



## Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249) 2-12-88,  
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

### Заклучение

на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год»

Заклучение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 28.05.2015 № 552, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333.

Проект решения о местном бюджете Бакcharского района на 2016 год содержит все показатели, определенные п.3 ст.184.1 Бюджетным кодексом РФ и п. 3 ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 5 ст.19 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» одновременно с проектом бюджета в Думу района представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Бакcharский район» на 2016 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2015г.) и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за текущий финансовый год;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО «Бакcharский район» на 2016-2018 годы и утвержденный среднесрочный финансовый план на 2016-2018 годы;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакcharского района на 2015 год;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга Бакcharского района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (указан в п. 7 проекта Решения Думы Бакcharского района о местном бюджете на 2016 год);

– прогноз социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2016-2018 годы;

– паспорта (проекты) муниципальных программ.

Проект бюджетасоставлен сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского района на 2016 год сбалансирован по доходам и расходам.

Представленный с проектом решения о бюджете на 2016 год прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2018 годы (далее - Прогноз) содержит:

– доклад к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2018 годы;

– форма (таблица) с показателями социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» (приложение № 1 к докладу).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» разработан на вариативной основе:

– 1 вариант основной, характеризует основные направления и параметры развития экономики в условиях прогнозируемого изменения внешних и внутренних факторов;

– 2 вариант оптимистический, характеризует параметры социально-экономического развития Бакcharского района, при достижении которых будут реализованы цели социально-экономического развития и приоритеты социально-экономической политики района.

Следует отметить, что содержание прогноза социально-экономического развития Бакcharского района на 2016-2018 годы не в полной мере соответствует требованиям, установленным пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Так, прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период должен разрабатываться путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В докладе (пояснительной записке) к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Контрольно-счетной палатой Бакcharского района проведено сопоставление основных показателей, предусмотренных в прогнозе социально-экономического развития района на 2016-2018 годы, и аналогичными показателями, определенными проектом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» (<http://www.bakchar.tomsk.ru>).

Информация по сопоставлению экономических показателей развития Бакcharского района на 2016-2018 годы приведена в Таблице 1.

Таблица 1

<b>По данным:</b>									
Проекта стратегии развития Бакcharского района (информация с сайта Бакcharского района: <a href="http://www.bakchar.tomsk.ru">http://www.bakchar.tomsk.ru</a> )			Прогноза социально-экономического развития Бакcharского района						
			2015 год оценка	2016 год		2017 год		2018 год	
наименование сценария развития Бакcharского района	2016 год	2017 год		1 вариант (основной)	2 вариант (оптимистический)	1 вариант (основной)	2 вариант (оптимистический)	1 вариант (основной)	2 вариант (оптимистический)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Численность населения Бакcharского района, тыс. человек</b>									
консервативный	12,0	11,8	12,350	12,20	12,24	12,08	12,14	12,0	12,06
базовый	12,1	11,95							
оптимистический	12,13	12,0							
<b>Объем валовой продукции сельского хозяйства по всем категориям хозяйств, млн.рублей</b>									
консервативный	617,0	646,0	654,03	683,51	698,94	720,53	740,87	758,92	797,55
базовый	654,0	695,0							
оптимистический	699,0	740,0							
<b>Среднемесячная заработная плата одного работника в целом по муниципальному району, рублей в месяц</b>									
консервативный	нет данных		25 736,0	26 6869,0	26 937,0	27 5903,0	28 041,0	28 471,0	29 303,0
базовый	нет данных								
оптимистический	нет данных								
<b>Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км</b>									
консервативный	251	251	252	252	252	252	252	252	252
базовый	251	252							
оптимистический	251	252							

*\*В проекте Стратегии основные параметры социально-экономического развития района соответствуют базовому сценарию.*

Прогнозный показатель «Численность населения Бакcharского района» в Стратегии по основному варианту (базовый сценарий) на 2016 год предусмотрен 12,1 тыс. человек, при этом в Прогнозе данный показатель указан в количестве 12,2 тыс. человек, что больше, чем предусмотрено в Стратегии на 100 человек.

Прогнозный показатель «Объем валовой продукции сельского хозяйства по всем категориям хозяйств» в Стратегии по базовому сценарию, который выбран в качестве основного варианта сценария развития Бакcharского района на 2016 год предусмотрен в размере 654,0 млн. руб., при этом в Прогнозе прогнозируемый показатель определен 683,51 млн. руб., что больше, чем в Стратегии на 29,51 млн. руб.

Сопоставление экономического показателя «Среднемесячная заработная плата одного работника в целом по муниципальному району» не возможно, так как в Стратегии основным

показателем по среднемесячной заработной плате является показатель: Среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям.

Прогнозный показатель «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием» в Стратегии по основному варианту (базовый сценарий) предусмотрен 251 км, при этом в Прогнозе данный показатель 252 км, что больше, чем в Стратегии на 1 км.

Таким образом, прогнозируемые данные, отраженные в Прогнозе социально-экономического развития Бакcharского района не соответствуют данным, определенным в проекте Стратегии социально-экономического развития Бакcharского района.

При этом в Прогнозе слабо представлено описание комплекса необходимых мер необходимых для развития и достижения прогнозируемых значений экономических показателей.

### Доходы Бакcharского района

Доходная часть местного бюджета Бакcharского района сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов сельских поселений. Общий объем доходов бюджета Бакcharского района на 2016 год прогнозируется в объеме 496 427,6 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения по доходам в 2015 году на 81 277,00 тыс.руб.

**Собственные налоговые и неналоговые доходы** в проекте бюджета Бакcharского района на 2016 год предусмотрены в сумме 68 573,10 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2015 года на 38 802,40 тыс.руб. Доля собственных доходов из года в год остается очень низкой (в 2016 году – 13,7%), что ставит бюджет Бакcharского района в зависимость от безвозмездных поступлений денежных средств из других бюджетов. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет Бакcharского района отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2013год тыс. руб.	Исполнение 2014 год тыс.руб.	Ожидаемое исполнение 2015 год тыс. руб.	Проект бюджета на 2016 год, тыс.руб.	Абсолютная разница к 2015 году тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	17 120,7	13 900,9	14 196,0	51 264,0	37 068,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)</i>	-	1 293,3	1 470,0	2 054,0	584,0
<i>Налоги на совокупный доход</i>	4 675,4	4 603,0	4 467,5	4 810,7	343,2
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	1 411,0	1 293,9	1 260,0	1 360,0	100,0
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	3 113,0	3 191,3	3 100,0	3 335,0	235,0

<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	141,7	111,5	107,5	115,7	8,2
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	9,7	6,3	-	-	-
<b>Государственная пошлина</b>	<b>402,2</b>	<b>586,1</b>	<b>820,0</b>	<b>882,0</b>	<b>62,0</b>
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>0,1</b>	-	<b>0,2</b>	<b>0</b>	<b>-0,2</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</b>	<b>1 606,4</b>	<b>1 370,0</b>	<b>2 094,0</b>	<b>2 107,4</b>	<b>13,4</b>
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки</i>	902,3	759,0	1 655	1 538,5	-116,5
<i>Доходы, полученные в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	-	23,0	-	132,9	132,9
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	704,1	588,0	434,0	436,0	2,0
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (плата за наем и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда)</i>	-	-	5,0	-	-5,0
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>174,6</b>	<b>178,9</b>	<b>170,0</b>	<b>234,0</b>	<b>64,0</b>
<b>Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>2 905,1</b>	<b>2 736,7</b>	<b>5 577,0</b>	<b>6 181,0</b>	<b>604,0</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>3 809,4</b>	<b>934,4</b>	<b>56,0</b>	<b>50,0</b>	<b>-6,0</b>
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов</i>	3 764,5	832,3	-	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений</i>	44,9	102,1	-	50,0	50,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>498,5</b>	<b>989,4</b>	<b>920</b>	<b>990,0</b>	<b>70,0</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	-	-	-	-	-
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>31 192,4</b>	<b>26 592,7</b>	<b>29 770,7</b>	<b>68 573,1</b>	<b>38 802,4</b>

## **Налог на доходы физических лиц**

Закон Томской области №7-ОЗ от 09.02.2012 года «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области» устанавливает единый норматив отчислений от НДФЛ, поступающего в консолидированный бюджет Томской области, в бюджет муниципального района в размере 10%. Согласно части 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджет муниципального района подлежит зачислению налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях сельских поселений по нормативу-13%, а Законом Томской области №197-ОЗ от 30.12.2014 года «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Томской области от отдельных федеральных налогов» установлены единые нормативы отчислений от НДФЛ, взимаемого на территориях сельских поселений и подлежащего зачислению в бюджет муниципального района, в бюджеты сельских поселений в размере 8%. Следовательно, норматив отчисления по налогу на доходы физических лиц в местный бюджет Бакcharского района составляет 15 %.

Согласно отчета об исполнении бюджета Финансового отдела Бакcharского района за 9 месяцев 2015 года план по налогу на доходы физических лиц на 2015 год составляет 14 196 тыс.руб.

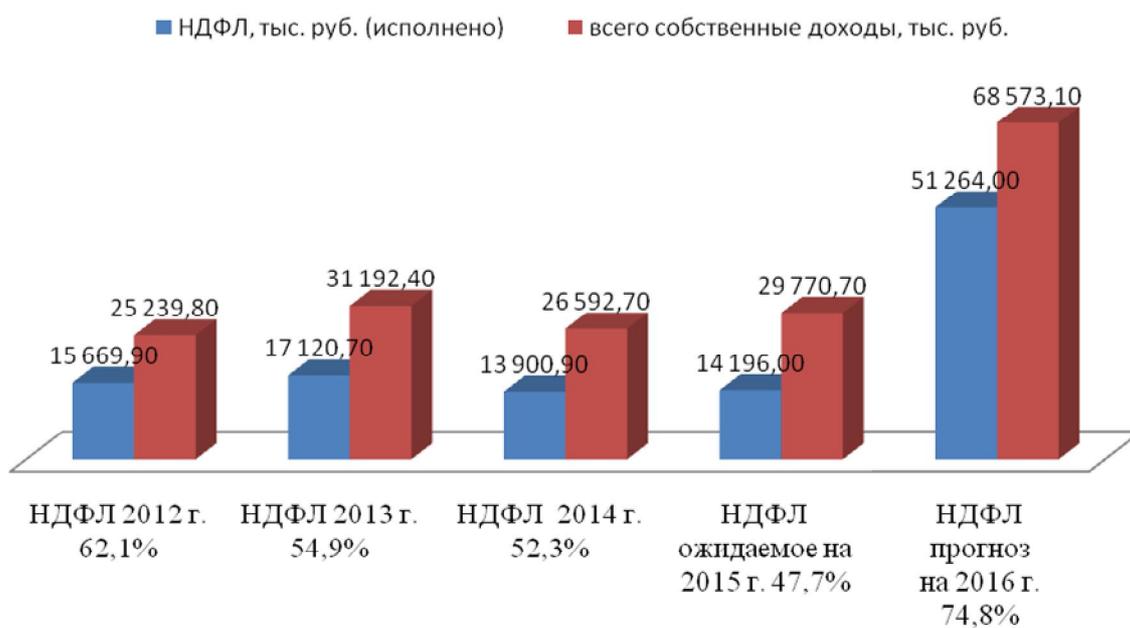
Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 9 711,064 тыс.руб., реалистичность исполнения плана по НДФЛ на 2015 год подвергается сомнению.

В материалах и документах к проекту бюджета Бакcharского района поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2016 год прогнозируется в объеме 51 264,0 тыс.руб., что на 37 068,0 тыс.руб. больше плана 2015 года. Увеличение объема поступления налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2016 году, в связи с тем что, решением Думы Бакcharского район № 452 от 01.08.2013 года было принято решение о замещении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой МО «Бакcharский район» из бюджета Томской области в 2016 году, дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района.

В соответствии с Приложением 2 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет Бакcharского района взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год составит 35,96 %.

Удельный вес НДФЛ в объеме собственных доходов составит 74,8 %.

## Удельный вес НДС в налоговых и неналоговых доходах



### Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

План по поступлению доходов от акцизов в бюджет МО «Бакcharский район» на 2015 год составляет 1 411,0 тыс.руб.

Учитывая фактическое поступление по данному виду доходов за 9 месяцев текущего года в размере 1 099,245 тыс.руб. можно дать положительную оценку по исполнению плана по данному виду налога на 2015 год.

В проекте бюджета на 2016 год поступление акцизов планируется в объеме 2 054,0 тыс.руб. Прогноз рассчитан на основании данных Департамента финансов Томской области согласно пояснительной записке от Финансового отдела Бакcharского района.

### Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии с Законом Томской области № 208-ОЗ от 14.11.2012 года «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» с 1 января 2013 года в бюджет района зачисляется новый доходный источник - Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по нормативу 30%.

План по поступлению налога в 2015 году установлен в размере 1 340,0 тыс.руб. (103,6% к уровню 2014 года).

Фактическое поступление от уплаты единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 930,925 тыс. руб.

Анализируя показатели указанные в документе «Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакчарского района на 2015 год» и факт поступления данного налога не представляется возможным дать положительную оценку по исполнению плана на 2015 год.

В проекте бюджета на 2016 год поступления от уплаты единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитаны в объеме 1 360,0 тыс.руб., что составляет 101,5% к плану 2015 года.

### **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в бюджет района по нормативу 100%.

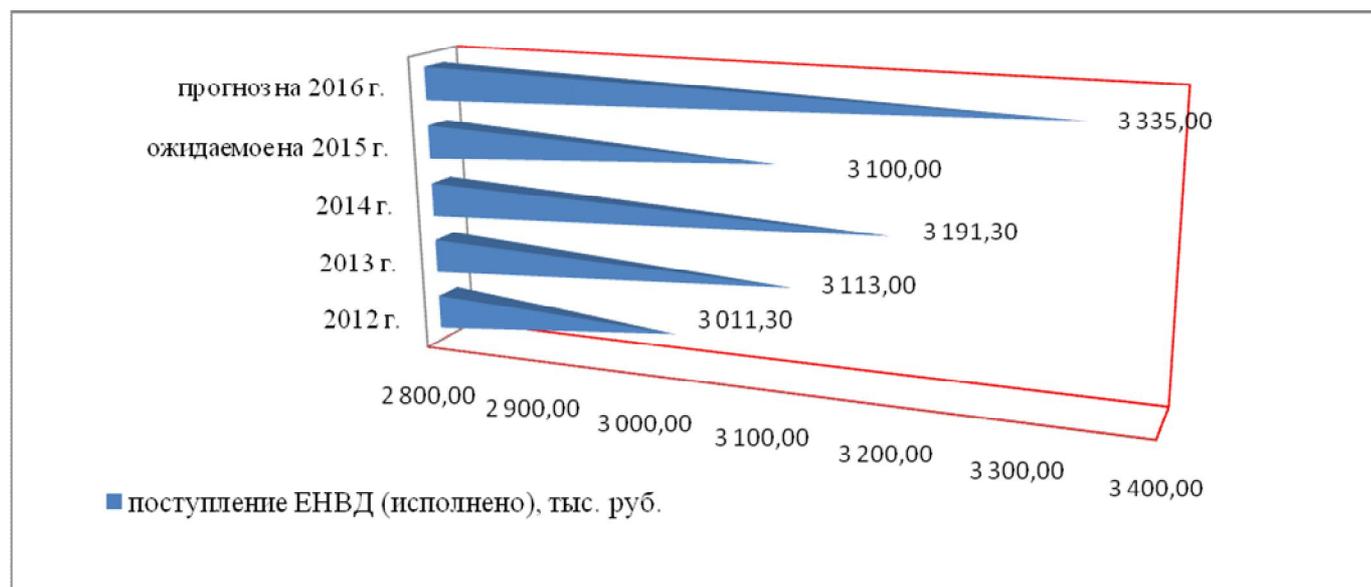
План по доходам от уплаты ЕНВД за 2015 год составляет 3 227,0 тыс.руб., что составляет 101,1% к факту исполнения 2014 года.

Учитывая фактическое поступление от уплаты ЕНВД за 9 месяцев текущего года в размере 2 361,92 тыс.руб., и показатели документа «Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакчарского района на 2015 год» план по поступлению ЕНВД в бюджет района на 2015 год может быть не выполнен.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 год в проекте бюджета района спрогнозирован в сумме 3 335,0 тыс.руб. (103,35% к плану на 2015 год).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2016 году ЕНВД составляет 4,8 %.

**Динамика поступления ЕНВД в бюджет района**

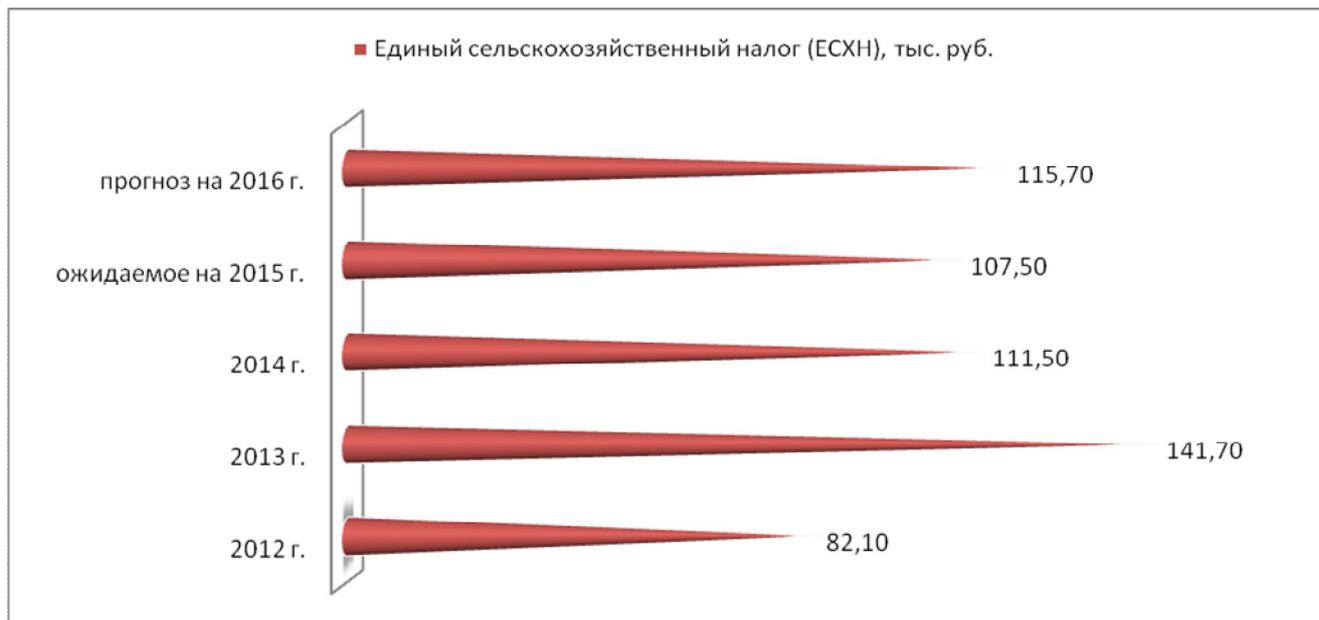


## Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

План по поступлению ЕСХН в 2015 году составляет 104,0 тыс.руб. при фактическом поступлении от уплаты единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года 97,858 тыс.руб.

В проекте местного бюджета на 2016 год единый сельскохозяйственный налог рассчитан в сумме 115,7 тыс. руб. с учетом установленного норматива отчисления 100%. Темп роста относительно плана 2015 года составляет 111,25%.

### Динамика поступления ЕСХН в бюджет района



## Государственная пошлина

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2015 года составило 673,252 тыс.руб. План на 2015 год – 611,0 тыс.руб. Таким образом, Контрольно-счетная палата считает, что прогнозные цифры по данному виду дохода в 2015 году, должны быть скорректированы в сторону увеличения.

В проекте бюджета на 2016 год доход от уплаты государственной пошлины прогнозируется в объеме 882,0 тыс.руб.

## Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки; доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная

собственность на которые не разграничена (по нормативу зачисления 100% в бюджет района), в проекте бюджета на 2016 год прогнозируется в объеме 1 538,50 тыс.руб., что составляет 89,2% к плану 2015 года.

Объем поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в проекте бюджета района на 2016 год прогнозируется в сумме 436,00 тыс.руб., что на 134,0 тыс.руб. меньше плана 2015 года.

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируется на 2016 год в сумме 132,90 тыс. руб.

По документу «Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакчарского района на 2015 год», сделан вывод, что ожидаемое исполнение по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 2015 год составляет 1 655,00 тыс.руб., ожидаемое исполнение по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов на 2015 год запланировано в размере 434,00 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год не заложено поступление доходов по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, включающие в себя: плату за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда, прочие доходы от сдачи в аренду имущественных комплексов, прочие доходы от сдачи в аренду имущества, плату за право установки и эксплуатации рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности, прочие поступления от использования имущества. Ожидаемое исполнение в 2015 году по данному виду доходов запланировано в размере 5,00 тыс.руб. Однако, по результатам контрольного мероприятия «Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Бакчарский район», проведенным в июле 2014 года было установлено, что к специализированному жилищному фонду МО «Бакчарский район» по состоянию на 23.12.2013 года отнесено 13 служебных квартир, закрепленных на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями. Постановлением Главы района № 460 от 22.09.2011 утверждено Положение о порядке оформления и предоставления служебных жилых помещений работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Бакчарский район». Таким образом, у МО «Бакчарский район» имеется возможность получения доходов от использования данного вида имущества. Пояснительная записка к показателям местного бюджета Бакчарского района на 2016 год не содержит разъяснений о том, по каким причинам в бюджет района не поступят средства по данному виду доходов.

## **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Доходами за негативное воздействие на окружающую среду являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами; плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты; плата за размещение отходов производства и потребления.

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области плата за негативное воздействие на окружающую среду за 9 месяцев 2015 года по нормативу отчисления в местный бюджет 40% составляет –124,927 тыс.руб. план на 2015 год – 170,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год доходы от поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется в объеме 234,0 тыс.руб., т.е. больше, чем в 2015 году на 137,5%.

В то же время, согласно Прогноза социально-экономического развития района, число предприятий, имеющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу не изменится, кроме того наблюдается снижение количества выбросов в атмосферу в связи с происходящим сокращением промышленной деятельности.

## **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

В данный вид дохода входит родительская плата за содержание детей в дошкольных группах при школах, плата за питание учащихся в школах, которые имеют статус казенного учреждения, а также доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов.

За 9 месяцев 2015 года фактическое поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по данным Управления Федерального казначейства по Томской области – 3 229,3 тыс.руб. план на 2015 год – 5 577,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год данный вид дохода прогнозируется в сумме 6 181,0 тыс.руб. Прогноз объема данных доходов рассчитан по данным главных администраторов доходов.

## **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Фактическое поступление за 9 месяцев 2015 года доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет: от продажи земельных участков – 27,945 тыс.руб. (годовой план – 82,0 тыс.руб.).

Ожидаемый план поступления доходов от реализации имущества по оценке финансового отдела составит 56,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах

поселений, прогнозируется в объеме 50,0 тыс.руб. по нормативу зачисления 100%. Доход от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, не планируется.

### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление за 9 месяцев 2015 года штрафов, санкций, возмещение ущерба составляет 784,6 тыс.руб. Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения местного бюджета прогноза 2015 год по данному доходному источнику 920,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2016 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в объеме 990,0 тыс.руб.

### **Безвозмездные поступления из областного бюджета**

В проекте бюджета Бакчарского района на 2016 год сумма безвозмездных поступлений из областного бюджета планируется в размере 427 854,5 тыс.руб. (приложение №5).

Сумма межбюджетных трансфертов включает:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 68 142,4 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год – 103 189,3 тыс.руб.);
- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 988,4 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год – 4 076,0 тыс.руб.);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 284,762 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год – 276,33 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 57,759 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год – 139,784 тыс.руб.);
- иные межбюджетные трансферты в сумме – 15,201 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год – 11,493 тыс.руб.).

### **Динамика безвозмездных поступлений из областного бюджета**



Из графика видно, что объем **нецелевых безвозмездных поступлений** (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов) на протяжении последних 4 лет остается практически на одном уровне. Уменьшение прогнозируемого объема нецелевых безвозмездных поступлений на 2016 год связано с тем, что Дума Бакчарского района приняла решение № 452 от 01.08.2013 года о замещении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой МО «Бакчарский район» из бюджета Томской области в 2016 году, дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района (35,96%).

**Сумма межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений** в виде иных межбюджетных трансфертов для финансового обеспечения полномочий, делегируемых сельскими поселениями для исполнения органам местного самоуправления муниципального района, учтенная в проекте бюджета района на 2016 год, составит 13 697,5 тыс.руб. (первоначальный план на 2015 год - 2 718,4 тыс.руб.). Согласно приложения №5 проекта бюджета на 2016 год в бюджет муниципального района из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями передаются средства в сумме 13 697,5 тыс.руб. Однако в представленном проекте бюджета на 2016 год отсутствует разъяснение причин увеличения объема межбюджетных трансфертов, передаваемых району. С учетом отсутствия в материалах к проекту бюджета на 2016 год методик и расчетов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений в бюджет муниципального района в связи с передачей полномочий, не представляется возможным однозначно подтвердить достоверность прогнозируемых сумм по данному наименованию показателей на 2016 год.

## Расходы бюджета МО «Бакcharский район»

В проекте бюджета расходы представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета района, согласно действующей бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2014 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакcharский район» на 2016 год прогнозируются в объеме 496 427,6 тыс.руб., что составляет 85,9% к ожидаемому объему расходов за 2015 год. Соотношение расходов текущего года к планируемому условно, так как и в доходной, и в расходной частях бюджета на 2016 год учтены не все предполагаемые межбюджетные трансферты из областного бюджета.

При этом общий объем расходов за счет средств местного бюджета без учета целевых межбюджетных трансфертов составляет 138 703,9 тыс.руб. или 27,94% в общем объеме расходов. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета также как и в 2015 году занимают расходы на образование – 58,33% (в 2015 году – 49%), на втором месте расходы на социальную политику – 12,5% (согласно первоначального плана на 2015 год – 12,9%).

Сравнительный анализ по расходам ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и проекта бюджета 2016 года Таблица 2.

Таблица 2

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнение за 2015 год тыс. руб.	Прогноз 2016 год, тыс. руб.	Абсолютная разница, тыс. руб.	Причина
0100	Общегосударственные вопросы	44 838,6	41 913,2	- 2 925,4	<i>Уменьшение расходов на 2016 год по сравнению с 2015 год произошло в связи с проведением в 2015 году выборов Главы Бакcharского района.</i>
0200	Национальная оборона	559,1	0	-559,1	<i>На момент формирования проекта бюджета нет ассигнований по разделу «Национальная оборона» по причине отсутствия данных в областном бюджете. Финансирование расходов осуществляется за счет средств федерального бюджета, субвенция выделяется в течение года</i>
0400	Национальная экономика	12 771,0	9 840,6	- 2 930,4	<i>Уменьшение расходов на поддержку сельского хозяйства. Уменьшение финансирования по Муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Бакcharский район" на 2015-2017 годы", Муниципальной программе "Развитие внутреннего и въездного туризма в МО "Бакcharский район" на 2014-2017 годы"</i>

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	67 708,1	30 285,1	- 37 423,0	<i>В 2015 году были предусмотрены расходы на обеспечение технической возможности подключения потребителей к сети газоснабжения. Проектирование и строительство распределительных газопроводов на территории населенных пунктов Томской области.</i>
0700	Образование	327 615,5	289 568,5	- 38 047,0	<i>В проекте бюджета нет субсидий на стимулирующие выплаты, достижение целевых показателей по дорожным картам; - в 2014 году были предусмотрены расходы по программе модернизации образования, приобретение автобусов.</i>
0800	Культура, кинематография	17 053,1	31 179,1	14 126,0	<i>Увеличены расходы на выплату надбавок и доплат к тарифной ставке руководителям и специалистам в учреждениях культуры за счет средств субсидий из областного бюджета. Увеличены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы". Заложены расходы, связанные с содержанием библиотек.</i>
1000	Социальная политика	74 065,1	62 199,1	- 11 866,0	<i>Уменьшение объема субвенций на выплаты приемным семьям.</i>
1100	Физическая культура и спорт	1 672,9	1 484,8	- 188,1	<i>Уменьшение финансирования по Муниципальной программе "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2016-2020 годы"</i>
1400	Межбюджетные трансферты	31 653,8	29 957,2	-1 696,6	<i>В меньшем объеме выделены МБТ поселениям на сбалансированность бюджетов поселений. В связи с передачей функций по организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками.</i>

В соответствии со статьями 65, 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при формировании расходов МО «Бакчарский район» должны учитываться действующие и вновь принимаемые расходные обязательства. Так как реестр расходных обязательств МО «Бакчарский район» на 2016 год в материалах к бюджету не представлен, проанализировать полноту включенных расходов для исполнения расходных обязательств не представляется возможным.

### **Межбюджетные трансферты**

Проектом бюджета утверждается распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в общем объеме 44 538,7 тыс.руб. (приложение 13 к проекту бюджета).

Объем иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов сельских поселений определяется в соответствии с Решением Думы Бакчарского района № 526 от 25.12.2014 года «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетам сельских поселений муниципального образования «Бакчарский район».

## Муниципальные программы.

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом бюджета района предусматривается финансирование 11 муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 4 605,6 тыс.руб. (приложение 16 к проекту бюджета), что на 371,2 тыс.руб. больше, чем в 2015 году. Суммарный объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2016 год составляет 0,8%.

В материалах к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ Таблица 3.

Таблица 3

№ п/п	Название программы	Документ, утверждающий программу	Утвержденные расходные обязательства по программе на 2016 г., тыс.руб.	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета на 2016 г. тыс.руб.
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2015-2017 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 05.11.2014 года № 709(в ред. постановления от 28.05.2015 №279)	1 679,0	250,0
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	Нет постановления Главы Бакcharского района об утверждении программы	-	300,0
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	Нет постановления Главы Бакcharского района об утверждении программы	-	270,0
4	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	Постановление Главы Бакcharского района от 07.12.2012 года № 735 (в ред. постановления от 30.10.2015 №615)	1 244,375	1 224,4
5	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	Постановление Главы Бакcharского района от 18.12.2013 №714 (в ред. постановления от 22.04.2015 №210)	2 072,00	60,0
6	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014 – 2017 годы»	Постановление Главы Бакcharского района от 18.12.2013 № 712 (в ред. постановления от 08.06.2015 №312)	370,0	370,0
7	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016 – 2020 годы»	Нет постановления Главы Бакcharского района об утверждении программы	-	73,2

8	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	Нет постановления Главы Бакчарского района об утверждении программы	-	8,0
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакчарского района на 2016 -2020 годы»	Нет постановления Главы Бакчарского района об утверждении программы	-	372,0
10	Муниципальная программа «Устойчивое развитие МО «Бакчарский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	Постановление Главы Бакчарского района от 11.06.2013г. № 306 (в ред. постановления от 09.11.2015 № 642)	600,0	600,0
11	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2016 год»	Нет постановления Главы Бакчарского района об утверждении программы		1 058,0
	<b>Итого:</b>		<b>5 965,375</b>	<b>4 605,6</b>

В проекте бюджета Бакчарского района на 2016 год **не предусматриваются расходы** по двум муниципальным программам, в то время как в самих программах предполагается финансирование ряда мероприятий в 2016 году:

- «Профилактика террористической и экстремистской деятельности МО «Бакчарский район» на 2015-2017 годы», утверждена постановлением Главы Бакчарского района от 17.12.2012 года №868 (в ред. постановления от 09.11.2015 №635), объем финансирования по программе на 2016 год составляет 120 тыс.руб.;

- «Модернизация коммунальной инфраструктуры Бакчарского района на 2013 – 2020 годы», утверждена постановлением Главы Бакчарского района от 25.12.2012 №763 (в ред. постановления от 07.11.2013 №607), четкой разбивки финансирования по годам нет.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит объяснение причин невключения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение вышеуказанных программ на 2016 год.

Кроме того, по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2015-2017 годы» утвержденные расходные обязательства не соответствуют объему бюджетных ассигнований на реализацию программы, указанные в проекте бюджета. Общий объем расходов на реализацию указанной муниципальной программы в проекте бюджета составляет 250,0 тыс.руб., утверждено программой на 2016 год 1 679,0 тыс.руб.

По муниципальной программе «Развитие культуры Бакчарского района на 2014 – 2017 годы» утвержденные расходные обязательства не соответствуют объему бюджетных ассигнований на реализацию программы, указанные в проекте бюджета. Общий объем расходов на реализацию указанной муниципальной программы в проекте бюджета составляет 370,0 тыс.руб., аналогично

сведений, содержащихся в программе, однако отсутствует постановление Главы Бакчарского района, утверждающего изменение объема финансирования на 2016 год. Последние изменения в данную программу относительно объема финансирования на 2016 год было внесено Постановлением Администрации Бакчарского района № 442 от 11.07.2014 года. В соответствии с данным Постановлением сумма определена в размере 674,0 тыс. руб.

При разработке муниципальных программ следует обратить внимание на необходимость планирования программных назначений с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий.

По муниципальной программе «Устойчивое развитие МО «Бакчарский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» для ознакомления предоставлено Приложение 3 программы, паспорт программы не приложен.

Муниципальные программы: «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2016 год»; «Доступная среда на 2016-2020 годы»; «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакчарский район» на 2016 – 2020 годы»; «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Бакчарский район» на 2016-2020 годы»; «Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2016-2020 годы»; «Обеспечение безопасности населения Бакчарского района на 2016 - 2020 годы» не утверждены постановлениями Администрации Бакчарского района, что является нарушением положений утвержденных Постановлением № 60 от 30.01.2014 года «О муниципальных программах Бакчарского района».

В соответствии с Постановлением №60 от 30.01.2014 года «О муниципальных программах Бакчарского района» утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории муниципального образования «Бакчарский район», согласно которого после согласования проекта муниципальной программы Главой Бакчарского района муниципальная программа утверждается постановлением Администрации Бакчарского района **не позднее 1 ноября** текущего финансового года.

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса РФ необходимо привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд Администрации района в объеме 300,0 тыс. руб., в том числе резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций -100,0 тыс.руб., резервный фонд непредвиденных расходов – 200,0 тыс.руб, что составляет 0,06 % от общего утвержденного объема расходов и соответствует ст.81 п.3 Бюджетного кодекса РФ (расходы за счет средств резервного фонда не могут составлять более 3% всех расходов).

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Бакчарского

района по состоянию на 01.01.2016 года муниципального долга нет, привлечение кредитных средств в 2016 году не планируется.

*Таким образом, с учетом изложенного в настоящем Заключении, проект решения «О местном бюджете Бакчарского района на 2016 год» по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.*

*При подготовке проекта решения к принятию во втором чтении необходимо устранить замечания, изложенные в настоящем Заключении.*

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Бакчарского района

Д.В. Муравейник