

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА

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

24.11.2016

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

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 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и2019 годов» (далее – Проект бюджета) внесен в Думу Тегульдетского района на рассмотрение 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 15 ноября 2016 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.

2.1 Анализ макроэкономических показателей Тегульдетского района.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2017 – 2019 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 2017-2019 годы проведена по двум вариантам:

-первый вариант (базовый) отражает сложившуюся тенденцию развития экономики муниципального образования «Тегульдетский район» и характеризуется умеренными темпами роста;

-второй вариант (целевой) предполагает выполнение поставленных задач, улучшения положения в основных сферах экономической деятельности и активизацию экономических процессов, основан на благоприятных тенденциях и факторах социально-экономического развития территории.

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 2015 – 2019 годы (далее – Прогноз) представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Ед.изм	2015	2016	Прогноз		
		факт	оценка	2017	2018	2019
Население						
Численность населения (среднегодовая) - тыс. чел. всего		6,3	6,2	6,2	6,1	6,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	2037,8	2087,8	2180,3	2302,1	2398,4
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	км	249	249	249	249	249
Оборот розничной торговли	млн. руб.	510,9	535,4	570,7	613,5	658,9
Оборот платных услуг населению	млн. руб.	19,9	21,2	22,7	24,5	26,5
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	Ед.	25	25	26	27	28
Инвестиции в основной капитал	млн.руб.	185,6	196,7	206,5	215,8	224,9
Численность занятых в экономике	тыс.руб.	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	619846	649289	662949	765860	825819
Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях	чел.	299	299	299	299	299
Численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях	в чел.		933			959

Разработка Прогноза основывалась на следующих базовых показателях:

- прогнозируемая численность населения к 2019 году 6,1 тыс. человек динамика демографических показателей района рассчитана с учетом миграционного снижения численности населения и снижения рождаемости;
- численность детей в дошкольных образовательных учреждениях 299 человек на протяжении всего прогнозируемого периода;
- прогнозируемая численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях к 2019 году 959 человек;
- протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием 249 км.

В соответствии с Прогнозом, следует ожидать рост следующих макроэкономических - показателей относительно 2016 года и в течение 2017-2019 годов:

- динамика индекса производства товаров собственного производства позволяет прогнозировать этот показатель в пределах 102,5 – 105,6 процента;
- прирост оборота розничной торговли на 4,8 процента в 2017 году; на 6,6 процентов в 2018 году и на 7,5 процента в 2019 году;
- прирост объема инвестиций в основной капитал прогнозируется в среднем около 5 процентов ежегодно;
- прирост фонда начисленной заработной платы в 2017 году ожидается относительно 2016 года 2,1%, в 2018,2019 прирост прогнозируется 15,5% в 2018г. к 2017г. и 7,8% в 2018г. к 2019г.

2.1.1. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Тегульдетского района.

Основными задачами налоговой политики Тегульдетского района являются сохранение и развитие налогового потенциала на территории Тегульдетского района, формирование благоприятных условий для развития бизнеса и содействия занятости населения. повышение собираемости налогов и сборов. Бюджетная политика направлена на обеспечение эффективного предоставления муниципальных услуг; на повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок; на повышение эффективности осуществления расходов на муниципальное управление; на развитие внутреннего финансового контроля; на открытость и прозрачность общественных финансов, расширение практики общественного участия - обеспечения широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений.

2.1.2. Бюджетный прогноз муниципального образования «Тегульдетский район» на долгосрочный период.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ предоставлен проект постановления Администрации Тегульдетского района «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Тегульдетский район» на долгосрочный период. Прогноз разработан на основании постановления Администрации Тегульдетского района от 29 апреля 2016 года №142 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза муниципального образования «Тегульдетский район» на долгосрочный период».

Показатели предоставленного проекта Прогноза сопоставимы с соответствующими показателями Проекта бюджета.

2.1.3. Пояснительная записка к проекту бюджета.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отражены сопоставления показателей по доходам Проекта бюджета на 2017 год и показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год, проанализированы плановые показатели на 2017-2019 годы доходной и расходной частей бюджета.

2.1.4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Тегульдетского района за 2016 год.

Согласно данным Финансового отдела Администрации Тегульдетского района по доходной части бюджета ожидается исполнение плановых назначений на 100% в сумме 364081,7 тыс. рублей, в том числе исполнение налоговых и неналоговых доходов ожидается в сумме 23469,8 тыс. рублей или 100,3% к плану 2016 года. По исполнению расходной части районного бюджета в целом предполагается исполнение бюджета на 99,3 %, в сумме 392003,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит 27921,6 тыс.руб., который обеспечен источниками финансирования дефицита за счет остатков бюджетных средств на 01.01.2016 года.

2.2. Общая характеристика проекта решения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Содержание представленного на экспертизу Проекта бюджета соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации.

Согласно требованию статьи 184.1 Проектом бюджета к утверждению предусмотрено:

-перечни главных администраторов доходов районного бюджета п.п.1,2 статьи 2 согласно приложениям 1,2,3 к Решению;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета п.4статьи 2 согласно приложению 3 к Решению;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов бюджетов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов п.3 статьи 5 согласно приложению 14 к Решению;

-ведомственная структура расходов районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов п.2 статьи 5 согласно приложению 15 к Решению;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017,2018,2019 годы статьей 5 п.8 согласно приложению 19 к Решению;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

из областного бюджета п.1 статьи 4 согласно приложению 10 к Решению;

из бюджетов поселений п.2 статьи 4 согласно приложению 11 к Решению;

- объем межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам сельских поселений статьей 6 п.7;

-источники финансирования дефицита районного бюджета статьей 2 п.6 согласно приложению 6 к Решению;

-верхний предел муниципального внутреннего долга Тегульдетского района, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям на 1 января года 2018 года установлен п.1статьи 6.

Программа муниципальных заимствований Тегульдетского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена статьей 2 п.4 Проекта бюджета согласно приложению 4 к Решению в соответствие со ст.110.1 БК РФ

Программа муниципальных гарантий Тегульдетского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена статьёй 2 п.5 Проекта бюджета согласно приложению 5 к Решению в соответствии со ст.110.2 БК РФ

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тегульдетского района установлен п. 9 статьи 5 Проекта бюджета согласно требованию п.5 ст.179.4 БК РФ.

Постановлением Администрации Тегульдетского района от 11.11.2016г. № 362 «О дате, месте проведения публичных слушаний, о формировании рабочей группы для проведения публичных слушаний по проекту решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 09.12.2016 года. Решение опубликовано в газете «Таежный меридиан» № 46 от 18.11.2016 г.

В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений, внесенных Приказами Минфина России на 20.06.2016г.).

При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено. Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте, соответствует проекту областного закона о бюджете на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов. Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

Проект бюджета представлен: на 2017 год по доходам в сумме 281140 тыс. рублей, по расходам в сумме 281140 тыс. рублей, на 2018 год по доходам в сумме 274381,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 274381,5 тыс. рублей и на 2019 год по доходам в сумме 274989,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 274989,5 тыс. рублей. Приложением № 6 к Проекту бюджета предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета района на 2017,2018 и 2019 годы в сумме 0 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

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

Общая характеристика доходов, расходов, дефицита бюджета Тегульдетского района по проекту бюджета в динамике представлена в таблице 2:

Таблица 2

	Показатели	Ожидаемая оценка 2016 год	Проект бюджета		
			2017 год	2018 год	2019 год
1	Доходы бюджета (тыс. руб.)	364081,7	281140	274381,2	274989,5

	в % к предыдущему году		77,2		
	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе (тыс.руб.)	23469,8	23133	42 294,00	44728,3
	в % к предыдущему году		98,6	182,8	105,8
	Безвозмездные поступления	340611,9	258007	232087,2	230261,2
2	Расходы бюджета (тыс. руб.),	380553,0	281140	274381,2	274989,5
	в % к предыдущему году		73,9	97,6	100,2
	в том числе условно утвержденные расходы (тыс.руб.)			2839,9	5711,6
	в % к расходам бюджета (без учета межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение)			2,5	5
3	Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)	-16471,3	0	0	0

При рассмотрении Проекта бюджета наблюдается уменьшение доходов и расходов бюджета в 2017-2019 годах по отношению к 2016 году.

Уменьшение доходов в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2016 года произошло на 82941,7 тыс. рублей или на 22,8 %:

- налоговые и неналоговые доходы в 2017 году запланированы меньше к ожидаемому исполнению 2016 года на 336,8 тыс. рублей или на 1,4 %;

- план по безвозмездным поступлениям в 2017 году уменьшен к 2016 году на 82604,9 тыс. рублей.

Зависимость бюджета Тегульдетского района от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2016 году –93,6% от всех доходов бюджета района, в 2017 году – 91,8 %; в 2018 году –84,6 %; в 2019 году – 83,7 %.

Уменьшение расходов в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2016 году запланировано на 99413 тыс. рублей или на 26,1 %: Столь значительное уменьшение расходной части бюджета связано с исключением разовых расходных обязательств 2016 года, с оптимизационными мероприятиями и по причине отсутствия подтверждения о выделении целевых бюджетных средств из вышестоящих бюджетов.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год запланирован в объеме 2,5 процента, на 2019 год в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение), что соответствует абзацу 7 статьи 1841. БКРФ.

Дефицит бюджета на 2017,2018 и 2019 годы запланирован в сумме 0 тыс. рублей или 0% ежегодно, что соответствует пункту 3 (абзац 2) статьи 92.1. БК РФ.

3.1. Доходы

При планировании доходов бюджета Тегульдетского района учтены нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов, определённые Бюджетным кодексом РФ, проектом ЗТО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.»; межбюджетные трансферты из областного бюджета предусмотрены в объеме согласно проекту областного закона о бюджете и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений предусмотрены в объеме согласно расчетам.

3.1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Проектом предлагаются назначения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2017 год в сумме 23133 тыс. руб., на 2018 год в сумме 42294,3 тыс. руб., на 2019 год в сумме 44728,3 тыс. руб. Относительно уровня ожидаемых за 2016 год назначений по налоговым и неналоговым доходам предлагаемые на 2017 год назначения уменьшатся на 336,8 тыс. рублей или на 1,4 процента. Рост ожидается в 2018 году на 82,8 процента относительно плана 2017 года и 5,8 процентов относительно 2018 года.

Налоговые доходы.

Проектом бюджета предусмотрены назначения по налоговым доходам на 2017 год в сумме 17291,6 тыс. руб., на 2018 год в сумме 36223,8 тыс. руб., на 2019 год в сумме 38415,2 тыс. руб.

Анализ показателей налоговых доходов бюджета представлен в таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Прогноз исполнения 2016 год (тыс. руб.)	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста
		2017 год (тыс. руб.)	2017 к 2016 (%)	2018 год (тыс. руб.)	2018 к 2017 (%)	2019 год (тыс. руб.)	2019 к 2018 (%)
Налог на доходы физических лиц	12815,3	13056	102	31859,7	244	33946,1	106,5
Доходы от уплаты акцизов	563	413,6	73,5	407,2	98,5	458,4	112,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1456	1363	93,6	1439,1	105,6	1468,2	102,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1950	1998	102	2037,8	102	2039,7	100,1
Государственная пошлина, сборы	415	461	111	480	104	502,8	104,8
Итого:	17199,3	17291,6	98,7	36223,8	209,5	38415,2	106,0

К уровню ожидаемого исполнения доходов на 2016 год по налоговым доходам предлагаемые на 2017 год назначения возрастут на 92,3 тыс. руб. рублей или на 1 процент. Прогнозируемый рост налоговых доходов в 2018 году 109,5 процентов, относительно 2018 года в 2019 году запланировано увеличение поступления налоговых доходов на 6,0 процентов к 2018 году.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц бюджета района сформирован с учетом сложившегося фонда оплаты труда по данным статистики, темпа роста ФОТ согласно прогнозу социально-экономического развития Тегульдетского района. При расчете НДФЛ учтен прогнозируемый прирост фонда оплаты труда 15,5% в 2018г. к 2017г. и 7,8% в 2018г. к 2019г.

Прогнозируемый рост НДФЛ в 2018 году на 144 процента связан также, с установлением 17 процентного дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц; в 2019 году дополнительного норматива отчислений НДФЛ составит 16,62%. Налог на доходы физических лиц является основным источником формирования налоговых доходов, удельный вес в структуре налоговых доходов составит в 2017 году 75,5%, в 2018 году 88,8%. в 2019 году 89,1%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ – уменьшатся в 2017 на 149,4 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года (563 тыс.руб.) и составят 413,6 тыс.руб., к 2019 году предусмотрен небольшой рост поступлений от уплаты акцизов на ГСМ, в 2018 году запланированы доходы 407,2 тыс. руб., в 2019 году 458,4 тыс. руб. Отчисления в местные бюджеты производятся по дифференцированным нормативам в зависимости от протяженности автодорог общего пользования, находящихся в собственности муниципальных образований и рассчитаны департаментом экономики Администрации Томской области.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет на 2017 год – 1363 тыс. рублей., на 2018г., – 1439,1тыс. руб., на 2019г., - 1468,2 тыс. руб. Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2016 г. с применением индекса потребительских цен и с учетом уточнения количества налогоплательщиков.

Поступление Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 г. прогнозируется в сумме 1998,0 тыс. руб., на 2018г. – 2037,8 тыс. руб., на 2019г. – 2039,7 тыс. руб. Норматив отчислений от данного налога в бюджет района составляет 100 % согласно ст. 61.2 БК РФ. Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2016 году и с учетом 30 % задолженности возможной к взысканию, по состоянию на 01.07.2016 г.

Доходы районного бюджета от госпошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и поступающие в бюджет района, на 2017 год учтены в сумме 461 тыс. рублей и рассчитаны с учетом ожидаемого темпа роста 105,7%. поступлений в 2016 году, доходы запланированы в сумме 480 тыс. руб. в 2018 году и 502,8 в 2019 году.

Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов на 2017 год предусмотрены в сумме 5841,4 тыс. руб., что меньше прогноза исполнения 2016 года на 429,1 тыс. руб., или на 6,8 %. Общий показатель снижения запланированных неналоговых доходов в 2017 году объясняется

отсутствием запланированных доходов от продажи материальных и нематериальных активов, по остальным показателям запланирован прирост в 2017 году от 0,5% до 19,1%. В 2018,2019 годах поступления от продажи материальных и нематериальных активов также не предусмотрены, по другим показателям прогнозируется незначительный рост поступлений в бюджет района от 0,3 до 4,6 процентов.

Анализ показателей неналоговых доходов бюджета представлен в таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Прогноз исполнения 2016 год (тыс.руб.)	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста
		2017 год (тыс.руб.)	2017 к 2016 (%)	2018 год (тыс.руб.)	2018 к 2017 (%)	2019 год (тыс.руб.)	2019 к 2018 (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	523	588	112,4	590	100,3	590	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	220	221	100,5	223	100,9	223	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	4502,5	4470,4	99,3	4670,5	104,5	4886,1	104,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	553	0		0		0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	472	562	119,1	587	104,4	614	104,6
Итого:	6270,5	5841,4	93,2	6070,5	103,9	6313,1	104,0

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 2017 году будут увеличены на 65 тыс. рублей, рост составит 12,4 %. Расчет произведен исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим в 2016 году а также

вновь заключенным договорам аренды и с учетом новой оценки имущества. В 2018,2019 годах прогноз поступлений запланирован в сумме по 590,0 тыс. руб.ежегодно.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду. согласно плановым расчетным данным по предприятиям района, ожидаются в сумме 221 тыс. руб. Расчет произведен администратором платежей – Управлением Росприроднадзора по Томской области, поступления в 2018 , 2019 годах запланированы в сумме по 223 тыс. руб.ежегодно.

Прочие доходы от оказания платных услуг рассчитаны согласно расчетов ГРБС, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, доходы запланированы на 2017 год в сумме 4470,4 тыс. рублей, в 2018, 2019 годах с учетом роста 4,5 % к предыдущему году.

Поступления доходов от штрафов в бюджет на 2017 год предусмотрены в сумме 562 тыс. рублей. Прогноз доходов по данному источнику произведен на основании оценки исполнения 2016 года (по состоянию на 01.10.2016) с учетом индекса потребительских цен. Относительно ожидаемого исполнения 2016 года наблюдается темп роста на 19,1 %. На 2018 г. поступления учтены в сумме 587 тыс. руб., на 2019г. – 614 тыс.руб.

3.1.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления из областного бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 246328 тыс. рублей, что меньше назначений 2016 года на 89423,6 тыс. рублей или на 26,6 процентов. Снижение в плановом периоде в 2018 году 10,5 процентов, относительно плана 2017 года и 0,8 процента в 2019 году, относительно 2018 года.

Анализ структуры безвозмездных поступлений представлен в таблице 5

:

Таблица 5

Наименование	Прогноз исполнения 2016 год	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста
		2017 год (тыс.руб.)	2017 к 2016 (%)	2018 год (тыс.руб.)	2018 к 2017 (%)	2019 год (тыс.руб.)	2019 к 2018 (%)
Дотации бюджетам муниципальных образований	84676,5	85242,5	0,7	59618,4	-30,1	57825,4	-3
Субсидии бюджетам муниципальных образований	67897,4	2705,8	-96	2747,1	1,5	2714,1	-1,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований	156382,4	157901,7	1,0	157564,7	-0,2	157564,7	0
Межбюджетные трансферты	25362,3	478,0	-98,1	478,0	0	478,0	0

Прочие безвозмездные поступления	2744,5		0,0		0,0		0,0
Возврат остатков целевых средств	-1311,5		0,0		0,0		0,0
Итого:	335751,6	246328,0	-26,6	220408,2	-10,5	218582,2	-0,8

Дотации бюджету муниципального образования на 2017 год запланированы с ростом по сравнению с назначениями на 2016 года на 566 тыс. руб. Рост составил 0,7%. Прогноз поступлений дотаций в плановом периоде значительно снижен, в 2018 году на 25624,1 тыс. руб. или на 30,1% к плановым назначениям 2017 года и в 2019 году на 1793 тыс. руб. или на 3% относительно 2018 года. Снижение объема дотации в плановом периоде 2018-2019 годов связано с установлением дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц. Дотация рассчитана согласно методики, утвержденной Законом Томской области от 13.08.2007 №170-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Томской области".

Анализ налоговой базы, используемых для оценки налогового потенциала района и объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности приведен в таблице 6

Таблица 6

Наименование	Прогноз исполнения 2016 год	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста	Проект	Темп роста
		2017 год	2017 к 2016 (%)	2018 год	2018 к 2017 (%)	2019 год	2019 к 2018 (%)
прогнозируемые налоговые доходы	15407,6	17291,6	11,2	36223,8	109,5	38415,2	6,0
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	53265,9	57075,5	7,2	31451,4	44,9	29658,4	-5,7
Итого:	68673,5	74367,1	8,3	67675,2	-9,1	68073,6	0,6

При анализе объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и прогнозе налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период наблюдается снижение поступлений в 2018 году относительно прогноза соответствующих показателей 2017 года на 8,3 % , в абсолютной сумме на 6691,9 тыс. рублей .запланировано доходов меньше. В 2019 году при снижении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности общий показатель выше относительно 2018 года на 0,6% за счет увеличения прогнозируемых налоговых доходов на 6,%

Субвенции предоставляются бюджету для финансового обеспечения передаваемых полномочий из вышестоящих бюджетов, в 2017 году запланированный общий объем субвенций больше плана 2016 года, на 1519,3 тыс. рублей в сумме 157901,7 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на 24884,3 тыс. рублей или на 66,5 процентов ниже назначений 2016 года.

Прочие безвозмездные поступления в доходах бюджета на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены, в связи с тем что в настоящий момент не подписано соглашение о социальном партнерстве с ООО «Хенда- Сибирь», срок которого истек в 2016 году.

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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, получаемых бюджетом Тегульдетского района из бюджетов поселений на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в течении всего планового периода в сумме по 11679 тыс. руб. ежегодно.

3.2. Расходы

Оценка формирования расходной части бюджета района.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2017 год в сумме 281140 тыс. рублей, на 2018 год – 274381,5 тыс. рублей, на 2019 год – 274989,5 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Тегульдетского района на 2017 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2015 год на 152444 тыс. рублей или 35,2% и на 110863,4 тыс. рублей или 28,3 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2016 год.

Характеристика объема расходов бюджета Тегульдетского района в 2017 году в плановом периоде 2018 и 2019 годов в сравнении с фактическими показателями 2015 года и ожидаемым результатом исполнения в 2016 году представлена в таблице 7:

Таблица 7

Наименование раздела	Факт 2015 года		Ожидаемое исполнение 2016 года		план 2017 год		план 2018 год		план 2019 год	
	сумма	уд.	сумма	уд.	сумма	уд.	сумма	уд.	сумма	уд.
		вес, %		вес, %		вес, %		вес, %		вес, %
Общегосударственные вопросы	34372,7	7,9	34214,6	8,7	34969,3	12,4	37182,7	13,6	39953,1	14,5
Национальная оборона	785,7	0,2	562,7	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	3435,0	0,8	12384,8	3,2	2088,2	0,7	2081,8	0,8	2133,0	0,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	44709,6	10,3	31519,6	8,0	21,0	0,0	21,0	0,0	21,0	

Образование	257577,9	59,4	185202,3	47,2	157997,6	56,2	151875,2	55,4	150526,3	54,7
Культура и кинематография	26799,1	6,2	69474,0	17,7	21399,5	7,6	19920,0	7,3	19919,9	7,2
Социальная политика	34955,8	8,1	32121,3	8,2	35288,2	12,6	35042,6	12,8	35042,6	12,7
Физическая культура и спорт	1039,4	0,2	1214,5	0,3	909,7	0,3	909,7	0,3	909,7	0,3
Межбюджетные трансферты	29909,4	6,9	25309,6	6,5	28466,5	10,1	27348,5	10,0	26483,9	9,6
Всего	433585	100	392003	100	281140	100	274382	100	274990	100

Структура расходов бюджета Тегульдетского района имеет ярко выраженную социальную направленность, так в 2017 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 76,7 %, в 2018 году – 75,8 %, в 2019 году – 75,9 %. В 2017 году наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям: «Образование» - 56,2 % или 158284,2 тыс. рублей, «Социальная политика» - 12,6 % или 35288,2 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 7,6 % или 19933 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 0,3 % или 909,7тыс. рублей.

3.2.1. Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы» .

Проект бюджета по данному разделу предусмотрен:

- на 2017 год в сумме 34969,3 тыс. рублей, что на 754,7 тыс. рублей или на 2,2% выше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (34214,6тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 12,4 %.
- на 2018 год в сумме 37182,7 тыс. рублей, что на 2213,4 тыс. рублей или на 6,3 % выше проекта бюджета 2017 года;
- на 2019 год в сумме 39953,1 тыс. рублей. , что на 4983,8 тыс. рублей или на 7,5 % выше проекта бюджета 2018 года.

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** на обеспечение деятельности Главы Тегульдетского района предусмотрено: на 2017 год в сумме 1598 тыс. рублей, что на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (1598 тыс. рублей); на 2018,2019 годы расходы запланированы на уровне проекта бюджета 2017 года.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** на обеспечение деятельности аппарата Администрации Тегульдетского района предусмотрено:

- на 2017 год в сумме 23182,1 тыс. рублей, что практически на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (23 179,4 тыс. рублей);
- на 2018, 2019 годы в сумме 22832,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** на

обеспечение деятельности Финансового отдела и Контрольно-счётного органа МО «Тегульдетский район»:

- на 2017 год в сумме 6780,5 тыс. рублей, что на 111,2 тыс. рублей или на 1,7 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (6669,3 тыс. рублей); на 2018, 2019 годы расходы запланированы в сумме 6595,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** размер резервного фонда запланирован в сумме 750 тыс. рублей на текущий 2017 год и на каждый год планового периода 2018 и 2019 годов по 770 тыс. рублей, что не превышает ограничения указанного ст. 81 БК РФ. Удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета 2017,2018,2019 годов составит 0,3% в каждом году.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные расходы»** предусмотрены расходы в 2017 году на уровне ожидаемого исполнения 2016 года. Рост в 2018 году к 2017 составляет 2728,4 тыс. рублей и в 2019 к 2018 году- 2770,4 тыс. рублей. Бюджет 2018,2019 годов предусмотрен в пределах ожидаемого исполнения бюджета 2016 года с учетом средств направляемых на общий объем условно утвержденных расходов.

3.2.2. Раздел 02 00 «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 2016 году было выделено 562,7 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.

3.2.3. Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрено:

- на 2017 год в сумме 2088,1 тыс. рублей, что на 10 296,7 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (12384,8 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 0,7%;
- на 2018 год в сумме 2081,7 тыс. рублей,
- на 2019 год в сумме 2132,9.

По подразделу **0408 «Транспорт»** на содержание автовокзала - на все годы планируемого периода 2017-2019 годов в сумме 90 тыс. рублей ежегодно, что на 50 тыс. рублей или 36 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**. В данном подразделе предусмотрены расходы на формирование дорожного фонда в сумме 413,6 тыс. рублей. в 2017 году, 407, 2 тыс. рублей в 2018 году и 458,4 тыс. рублей в 2019 году. Следует отметить, что объем ассигнований на формирование дорожного фонда Тегульдетского района утвержден в размере дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Тегульдетского района.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы предусмотрены:

- на 2017-2019 годы в сумме по 71,5 тыс. рублей, ежегодно. Средства запланированы только за счет средств районного бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы».

3.2.4 Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены:

- на 2017-2019 годы сумме по 21 тыс. рублей ежегодно, что на 31498,6 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (31519,6 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит менее 0,1 %.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы предусмотрены за счет субвенции областного бюджета в сумме 21 тыс. рублей ежегодно в планируемом периоде 2017-2019 годов для создания условий управления многоквартирными домами в муниципальном образовании.

3.2.5. Раздел 07 00 «Образование»

Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены:

- на 2017 год в сумме 157997,6 тыс. рублей, что на 27204,7 тыс. рублей или на 14,72 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года 185202,3 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 56,62%;

- на 2018 год в сумме 151875,2 тыс. рублей, что на 6122,4 тыс. рублей ниже проекта бюджета 2017 года; удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 55,4 %;

- на 2019 год в сумме 150526,3 тыс. рублей; удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 54,7 %. Раздел «Образование» является наиболее значимым в бюджете района.

Расходы по разделу характеризуются данными, отраженными в таблице 8:

Таблица 8

Раздел. подраздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2016 г. (тыс.руб.)	Проект 2017 г. (тыс.руб.)	Проект 2018г. (тыс.руб.)	Проект 2019г. (тыс.руб.)
0700	Образование	185202,3	157997,6	151875,2	150526,2
0701	Дошкольное образование	14422,5	13959,6	13959,6	13759,6
0702	Общее образование	163550	136815,4	130693,0	129544,0
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	954,2	954,2	954,2	954,2
0709	Другие вопросы в области образования	6275,6	6268,4	6268,4	6268,4

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений, на осуществление мер социальной поддержки обучающихся, на проведение летней оздоровительной компании детей и подростков, на расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, расходы по бухгалтерскому обслуживанию и материально-техническому обеспечению сферы образования.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»**

- на 2017 год в сумме 13959,6 тыс. рублей, что на 462,9 тыс. рублей или 3,2% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (14422,5 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов на образование составит 8,8 %;
- на 2018 год в сумме 13595,6 тыс. рублей, что на уровне плана 2017 год
- на 2019 год в сумме 13759,6 тыс. рублей

По подразделу **0702 «Общее образование»**

- на 2017 год в сумме 136815,4 тыс. рублей, что на 26734,6 тыс. рублей или 16,3 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (163550 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов на образование составит 86,6 %;
- на 2018 год в сумме 130963 тыс. рублей, что на 6122,4 тыс. рублей или 4,5 ниже проекта бюджета 2017 года;
- на 2019 год в сумме 129544 тыс. рублей.

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»**

Бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2016 года и составят по 954,2 тыс. рублей ежегодно во всем планируемом периоде 2017-2019 годов.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования запланированы на 7,2 тыс. рублей или на 0,1% меньше ожидаемого исполнения 2016 года и составят по 6268,4 тыс. рублей ежегодно во всем планируемом периоде 2017-2019 годов.

3.2.6. Раздел 08 00 «Культура, кинематография»

Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены на финансовое и материально-техническое обеспечение учреждений действующей сети клубов, библиотек, на расходы, связанные с руководством и управлением в сфере культуры, расходы по бухгалтерскому обслуживанию:

- на 2017 год в сумме 21388,5 тыс. рублей, что на 48074,5 тыс. рублей или 69,2 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (69474 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 7,6 %;
- на 2018.2019 годы в сумме по 19920 тыс. рублей ежегодно, что на 1479,5 тыс. рублей или 6,9 % ниже проекта бюджета 2017 года.

По подразделу **0801 «Культура»**

- на 2017 год в сумме 18098,5 тыс. рублей, на 48094,4 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (66192,9 тыс. рублей); Снижение к исполнению 2016 года связано в том числе и с тем, что в 2016 году имеются расходные обязательства, ограниченные 2016 годом: приобретение клуба в с.Берегаево 41027 тыс. рублей.

- на 2018,2019 годы в сумме по 16619 тыс. рублей ежегодно, что на 1479,5 тыс. рублей или 8,2 % ниже проекта бюджета 2017 года.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - на весь плановый период 2017-2019 годы в сумме по 3301 тыс. рублей ежегодно, что на 19,9 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (3281,1 тыс. рублей);

3.2.7. Раздел 10 00 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены:

- на 2017 год в сумме 35288,2 тыс. рублей, что на 3166,9 тыс. рублей или 11,3 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года (32121,3 тыс. рублей); удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составит 12,6 %;

- на 2018,2019 годы в сумме 35042,6 тыс. рублей, ежегодно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** проектом бюджета района предусмотрены расходы за счет бюджета Томской области в 2017 году 35238,2 тыс. рублей, в 2018,2019 годах по 34992,6 тыс. рублей ежегодно, за счет средств местного бюджета по 50 тыс. рублей ежегодно во всем планируемом периоде 2017-2019 годов.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** предусмотрены средства из областного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности по 200 тыс. рублей ежегодно и по 50 тыс. рублей ежегодно на оказание помощи в ремонте жилых помещений участникам в ВОВ, на указанные цели из местного бюджета предусмотрено так же по 50 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** проектом бюджета Тегульдетского района предусмотрены расходы за счет субвенции из бюджета Томской области на содержание приемных семей, выплаты денежных средств опекунам и на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на 2017 год в сумме 34988,2 тыс. рублей, на 2018,2019 годы по 34742,6 тыс. рублей ежегодно.

3.2. 8.Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

Проектом бюджета на 2017-2019 годы предусмотрены расходы в сумме по 909,7 тыс. рублей ежегодно, что на 19,4 процента меньше уровня назначений 2016 года.

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

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений распределена в соответствии с проектом Методики расчета дотации. Иные межбюджетные трансферты направлены на обеспечение сбалансированности бюджетов и рассчитаны в соответствии с проектом Методики расчета иных межбюджетных трансфертов.

Расходы по данному разделу на 2017 год запланированы в объеме 28466,5 тыс. рублей.

Удельный вес в расходах бюджета составит 10,1 процентов, рост к ожидаемому исполнению бюджета 2016 года составляет 3156,9 тыс. руб. или 12,2 процента.

- на 2018 год в сумме 27348,5 тыс. рублей, что на 118 тыс. рублей проекта бюджета 2017 года;

- на 2019 год в сумме 26483,9 тыс. рублей

3.2.10. Условно утвержденные расходы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проектом бюджета Тегульдетского предусмотрен общий объем условно утвержденных расходов:

- на 2018 год первый год планового периода в сумме 2839,8 тыс. рублей;

- на 2019 год второй год планового периода в сумме 5711,6 тыс. рублей, что составляет от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение в 2018 г. 2,5 %, в 2019 г. 5%.

Размер условно утвержденных расходов соответствует требованиям абзаца 7 п. 3 ст. 184 БК РФ.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил, в целом их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 69², 70, 72, 74¹, 78¹, 81, 184¹ БК РФ.

3.3 Целевые программы Тегульдетского района.

При формировании бюджета на 2016 год и плановый период 2017 – 2018 годов частично использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета. Удельный вес расходов бюджета, сформированных в рамках программ, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: в 2017 год – 77,28%; 2018 год – 71,00%; 2019 год – 71,00%;

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов в бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов приведен в таблице 9:

Таблица 9

Наименование расходов	2017			2018			2019		
	кол-во	предусмотрено в бюджете (тыс.руб.)	уд.вес (%)	кол-во	предусмотрено в бюджете (тыс.руб.)	уд.вес (%)	кол-во	предусмотрено в бюджете (тыс.руб.)	уд.вес (%)
Муниципальные программы	18	1415,35	0,5	18	1436,35	0,52	18	1455,35	0,53
Государственные программы	14	168359,4	59,9	14	167701,80	61,12	14	112865,35	41,04
ИТОГО:	32	169774,75	60,4	32	169138,15	61,64	32	114320,70	41,57
Расходы бюджета, запланированные не программным методом		111365,25	39,6		105243,35	38,36		160668,80	58,43
ВСЕГО:		281140,0	100		274381,50	100		274989,50	100

В 2017-2019 годах планируется реализовать 18 муниципальных программ с объемом ассигнований в сумме 1415,35 тыс. руб. в 2017 году, тыс. руб. в 2018 году, 1436,35 тыс. руб. в 2019 году 1455,35 (приложение 9 к проекту решения Думы о бюджете Тегульдетского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ Тегульдетского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»)

Кроме того, проектом бюджета предусмотрены ассигнования на исполнение 14 Государственных программ в сумме 168359,4 тыс. рублей в 2017 году, 167701,8 тыс. руб., в 2018 году, 160668,8 тыс. руб. в 2019 году.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение постановления Администрации Тегульдетского района от 12.03.2015 № 104 «О муниципальных программах Тегульдетского района (с изменением согласно постановлению Администрации Тегульдетского района от 28.10.2016 № 342) утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Тегульдетского района и их формирования и реализации, далее Порядок № 104).

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 № 104.

12 муниципальных программ были утверждены в 2016 году на период 2017-2019 годов взамен программ, срок действия которых истек в 2016 году.

Муниципальные программы утверждены Постановлениями Администрации Тегульдетского района:

- от 19.10.2016 г №324 МП «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» от 10.11.2016 г №356; от 21.10.2016 г №332 «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы»; от 21.10.2016 г №333 «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы»;
- от 21.10.2016 г №334 МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы»; от 27.10.2016 г №339 « Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы»;

- от 10.11.2016 №350 «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2017-2019 годы»;

- от 10.11.2016 г №351 « Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2017-2019 годы»;

- от 10.11.2016 №352 «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям на 2017-2025 годы»;

- от 10.11.2016 №353 Постановлениями Администрации Тегульдетского района Старшее поколение» на 2017-2019 годы»;

- от 10.11.2016 г №356 МП «Повышение безопасности дорожного движения в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы»;

- от 10.11.2016 г №354 МП «Развитие культуры на территории Тегульдетского района на 2017-2019 годы»

- от 10.11.2016 г №357 МП «Газификация Тегульдетского района на 2017-2019 годы»

Программы утверждены в срок, установленный Постановлением Администрации Тегульдетского района от 28.10.2016 №342 - не позднее 10 ноября.

По муниципальным программам «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям на 2017-2025 годы» и «Газификация Тегульдетского района на 2017-2019 годы» финансирование в планируемом периоде не предусмотрено по причине отсутствия подтверждения о выделении бюджетных средств из вышестоящих бюджетов для софинансирования предусмотренных программами мероприятий.

ркой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Тегульдетского района на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования за счет средств бюджета Тегульдетского района, указанным в паспортах муниципальных программ, расхождений не выявлено.

КСО отмечает, что в проекте бюджета не отражена муниципальная Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории

Тегульдетского района на период с 2014 по 2017 годы, утвержденная Постановлением Администрации Тегульдетского района от 30 сентября 2014 года. В паспорте программы предусмотрен ориентировочный объем финансирования на 2017 год в сумме 9627 тыс. рублей (при наличии средств). КСО считает необходимым включить указанную программу в бюджет и внести изменения в объемы финансирования с учетом реальных возможностей.

4.Рекомендации, предложения по проекту решения о бюджете:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» предлагает:

1.Уточнить бюджет в части объема межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Тегульдетского района из областного бюджета после утверждения Закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

2.В целях привлечения дополнительных средств в бюджет активизировать работу по подписанию соглашений о социальном партнерстве с крупными предприятиями, работающими на территории Тегульдетского района.

3. Аактивизировать работу по разработке эффективных муниципальных программ и перейти к формированию бюджета программно-целевым методом.

4.Включить в бюджет Программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период с 2014 по 2017 годы, утвержденную Постановлением Администрации Тегульдетского района от 30 сентября 2014 года, и в связи с тем, что расходные обязательства района не соответствуют финансовым ресурсам в объемах, предусмотренных муниципальной программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период с 2014 по 2017 годы, необходимо внести соответствующие изменения в муниципальную программу не позднее двух месяцев со дня вступления в силу Проекта бюджета (пункт 2 статьи 179 БК).

5.Выводы:

По результатам экспертизы Проекта бюджета Тегульдетского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Контрольно-счётный орган считает, что бюджет Тегульдетского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Томской области, нормативно-правовым актам муниципального образования.

Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Думой Тегульдетского района с учетом предложений и замечаний.

Председатель
Контрольно - счетного органа
МО «Тегульдетский район»

М.А.Орлова .