 год	
	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
Дотации бюджетам муниципальных образований	82 423,1	18,4	87220,8	30,8
Субсидии бюджетам муниципальных образований	173 271,9	38,7	22493,5	7,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований	160 085,7	35,7	160407,5	56,6
Межбюджетные трансферты	31774,8	7,1	10632,5	3,8
Прочие безвозмездные поступления	2675,0	0,6	2500	0,9
Возврат остатков целевых средств	-2374,5	-0,5		
итого	447856,2	100	283254,3	100

Дотации бюджету муниципального образования запланированы с ростом по сравнению с назначениями на 2015 года на 4 797,7 тыс. рублей. Рост составил 105,8%.

Субвенции предоставляются бюджету для финансового обеспечения передаваемых полномочий из вышестоящих бюджетов, в 2016 году запланированный общий объем субвенций незначительно больше плана 2015 года, на 321,8 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты на 21142,3 тыс. рублей или на 66,5 процентов ниже назначений 2015 года.

Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений, носящих целевой характер, некорректен в связи с изменением принимаемых расходных обязательств района. Следует отметить, что при составлении Проекта бюджета безвозмездные поступления отражены не в полном объеме, т.к. уточненное распределение целевых средств будет учтено при утверждении Закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

### 3.2. РАСХОДЫ

Оценка формирования расходной части бюджета района.

Расходы бюджета района запланированы на 2016 год в сумме 304 791,3 тыс. рублей, что на 119 464,5 тыс. рублей или на 28,2 процента меньше ожидаемого исполнения 2015 года.

Распределение расходов на 2016 год по разделам бюджетной классификации, по сравнению с назначениями 2015 года, представлено в таблице:

Раздел	Ожидаемое исполнение	Проект 2016 г.	отклонение		Структура, %	
			сумма	%	План 2015	Проект 2016

	2015 г.					
0100 Общегосударственные расходы	34794,6	35454,2	+659,6	+1,9	8,2	11,6
0200 Национальная оборона	697,6	0	-697,9		0,2	0
0400 Национальная экономика	2891,3	2303,2	-588,1	-0,8	0,7	0,8
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	30508,0	963,4	-29544,6	-96,8	7,2	0,3
0700 Образование	256061,0	158368,1	-97692,9	-38,2	60,3	52,0
0800 Культура, кинематография и средства массовой информации	27295,4	42831,9	+15536,5	+56,9	6,4	14,0
1000 Социальная политика	40555,9	37887,8	-2668,1	-6,6	9,5	12,4
1100 Физическая культура и спорт	1079,0	998,5	-80,5	-7,5	0,3	0,3
1400 Межбюджетные трансферты	30343,0	25984,2	-4358,8	-14,4	7,2	8,5
Всего	424225,8	304791,3	-119 464,5	-28,2	100	100

В структуре проектируемых расходов максимальная доля расходов бюджета района на 2016 год приходится на раздел «Образование» — 52 %  
Минимальные расходы на 2016 год прогнозируются: по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт» - 0,3 %,

В соответствии с бюджетной классификацией расходы бюджета района подразделяются на основные разделы:

#### Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Проектом на 2015 год по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 3545,2 тыс. рублей, что на 659,6 тыс. рублей или на 1,9 процента больше ожидаемых бюджетных назначений 2015 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 11,6 процента от всех расходов бюджета.

Структура расходов по разделу представлена в таблице:

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2015 г.	Проект 2016 г.	Изменение (+,-)	
				сумма	%
0100	Общегосударственные вопросы	34794,6	35454,2	+659,6	101,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1579	1598	+19	

0104	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	22677,7	23181	+503,3	102,2
0106, 0103	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	6421,4	6758	+326,6	105,2
0107	Обеспечение проведения выборов	769,9	0	-769,9	
0111	Резервные фонды		770		
0113	Другие общегосударственные вопросы	3156	3576,8	+ 420,8	113,3

Наибольшее увеличение расходов предусматривается по подразделу 0104 на 503,3 тыс. рублей или на 2,2 процента, в котором осуществляются расходы на содержание работников органа местного самоуправления, текущие расходы и на организационно-техническое обеспечение функционирования органов местного самоуправления района.

Расходы на резервный фонд предусматриваются в 2016 году в сумме 170 тыс. рублей (0,25 % от общей суммы расходов бюджета), что не превышает ограничения указанные ст. 81 БК РФ.

#### Раздел 0200 «Национальная оборона»

Для финансового обеспечения передаваемых федеральных полномочий из Федерального бюджета в бюджет будут зачисляться субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2015 году было выделено 697,6 тыс. руб., в областном бюджете в первом чтении объем данной субвенции не обозначен, соответственно запланированные расходы должны быть отражены в бюджете района при доведении объема субвенции вышестоящим бюджетом.

#### Раздел «Национальная экономика»

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2015 г.	Проект 2016 г.	Изменение (+,-)	
				сумма	%
0400	Национальная экономика	2891,3	2303,2	-588,1	-20,1
0401	Общеэкономические вопросы	106,3	111,6	+5,3	+4,9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1998,0	1531,6	-466,4	-23,3
0408	Транспорт	57,0	90	+33	+57,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	680	520	-160	-23,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	50	50	0	0

Общий объем ассигнований по данному разделу предусмотрен в сумме 2 303,2 тыс. руб.

По подразделу «Общеэкономические вопросы» предусмотрены ассигнования на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по регистрации коллективных договоров 111,6 тыс. руб.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены целевые средства в сумме 1 531,6 тыс. руб. на реализацию Государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области" и расходы по муниципальной программе "Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдеском районе на 2014-2016 годы" предусмотрены 5 тыс. руб. Относительно 2015 года на 2016 год предусмотрено расходов меньше на 23,3%.

По подразделу «Транспорт» запланированы расходы на содержание здания автовокзала в сумме 90 тыс. руб. на 33 тыс. руб. больше чем в 2015 году.

«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». В данном подразделе предусмотрены расходы на формирование дорожного фонда в сумме 520 тыс. рублей. Следует отметить, что объем ассигнований на формирование дорожного фонда Тегульдеского поселения утвержден в размере дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Тегульдеского поселения ассигнований из других источников не предусмотрены. Расходы запланированы меньше на 160 тыс. рублей или на 23,5% относительно 2015 года,

По Подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»

отражены расходы по реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдеском районе на 2014-2016 годы» в сумме 50 тыс. руб.

#### Раздел 0700 «Образование»

Раздел «Образование» является наиболее значимым в бюджете района. Расходы по разделу характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2015 г.	Проект 2016 г.	Изменение (+,-)	
				сумма	%
0700	Образование	256061	158368,1	-97692,9	-38,2
0701	Дошкольное образование	94777,3	13126,2	-81651,1	-86,5
0702	Общее образование	154476,7	138385,7	-16191	-10,4
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	954	954,2	+0,2	0
0709	Другие вопросы в области образования	5853	5602,0	-251	-4,3

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений, на осуществление мер социальной поддержки обучающихся, на проведение летней оздоровительной компании детей и подростков.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы запланированы в объеме 13 126,2 тыс. рублей. Снижение к назначениям 2015 года на 81651,1 тыс. рублей связано с тем, что в 2015 году было приобретено здание детского дошкольного образовательного учреждения на 80 мест в сумме 80 млн. руб., сравнительный анализ в данном случае не возможен.

Основное место (87,4 процента) в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования на общее образование. Объем финансирования по подразделу «Общее образование» в 2015 году составит 138 385,7 тыс. рублей, что меньше на 16 191 тыс. рублей. Снижение к назначениям 2015 года связано с тем, что расходные обязательства,

ограниченные 2015 годом: создание дополнительных дошкольных мест в Берегаевской школе и ремонт спортзала в Тегульдетской школе составили 11,6 млн. руб. Сравнительный анализ в данном случае так же не корректен.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2015 года и составят 954,2 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на организацию отдыха детей в каникулярное время.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования на 2016 год составят 5 602 тыс. рублей, что 251 тыс. рублей меньше назначений 2015 года. Данные расходы включают в себя расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования расходы по бухгалтерскому обслуживанию и материально-техническому обеспечению сферы образования.

#### Раздел «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Проектом на 2016 год по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» предусмотрены расходы в сумме 42831,9 тыс. рублей, что на 15 536,5 тыс. рублей или на 56,9 процента больше бюджетных назначений 2015 года. Значительный рост связан с планированием расходов на строительство клуба в п. Берегаево, в бюджете на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 15 165 тыс. руб.

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2015 г.	Проект 2016 г.	Изменение (+,-)	
				сумма	%
0800	Культура и кинематография	27295,4	42831,9	+15536,5	+56,9
0801	Культура	24369,4	39725,9	+15356,5	+63,0
0804	Другие вопросы в области культуры	2 926,0	3106,0	+180,0	+6,2

#### Социальная политика

Расходы по разделу запланированы на 2016 год в объеме 37887,8 тыс. рублей. Спад к ожидаемому исполнению текущего года составляет 6,6 процентов (на 2668,1 тыс. рублей). Основную часть расходов планируется направить на подраздел «Охрана семьи и детства» в объеме 37587,8 тыс. рублей, что на 577,8 тыс. рублей меньше уровня назначений 2015 года. На социальное обеспечение населения будет направлена сумма 300 тыс. рублей, что на 65,8 процента меньше назначений 2015 года.

Структура расходов по разделу приведена в таблице:

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2015 г.	Проект 2016 г.	Изменение (+,-)	
				сумма	%
1000	Социальная политика	40555,9	37887,8	-2668,1	-6,6
1003	Социальное обеспечение населения	877,8	300,0	-577,8	-65,8
1004	Охрана семьи и детства	39678,1	37587,8	-2090,3	-5,3

#### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Проектом бюджета на 2016 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 998,5 тыс. рублей, что на 7,5 процента меньше уровня назначений 2015 года.

#### Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Расходы по данному разделу на 2016 год запланированы в объеме 25 984 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 8,5 процента, снижение составляет 4 358 тыс. руб. или 14,4 процента. На изменение структуры безвозмездных поступлений повлияли внесенные коррективы в систему межбюджетных отношений, т.к. из расходных обязательств поселения исключены расходы на организацию библиотечного обслуживания населения, соответственно нагрузка на расходы бюджета уменьшилась, что повлекло уменьшение безвозмездной помощи поселениям из бюджета района. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений распределена в соответствии с проектом Методики расчета дотации.

### 3.3 Целевые программы Тегульдетского района

2016 год планируется реализовать 14 муниципальных программ с объемом ассигнований в сумме 6065,1 тыс. рублей (приложение 10 к проекту решения Думы о бюджете Тегульдетского района на 2016 год «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ Тегульдетского района на 2016 год») Кроме того, проектом бюджета предусмотрены ассигнования на исполнение 13 Государственных программ в сумме 183 404,7 тыс. рублей. Объем ассигнований на муниципальные программы в анализируемом периоде в общем объеме расходов увеличился с 4852 тыс. руб. до 6065,1 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение решения Думы Тегульдетского района от 23.03.2010 № «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ Тегульдетского района (с изменением согласно постановлению Администрации Тегульдетского района от 01.10.2013 № 430) утверждено Положение о порядке разработки, утверждении и реализации муниципальных программ, (далее по тексту – Порядок № 83).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ по форме и содержанию соответствующих приложению 1 к Порядку № 83.

Анализ предоставленных программ выявил несоответствие объемов финансирования, предусмотренные Проектом бюджета и назначений на выполнение программных мероприятий, предусмотренных паспортом **муниципальной программы "Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы"**, утвержденной постановлением администрации Тегульдетского района от 22.07.2013 №310. Выявленное несоответствие свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля за соблюдением своевременного внесения изменений в муниципальные программы.

### 4.Рекомендации, предложения по проекту решения о бюджете и приложений к нему:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2016 год» Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» предлагает:

1. В связи с тем, что расходные обязательства района не соответствуют финансовым ресурсам в объемах, предусмотренных муниципальной программой **Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы**", необходимо внести соответствующие изменения в муниципальную программу не позднее двух месяцев со дня вступления в силу Проекта бюджета (пункт 2 статьи 179 БК).

2. В качестве одного из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов как составной части эффективности деятельности органов исполнительной власти муниципального образования следует активизировать работу по разработке эффективных муниципальных программ и начать переход к формированию бюджета программно-целевым методом.

## **5. Вывод.**

1. Проект бюджета внесен главой района на рассмотрение в Думу Тегульдетского района с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ.

2. Представленный Проект бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 и 184.2 БК в части полноты самого Проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных в Думу Тегульдетского района одновременно с ним.

3. Проект бюджета на 2016 год сформирован по доходной части в сумме 304 791,3 тыс. руб., по расходам в сумме 304 791,3 тыс. руб.; Дефицит/профицит бюджета поселения в 2016 году не прогнозируется, таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ

4. При составлении проекта бюджета соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов бюджета в соответствии с требованиями статьи 32 БК РФ.

5. Значения показателей Проекта бюджета на 2016 год таких, как: резервный фонд Администрации Тегульдетского района, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга соответствуют ограничениям, установленным БК РФ.

На основании вышеизложенного КСО рекомендует к утверждению Думой Тегульдетского района представленный Проект бюджета.

Председатель  
Контрольно - счетного органа  
МО «Тегульдетский район»

М.А. Орлова.