**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20.11.2017 № **\_\_\_\_\_**  на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Председателю  Думы Колпашевского района  П.С.Анисимову  Копию: Главе Колпашевского района |
| Заключение на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» |

Уважаемый Павел Сергеевич!

По результатам экспертизы проекта решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете, проект решения) Счетная палата Колпашевского района (далее – Счетная палата) отмечает:

При проведении экспертизы проекта бюджета Счетной палатой использованы следующие источники информации:

- Проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» с четырнадцатью приложениями.

- Материалы, составляемые одновременно с проектом бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год (на 160 листах).

- Справочные материалы к проекту бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год (на 80 листах).

- Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с документами и материалами к проекту бюджета (размещены на сайте Законодательной Думы Томской области).

- Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2014, 2015, 2016 годы, утвержденные решениями Думы Колпашевского района.

- Информация (документы, материалы), полученные по запросам Счетной палаты Колпашевского района.

В ходе экспертизы проекта бюджета Счетной палатой проведены:

- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу, содержанию документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним, а также соблюдения требований и ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;

- проверка соответствия бюджетной классификации, отраженной в соответствующих приложениях к проекту решения, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями);

- анализ доходной и расходной частей проекта бюджета путем построения динамических рядов, включающих период 2014-2018 годы;

- оценка применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета Счетной палатой установлено:

1. При проведении проверки соблюдения требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу и содержанию документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним, а также соблюдения требований и ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации:

1.1. Проект бюджета, а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 1 ноября 2017 года, что соответствует сроку установленному Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденному решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о бюджете направлен в Счетную палату Колпашевского района (далее – Счетная палата) для подготовки заключения 2 ноября 2017 года.

* 1. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию в основном (за исключением отдельных случаев) соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании.
  2. В нарушение статьи 184.2 БК РФ, **пункта 3 подраздела 2.1 раздела II Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете не представлены в Думу Колпашевского района методика (проект методики) и расчет распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в сумме 8 000,0 тыс. рублей.**
  3. Соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством по значениям показателей проекта бюджета на 2018 год таких, как: резервный фонд Администрации Колпашевского района, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга.

Однако, следует отметить, **пунктом 23 проекта решения установлен предельный объем муниципального долга МО «Колпашевский район» на 2018 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что меньше общего размера муниципального внутреннего долга, установленного в приложении 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» к проекту решения (в указанном приложении общий размер муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2018г. составляет 6 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019г. – 4 000,0 тыс. рублей), а также меньше верхнего предела муниципального внутреннего долга МО «Колпашевский район» на 01.01.2019г., предлагаемого пунктом 24 проекта решения к утверждению в размере 4 000,0 тыс. рублей.**

**Пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ установлено, что решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.**

**В пояснительной записке к проекту решения не отражен расчет указанного показателя.**

1. При проведении проверки соответствия бюджетной классификации, отраженной в соответствующих приложениях к проекту решения, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями) (далее – Указания № 65н) по приложению 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2018 год» (далее – приложение 1) и приложению 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» - органов вышестоящих уровней государственной власти (территориальных органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Томской области, и учреждений, созданных ими) и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов на 2018 год» (далее – приложение 2) к проекту решения установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отражено в приложении 1 к проекту решения о бюджете** | | **Рекомендуется в соответствии с Указаниями № 65н** | |
| 901 2 02 ***25064*** 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 901 2 02 ***25527*** 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, ***а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства*** |

Однако, рекомендуется исключить данную строку, в связи с тем, что строка с таким кодом доходов уже имеет место отражения в приложении 1 к проекту решения о бюджете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отражено в приложении 1 к проекту решения о бюджете** | | **Рекомендуется в соответствии с Указаниями № 65н** | |
| 907 2 02 25558 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров городах с численностью населения до 300 тысяч человек | 907 2 02 25558 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров ***в*** городах с численностью населения до 300 тысяч человек |
| 907 2 02 ***04052*** 05 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений | 907 2 02 ***45147*** 05 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений |
| 000 2 18 60010 05 0000 151 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 000 2 18 60010 05 0000 151 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата ***прочих*** остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений |
| **Отражено в приложении 2 к проекту решения о бюджете** | | **Рекомендуется в соответствии с Указаниями № 65н** | | |
| 182 1 06 06043 05 0000 110 | Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах ***сельских поселений*** | 182 1 06 06043 05 0000 110 | Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах ***межселенных территорий*** | |
| 182 1 16 03010 01 0000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, ***118,***119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 182 1 16 03010 01 0000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные [статьями 116](garantF1://10800200.116), [119.1](garantF1://10800200.11901), [***119.2***](garantF1://10800200.11920)***,*** [пунктами 1](garantF1://10800200.12001) и [2 статьи 120](garantF1://10800200.12002), [статьями 125](garantF1://10800200.125), [126](garantF1://10800200.126), [***126.1***](garantF1://10800200.12601), [128](garantF1://10800200.128), [129](garantF1://10800200.129), [129.1](garantF1://10800200.12901), [***129.4***](garantF1://10800200.12904), [132](garantF1://10800200.132), [133](garantF1://10800200.133), [134](garantF1://10800200.134), [135](garantF1://10800200.135), [135.1](garantF1://10800200.13501), [***135.2***](garantF1://10800200.135002) Налогового кодекса Российской Федерации | |

1. При проведении анализа доходной и расходной части проекта решения о бюджете на 2018 год путем построения динамических рядов, включающих период 2014 – 2018 годы установлено:

Проектом решения о бюджете на 2018 год предлагаются к утверждению доходы в сумме 592 824,8 тыс. рублей и расходы в сумме 590 824,8 тыс. рублей, профицит составляет 2 000,0 тыс. рублей. Следует отметить, что доходы в прогнозируемом 2018 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году запланированы на 974 245,2 тыс. рублей в абсолютном выражении или на 62,2% меньше. Расходы в 2018 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году уменьшены на 63,6% или в абсолютном выражении на 1 030 667,8 тыс. рублей.

Динамика основных характеристик местного бюджета представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

**Динамика основных характеристик местного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **Оценка** | **Проект** |
| **2017 год** | **2018 год** |
| **Доходы** | 1 331 643,1 | 1 416 480,2 | 1 384 843,2 | 1 567 070,0 | 592 824,8 |
| темп роста, % | х | 106,4 | 97,8 | 113,2 | 37,8 |
| **Расходы** | 1 354 853,1 | 1 347 470,2 | 1 423 671,0 | 1 621 492,6 | 590 824,8 |
| темп роста, % | х | 99,5 | 105,7 | 113,9 | 36,4 |
| **Дефицит «-» , Профицит «+»** | -23 210,0 | 69 010,0 | -38 827,8 | -54 422,6 | 2 000,0 |
| **Отклонение основных показателей проекта бюджета к предыдущим периодам:** | | | | | |
| **Показатель** | | **к 2014 году** | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** |
| Доходы | | -738 818,3 | -823 655,4 | -792 018,4 | -974 245,2 |
| Расходы | | -764 028,3 | -756 645,4 | -832 846,2 | -1 030 667,8 |
| Дефицит «-» , Профицит «+» | | 25 210,0 | -67 010,0 | 40 827,8 | 1. 22,6 |

По доходам бюджета на 2018 год темп роста к ожидаемому исполнению за 2017 год составляет 37,8%.

Снижение суммы доходов бюджета в 2018 году на 62,2% (в абсолютном выражении на 974 245,2 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год связано в основном с уменьшением планируемой суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета на 75,1%, что в абсолютном выражении составляет 993 900,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что решением о бюджете на 2017 год (в его первоначальной редакции) были утверждены доходы в сумме 582 681,3 тыс. рублей и расходы в сумме 580 081,3 тыс. рублей, в результате, согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета МО «Колпашевский район» за 2017 год предполагается получить доходов в сумме 1 567 070,0 тыс. рублей, и произвести расходов на сумму 1 621 492,6 тыс. рублей. В целом, за 2017 год доходы увеличились на сумму 984 388,7 тыс. рублей, расходы увеличились на сумму 1 041 411,3 тыс. рублей (увеличение произошло в 2,7 раза по доходам и в 2,8 раза по расходам).

По сравнению с исполнением местного бюджета за 2014, 2015 и 2016 годы сумма планируемых доходов бюджета на 2018 год также значительно меньше: на 738 818,3 тыс. рублей, 823 655,4 тыс. рублей и на 792 018,4 тыс. рублей, соответственно. Расходы запланированы на 2018 год меньше по сравнению с 2014 годом на 764 028,3 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом на 756 645,4 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом на 832 846,2 тыс. рублей.

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется, в первую очередь, планируемыми колебаниями безвозмездных поступлений.

Следует отметить, что **исходя из практики сложившихся межбюджетных отношений, в 2018 году не исключается возможность получения в течение года из областного бюджета дополнительных объемов межбюджетных трансфертов. Кроме того, существует возможность изменений объемов межбюджетных трансфертов, включенных в проект бюджета на 2018 год, в связи с тем, что проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 гг.» на момент подготовки настоящего заключения рассмотрен только в первом чтении.**

**Кроме того, в проекте решения о бюджете не отражены 31 вид межбюджетных трансфертов из областного бюджета на общую сумму 631 089,1 тыс. рублей, предусмотренных приложением 16 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», подготовленного ко второму чтению** (приложение № 1 к настоящему заключению)**, что не обеспечивает более полную достоверность расчета доходов и расходов проекта бюджета.**

**Следует отметить, что не отражение в проекте решения о бюджете муниципального образования «Колпашевский район» межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона об областном бюджете наблюдается с проекта решения о бюджете района на 2015 год.**

**Счетная палата неоднократно рекомендовала в целях обеспечения более полной достоверности проекта бюджета на очередной финансовый год внести изменения в Положение о бюджетном процессе (в пункт 2 подраздела 3.2 раздела III) в части установления срока внесения Главой Колпашевского района проекта решения о бюджете на рассмотрение в Думу района как «не позднее 15 ноября текущего года» (в действующей редакции Положения о бюджетном процессе» отражен срок – 1 ноября текущего года).**

Бюджет на 2018 год сформирован с профицитом в размере 2 000,0 тыс. рублей. **При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности муниципального образования «Колпашевский район» создает риски не соблюдения данного параметра.**

Так, к примеру, бюджет на 2017 год первоначально был утвержден с профицитом 2 600 тыс. рублей, а в результате корректировок основных показателей бюджета в течение 2017 года ожидается дефицит в размере 54 422,6 тыс. рублей.

**Доходная часть проекта бюджета**

Доходная часть местного бюджета на 2018 год сформирована в сумме 592 824,8 тыс. рублей и состоит из налоговых и неналоговых доходов в сумме 262 488,9 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 330 335,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 44,3 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета 2018 года составляет 55,7 % от общей суммы доходов.

Таблица № 2

**Структура и динамика доходов бюджета МО «Колпашевский район»**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **Оценка** | **Проект** |
| **2017 год** | **2018 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **230 388,0** | **223 868,7** | **237 718,1** | **242 833,9** | **262 488,9** |
| Темп роста, % | х | 97,2 | 106,2 | 102,2 | 108,1 |
| Удельный вес в общем объеме доходов,% | 17,3 | 15,8 | 17,2 | 15,5 | 44,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 101 255,1** | **1 192 611,6** | **1 147 125,1** | **1 324 236,4** | **330 335,9** |
| темп роста, % | х | 108,3 | 96,2 | 115,4 | 24,9 |
| Удельный вес в общем объеме доходов,% | 82,7 | 84,2 | 82,8 | 84,5 | 55,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 331 643,1** | **1 416 480,3** | **1 384 843,2** | **1 567 070,3** | **592 824,8** |
| **Отклонение основных показателей проекта бюджета к предыдущим периодам:** | | | | | |
| **Показатель** | | **к 2014 году** | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** |
| Налоговые и неналоговые доходы | | 32 100,9 | 38 620,2 | 24 770,8 | 19 655,0 |
| Безвозмездные поступления | | -770 919,2 | -862 275,7 | -816 789,2 | -993 900,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | | **-738 818,3** | **-823 655,5** | **-792 018,4** | **-974 245,5** |

Из таблицы № 2 видно, что доходы поступают в бюджет неравномерно, то увеличиваются, то уменьшаются. Незначительное уменьшение доходов наблюдается в 2016 году. По проекту бюджета на 2018 год планируется доходов значительно меньше по сравнению с оценочным 2017 годом на 974 245,5 тыс. рублей, по сравнению с отчетными 2014, 2015 и 2016 годами меньше на 738 818,3 тыс. рублей, 823 655,5 тыс. рублей и 792 018,4 тыс. рублей, соответственно.

**Объем доходов значительно уменьшился в связи со значительным уменьшением безвозмездных поступлений. В проекте бюджета на 2018 год безвозмездные поступления запланированы на 993 900,5 тыс. рублей меньше, чем в оценочном 2017 году, на 816 789,2 тыс. рублей меньше отчетного 2016 года и на 770 919,2 тыс. рублей, 862 275,7 тыс. рублей меньше отчетных 2014 и 2015 годов, соответственно.**

**Как уже отмечалось выше, в проекте решения о бюджете не отражены 31 вид межбюджетных трансфертов из областного бюджета на общую сумму 631 089,1 тыс. рублей, предусмотренных приложением 16 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», подготовленного ко второму чтению, что не обеспечивает более полную достоверность расчета доходов и расходов проекта бюджета.**

Объем налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2018 год запланирован на 19 655,0 тыс. рублей больше, чем в оценочном 2017 году, а также больше по сравнению с отчетными 2014, 2015 и 2016 годами на 32 100,9 тыс. рублей, 38 620,2 тыс. рублей и 24 770,8 тыс. рублей, соответственно.

**Проведенный анализ доходной части бюджета района указывает на низкую финансовую самостоятельность МО «Колпашевский район», на высокую зависимость местного бюджета от безвозмездных поступлений из бюджета Томской области.**

**Расходная часть проекта бюджета**

Общая сумма расходов на 2018 год по муниципальному образованию «Колпашевский район» запланирована в сумме 590 824,8 тыс. рублей, что на 1 030 667,8 тыс. рублей меньше расходов ожидаемого исполнения в оценочном 2017 году. Также расходы уменьшились и по отношению к отчетным 2014, 2015 и 2016 годам на 764 028,3 тыс. рублей, на 756 645,4 тыс. рублей и на 832 846,2 тыс. рублей, соответственно.

Структура и динамика направлений финансовых ресурсов на выполнение основных функций муниципального образования приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

**Анализ расходов бюджета муниципального образования**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **Отчет** | | | **Оценка** | **План** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| Общегосударственные вопросы | 116 302,6 | 107 011,1 | 112 254,6 | 115 385,8 | 109 323,6 |
| *Удельный вес, %* | *8,6* | *7,9* | *7,9* | *7,1* | *18,5* |
| Национальная оборона | 1 117,8 | 1 243,7 | 1 291,9 | 1 268,9 | 0,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0,0* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 883,2 | 12 442,3 | 6 214,2 | 2 793,0 | 605,2 |
| *Удельный вес, %* | *0,3* | *0,9* | *0,4* | *0,2* | *0,1* |
| Национальная экономика | 27 401,6 | 32 857,8 | 116 884,2 | 88 108,6 | 28 276,6 |
| *Удельный вес, %* | *2,0* | *2,4* | *8,2* | *5,4* | *4,8* |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 218 010,1 | 94 448,7 | 95 494,0 | 160 196,9 | 27 632,2 |
| *Удельный вес, %* | *16,1* | *7,0* | *6,7* | *9,9* | *4,7* |
| Образование | 778 210,2 | 809 354,3 | 804 788,6 | 902 594,3 | 226 294,1 |
| *Удельный вес, %* | *57,4* | *60,1* | *56,5* | *55,7* | *38,3* |
| Культура, кинематография | 39 749,1 | 91 947,8 | 105 833,6 | 142 735,0 | 79 788,8 |
| *Удельный вес, %* | *2,9* | *6,8* | *7,4* | *8,8* | *13,5* |
| Здравоохранение | 0,0 | 1 909,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,0* | *0,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Социальная политика | 57 151,4 | 80 215,1 | 66 996,7 | 58 663,1 | 2 906,7 |
| *Удельный вес, %* | *4,2* | *6,0* | *4,7* | *3,6* | *0,5* |
| Физическая культура и спорт | 8 155,4 | 14 622,5 | 12 940,0 | 38 862,8 | 4 283,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,6* | *1,1* | *0,9* | *2,4* | *0,7* |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 148,3 | 552,6 | 329,5 | 100,0 | 420,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,1* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 104 723,4 | 100 864,4 | 100 643,7 | 110 784,2 | 111 294,6 |
| *Удельный вес, %* | *7,7* | *7,5* | *7,1* | *6,8* | *18,8* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 354 853,1** | **1 347 470,2** | **1 423 671,0** | **1 621 492,6** | **590 824,8** |
| **Отклонение расходов бюджета 2015 года по отношению к прошлым периодам:** | | | | | |
| **Наименование показателей расходов** | | **к 2014 году** | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** |
| Общегосударственные вопросы | | -6 979,0 | 2 312,5 | -2 931,0 | -6 062,2 |
| Национальная оборона | | -1 117,8 | -1 243,7 | -1 291,9 | -1 268,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | -3 278,0 | -11 837,1 | -5 609,0 | -2 187,8 |
| Национальная экономика | | 875,0 | -4 581,2 | -88 607,6 | -59 832,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | | -190 377,9 | -66 816,5 | -67 861,8 | -132 564,7 |
| Образование | | -551 916,1 | -583 060,2 | -578 494,5 | -676 300,2 |
| Культура и кинематография | | 40 039,7 | -12 159,0 | -26 044,8 | -62 946,2 |
| Здравоохранение | | 0,0 | -1 909,9 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | | -54 244,7 | -77 308,4 | -64 090,0 | -55 756,4 |
| Физическая культура и спорт | | -3 872,4 | -10 339,5 | -8 657,0 | -34 579,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | | 271,7 | -132,6 | 90,5 | 320,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | | 6 571,2 | 10 430,2 | 10 650,9 | 510,4 |
| **Общий объем расходов** | | **-764 028,3** | **-756 645,4** | **-832 846,2** | **-1 030 667,8** |

**Приоритетными расходами бюджета муниципального образования 2018 года, как и в предыдущие годы, остаются расходы социальной направленности**, что подтверждено структурой расходов проекта бюджета 2018 года. Так, расходы муниципального образования «Колпашевский район» на образование, здравоохранение, культуру, социальную политику, а также на физическую культуру и спорт составляют 313 272,6 тыс. рублей или их доля составляет 53,0 % в общем объеме расходов бюджета 2018 года.

Удельный вес расходов на социальную сферу в оценочном 2017 году составляет 70,5 % (или 1 142 855,2 тыс. рублей), в 2016 году составлял 69,6 % (или 990 558,9 тыс. рублей), в 2015 году составлял 74,1 % (или 998 049,6 тыс. рублей), в 2014 году – 65,2 % (или 883 266,1 тыс. рублей).

По отношению к оценочному 2017 году расходы на социальную сферу на 2018 год запланированы меньше на 829 582,6 тыс. рублей или на 72,6 %, По сравнению с 2014, 2015 и 2016 годами расходы на социальную сферу на 2018 год запланированы меньше на 569 993,5 тыс. рублей, на 684 770,0 тыс. рублей и 677 286,3 тыс. рублей, соответственно.

Следует отметить, что значительно уменьшились расходы на образование, по сравнению с 2017 годом расходы на образование запланированы на 676 300,2 тыс. рублей меньше. Удельный вес в структуре расходов на 2018 год по разделу «Образование» составляет 38,3 %, тогда как в оценочном 2017 году удельный вес составляет 55,7 %, а в отчетных 2014, 2015 и 2016 годах удельный вес составлял 57,4 %, 60,1 % и 56,5 %, соответственно.

Удельный вес в структуре расходов по разделу «Социальная политика» в 2018 году составляет 0,5 %, тогда как в оценочном 2017 году составлял 3,6 %, в отчетных 2014, 2015 и 2016 годах – 4,2 %, 6,0 % и 4,7 %, соответственно.

Также, уменьшились расходы по разделу «Национальная экономика», удельный вес, которых на 2018 год составляет 4,8 %, в оценочном 2017 году составлял 5,4 %.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год распределены по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

Распределение на 2018 год бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств местного бюджета отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

**Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год по главным распорядителям средств местного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Код ведомства** | **Бюджетные ассигнования по решению Думы Колпашевского района от 30.05.2017 № 38** | **Бюджетные ассигнования по решению Думы Колпашевского района от 24.11.2016 № 108 (с учетом изменений от 26.10.17 № 96)** | **Бюджетные ассигнования по проекту решения Думы Колпашевского района** |
|
| **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| Дума Колпашевского района | 911 | 1 813,1 | 1 923,6 | 1 996,0 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,1* | *0,1* | *0,3* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *106,1* | *103,8* |
| Администрация Колпашевского района | 901 | 283 600,2 | 333 745,0 | 114 577,5 |
| *Удельный вес, %* |  | *19,9* | *20,7* | *19,4* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *117,7* | *34,3* |
| МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» | 905 | 22 140,3 | 22 293,8 | 23 615,2 |
| *Удельный вес, %* |  | *1,6* | *1,4* | *4,0* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *100,7* | *105,9* |
| МКУ "Архив" | 904 | 4 260,7 | 4 964,2 | 2 554,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,3* | *0,3* | *0,4* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *116,5* | *51,5* |
| Управление образования Администрации Колпашевского района | 902 | 810 281,9 | 927 212,4 | 227 605,5 |
| *Удельный вес, %* |  | *56,9* | *57,5* | *38,5* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *114,4* | *24,5* |
| Счетная палата Колпашевского района | 903 | 3 672,1 | 4 252,5 | 2 524,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,3* | *0,3* | *0,4* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *115,8* | *59,4* |
| Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района | 907 | 117 897,8 | 159 855,2 | 87 127,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *8,3* | *9,9* | *14,7* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *135,6* | *54,5* |
| Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района | 992 | 180 004,9 | 157 053,5 | 130 823,2 |
| *Удельный вес, %* |  | *12,6* | *9,7* | *22,1* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *87,2* | *83,3* |
| **Всего** |  | **1 423 671,0** | **1 611 300,2** | **590 824,8** |

В сравнении с текущим финансовым годом **увеличение** объемов бюджетных ассигнований в суммарном выражении на 1 393,8 тыс. рублей запланировано по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- 72,4 тыс. рублей - Дума Колпашевского района;

- 1 321,4 тыс. рублей – МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом».

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов на 2018 год занимают ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств - Управление образования Администрации Колпашевского района – 38,5 %, что в абсолютном выражении составляет 227 605,5 тыс. рублей, по отношению к предыдущему году (здесь и далее понимаются расходы по решению о бюджете на 2017 год с учетом изменений от 26.10.2017 г.) расходы уменьшились на 75,5 % или на 699 606,9 тыс. рублей.

Вторую позицию в структуре расходов проекта бюджета на 2018 год занимает Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (далее – УФЭП), удельный вес которого составляет 22,1 % или в абсолютном выражении 130 823,2 тыс. рублей, что на 16,7 % или в абсолютном выражении на 26 230,3 тыс. рублей меньше расходов по сравнению с предыдущим 2017 годом.

Администрация Колпашевского района занимает третье место в структуре расходов, удельный вес составляет 19,4 % или в абсолютном выражении 114 577,5 тыс. рублей. По сравнению с оценочным 2017 годом расходы уменьшились на 65,7 % или на 219 167,5 тыс. рублей.

Удельный вес в структуре расходов Управления по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района составляет 14,7 %. Бюджетные ассигнования по проекту решения на 2018 год запланированы в сумме 87 127,8 тыс. рублей. Расходы уменьшены по сравнению с предыдущим 2017 годом на 72 727,4 тыс. рублей.

Удельный вес МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» составляет 4,0 %. Бюджетные ассигнования запланированы в сумме 23 615,2 тыс. рублей. По данному ведомству по сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 5,9 % или на 1 321,4 тыс. рублей.

Удельный вес Счетной палаты Колпашевского района составляет 0,4 % или в абсолютном выражении 2 524,8 тыс. рублей, что на 1 727,7 тыс. рублей меньше предполагаемых расходов 2017 года.

По МКУ «Архив» расходы уменьшились на 2 409,4 тыс. рублей, а удельный вес в ведомственной структуре расходов составляет 0,4 %.

С удельным весом 0,3 % в структуре расходов - Дума Колпашевского района, что в абсолютном выражении составляет 1 996,0 тыс. рублей. По данному главному распорядителю расходы увеличены по сравнению с предыдущим годом на 3,8 % или в абсолютном выражении на 72,4 тыс. рублей.

**Анализ резервного фонда Администрации Колпашевского района на 2018 год.**

Резервный фонд Администрации Колпашевского района запланирован на 2018 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% от общей суммы расходов местного бюджета, что не превышает предельного размера, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что составляет 17 724,7 тыс. рублей).

Анализ объема бюджетных ассигнований, формируемых резервный фонд Администрации Колпашевского района, представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

**Анализ объема бюджетных ассигнований, формируемых резервный фонд Администрации Колпашевского района**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Отчет** | | | **Данные по решению Думы Колпашевского района от 24.11.2016 № 108 (с учетом изменений от 26.10.17 № 96)** | **Проект** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| 1 | Объем ассигнований резервного фонда Администрации Колпашевского района, тыс. руб. | 2 650,0 | 3 498,9 | 1 004,6 | 4 000,0 | 4 000,0 |
| 2 | Темп роста к предыдущему году, % | х | 132,0 | 28,7 | 398,2 | 100,0 |
| 3 | Удельный вес ассигнований в общих расходах бюджета, % | 0,2 | 0,3 | 0,1 | 0,2 | 0,7 |

Темп роста ассигнований резервного фонда в 2018 году по отношению к оценочному 2017 году составляет 100,0 %.

Планируемый объем бюджетных ассигнований, формируемых резервный фонд на 2018 год по сравнению с оценочным 2017 годом не изменился и составляет 4 000,0 тыс. рублей.

**Муниципальный дорожный фонд.**

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Колпашевский район» (далее – дорожный фонд), создан с 01.01.2014г. в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения Думы Колпашевского района от 28.10.2013 № 91 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» и утверждении положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район».

В соответствии с пунктом 1.3 раздела I Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Колпашевский район» (далее – Положение о дорожном фонде) дорожный фонд – часть средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», подлежащая:

- использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в соответствии с решением Думы Колпашевского района от 14.07.2006 № 181 «Об утверждении Положения об организации работ по содержанию и ремонту, автомобильных дорог общего пользования между населенными пунктами и дорожных сооружений вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования «Колпашевский район»;

- распределению между бюджетами поселений муниципального образования «Колпашевский район» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений муниципального образования «Колпашевский район».

Бюджетные ассигнования дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

Пунктом 2.1 раздела II Положения о дорожном фонде установлено, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Думы Колпашевского района о бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (далее – акцизы);

- субсидий из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

Согласно пункту 3.2 раздела III Положения о дорожном фонде бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусматривается проектом бюджета на 2018 год в размере 18 286,8 тыс. рублей.

Предусмотренный проектом решения о бюджете объем ассигнования дорожного фонда меньше объема дорожного фонда 2017 года на 54 953,6 тыс. рублей или на 75,0 %.

В период 2014 – 2016 годы наблюдается динамика роста ассигнований дорожного фонда, в основном за счет увеличения предоставляемых бюджету района субсидий из областного бюджета.

Таблица № 6

**Анализ объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Отчет** | | | **Данные по решению Думы Колпашевского района от 24.11.2016 № 108 (с учетом изменений от 26.10.17 № 96)** | **Проект** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| 1. | Объем ассигнований дорожного фонда, тыс. руб. | 4 418,8 | 19 767,3 | 91 444,9 | 73 240,4 | 18 286,8 |
| 2. | Темп роста к предыдущему году, % | х | 447,3 | 462,6 | 80,1 | 25,0 |
| 3. | Абсолютное отклонение от предыдущего года («+» увеличение, «-» уменьшение), тыс. руб. | х | 15 348,5 | 71 677,6 | -18 204,5 | -54 953,6 |
| 4. | Удельный вес ассигнований в общих расходах бюджета, % | 0,3 | 1,5 | 6,4 | 4,5 | 3,1 |

**В Заключении по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2017 год от 21.11.2016 года Счетная палата предлагала, в целях обеспечения более полной открытости местного бюджета, раскрывать информацию об источниках формирования и о направлениях расходов дорожного фонда в отдельном приложении к решению о бюджете, однако данное предложение не учтено и при составлении бюджета на 2018 год.**

1. При оценке применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета установлено:

В целях повышения эффективности бюджетных расходов как составной части эффективности деятельности органов исполнительной власти муниципального образования на 2018 год планируется реализовать 10 муниципальных программ с объемом ассигнований за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 65 029,5 тыс. рублей и 28 ведомственных целевых программ с объемом ассигнований в сумме 385 259,1 тыс. рублей.

Таблица № 7

**Анализ расходов, распределяемых программно-целевым методом**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отчет** | | | **Бюджетные ассигнования по решению Думы Колпашевского района от 24.11.2016 № 108 (с учетом изменений от 26.10.17 № 96)** | **Проект** |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2018 год** |
| Объем ассигнований на муниципальные программы, тыс.руб. | 14 129,9 | 27 118,3 | 42 271,2 | 291 707,4 | 65 029,5 |
| Объем ассигнований на ведомственные целевые программы, тыс.руб. | 264 883,9 | 252 309,0 | 265 095,2 | 1 134 526,4 | 385 259,1 |
| **Общий объем ассигнований на целевые программы, тыс.руб.** | **279 013,8** | **279 427,3** | **307 366,4** | **1 426 233,8** | **450 288,6** |
| Темп роста к предыдущему году, % | х | 100,1 | 110,0 | 464,0 | 31,6 |
| Удельный вес муниципальных программ в общих расходах бюджета, % | 1,0 | 2,0 | 3,0 | 18,1 | 11,0 |
| Удельный вес ведомственных целевых программ в общих расходах бюджета, % | 19,6 | 18,7 | 18,6 | 70,4 | 65,2 |
| Удельный вес расходов, распределяемых на основе программ в общих расходах бюджета, % | 20,6 | 20,7 | 21,6 | 88,5 | 76,2 |

Как показывает анализ, приведенный в таблице № 7, Администрацией Колпашевского района планируется реализация мер по достижению конкретных результатов, путем применения методов программно-целевого управления.

С 2014 года по 2017 год наблюдалась положительная динамика роста общего объема бюджетных ассигнований на программы в абсолютном выражении, однако проектом бюджета на 2018 год по сравнению с 2017 годом запланированы расходы по программам меньше на 68,4 % или в абсолютном выражении на 975 945,2 тыс. рублей.

Объем ассигнований на муниципальные программы в 2017 году достигнет максимального значения 291 707,4 тыс. рублей, проектом решения о бюджете на 2018 год объем ассигнований значительно уменьшен по сравнению с 2017 годом на 226 677,9 тыс. рублей, однако по сравнению с отчетными 2014, 2015, 2016 годом объем ассигнованний на муниципальные программы запланирован больше на 50 899,6 тыс. рублей, на 37 911,2 тыс. рублей и на 22 758,3 тыс. рублей. Удельный вес муниципальных программ в 2018 году составит 11,0 % от общей суммы расходов.

Удельный вес ведомственных целевых программ в 2018 году составляет 65,2 % от общего объема расходов. Объем ассигнований на ведомственные целевые программы в 2018 году по сравнению с 2017 годом запланирован меньше на 749 267,3 тыс. рублей, однако по сравнению с отчетными 2014, 2015 и 2016 годами больше на 120 375,2 тыс. рублей, на 132 950,1 тыс. рублей и на 120 163,9 тыс. рублей, соответственно.

Согласно приложению 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2018 год» к проекту решения предусмотрена реализация 10 муниципальных программ с общим объемом финансирования 65 029,5 тыс. руб.

В целях реализации положений БК РФ, предусматривающих переход на формирование бюджетов в соответствии с муниципальными программами постановлением Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля» утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля (далее по тексту – Порядок № 155).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 155 постановлением Администрации Колпашевского района от 10.09.2015 № 919 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» (с изменениями от 28.03.2016 № 317, от 26.05.2016 № 571, от 02.10.2017 № 1001) утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» (далее по тексту – постановление № 919, Перечень муниципальных программ), согласно которому Главой Колпашевского района принято решение о разработке 12 муниципальных программ, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование**  **муниципальных программ** | **Сроки реализации** | **Цели реализации**  **муниципальных программ** | **Наименование**  **ответственных исполнителей и соисполнителей**  **муниципальной программы** |
| 1. | Развитие малого и среднего предпринимательства  в Колпашевском районе  на 2013 – 2018 годы | 2013-2018 годы | Развитие предпринимательства  на территории Колпашевского района | Отдел предпринимательства  и агропромышленного комплекса  Администрации Колпашевского района  (Ушакова Т.Д.) |
| 2. | Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Колпашевский район» Томской области  на 2014-2017 годы  и на период до 2020 года | 2014-2020  годы | Устойчивое развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий  Колпашевского района | Отдел предпринимательства  и агропромышленного комплекса  Администрации Колпашевского района (Ушакова Т.Д.) |
| 3. | Развитие транспортной инфраструктуры  в Колпашевском районе | 2016-2021 годы | Сохранение и развитие  транспортной инфраструктуры  в Колпашевском районе | Отдел муниципального хозяйства  Администрации Колпашевского района  (Синёва В.И.) |
| 4. | Развитие коммунальной инфраструктуры  Колпашевского района | 2016-2021годы | Модернизация и развитие  коммунальной инфраструктуры Колпашевского района | Отдел муниципального хозяйства  Администрации Колпашевского района  (Синёва В.И.) |
| 5. | Повышение энергетической эффективности на территории  Колпашевского района | 2017-2022 годы | Повышение  энергоэффективности  на территории  Колпашевского района | Отдел муниципального хозяйства  Администрации Колпашевского района  (Синёва В.И.) |
| 6. | Обеспечение  безопасности населения  Колпашевского района | 2016-2021 годы | Обеспечение  повышения безопасности жизнедеятельности населения Колпашевского района | Отдел гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций, безопасности населения Администрации Колпашевского района (Комаров Е.Н.) |
| 7. | Доступность медицинской помощи и эффективность предоставления медицинских услуг на территории Колпашевского района | 2016-2021 годы | Повышение доступности медицинской помощи и эффективности предоставления медицинских услуг  на территории  Колпашевского района | Управление по культуре,  спорту и молодёжной политике  Администрации Колпашевского района  (Бардакова Т.Б.) |
| 8. | Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района | 2016-2025 годы | Создание условий для устойчивого развития муниципальной системы образования Колпашевского района, повышения качества и доступности образования | Управление образования  Администрации Колпашевского района  (Браун С.В.) |
| 9. | Развитие культуры и туризма  в Колпашевском районе | 2016-2021 годы | Создание благоприятных условий для устойчивого развития сфер культуры и туризма  в Колпашевском районе | Управление по культуре,  спорту и молодёжной политике  Администрации Колпашевского района  (Бардакова Т.Б.) |
| 10. | Развитие молодёжной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования "Колпашевский район» | 2016-2021 годы | Создание условий  для развития физической культуры и массового спорта, эффективной молодёжной политики на территории Колпашевского района | Управление по культуре,  спорту и молодёжной политике  Администрации Колпашевского района  (Бардакова Т.Б.) |
| 11. | Обеспечение повышения эффективности муниципального управления  в муниципальном образовании  «Колпашевский район» | 2017-2022 годы | Повышение эффективности муниципального управления | Организационный отдел Администрации Колпашевского района  (Крылов А.Н.) |
| 12. | Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»  на 2018-2022 годы | 2018-2022 годы | Увеличение уровня благоустройства населённых пунктов Колпашевского района | Отдел муниципального хозяйства Администрации Колпашевского района  (Синёва В.И.) |

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены в Счетную палату на экспертизу 11 паспортов муниципальных программ по форме и содержанию соответствующих приложению 2 к Порядку № 155. **При этом, следует отметить, что на момент проведения экспертизы проекта бюджета в Счетную палату не представлен паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2018-2022 годы» со сроком ее реализации 2018-2022 годы, в виду его отсутствия, так как данная программа не утверждена, что привело к нарушение пункта 2.4 Порядка № 155**, согласно которому проект перечня муниципальных программ формируется с учётом утверждённых муниципальных программ, реализация которых планируется в очередном финансовом году (последующие финансовые годы) и предлагаемых к разработке новых муниципальных программ.

Основными условиями для включения предлагаемых к разработке новых муниципальных программ в перечень муниципальных программ, определенными пунктом 2.6 Порядка № 155 (с учетом внесенных изменений постановлением Администрации Колпашевского района от 08.09.2015 № 905), являются:

- наличие в документах стратегического планирования, разрабатываемых в рамках планирования и программирования на уровне муниципального образования «Колпашевский район» стратегических задач, решение которых может осуществляться программно-целевым методом;

- отсутствие действующих (разрабатываемых) муниципальных программ, в рамках которых возможно решение соответствующих стратегических задач;

- наличие расходного обязательства на финансирование программных мероприятий.

**В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в проекте решения о бюджете, в среднесрочном финансовом плане муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 - 2020 годы, утвержденном постановлением Администрации Колпашевского района от 27.10.2017 № 1133 «Об утверждении среднесрочного финансового плана муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 - 2020 годы» (далее по тексту – среднесрочный финансовый план, СФП) отсутствуют муниципальные программы «Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2018-2022 годы».**

Кроме этого, сравнительный анализ показателей объемов финансирования муниципальных программ исходя из данных паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета с данными приложения 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2018 год» (далее – приложение 13) к проекту решения о бюджете, а также с данными приложения 2 к постановлению Администрации Колпашевского района от 27.10.2017 № 1133 «Бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2018-2020 годы» показал, что объемы финансирования муниципальных программ не соответствуют объемам расходов по программному обеспечению, отраженных в приложениях 8, 13 к проекту решения о бюджете, а также объему расходов, указанному в среднесрочном финансовом плане на 2018 год, **что указывает на отсутствие на среднесрочный период должной увязки бюджетного планирования со стратегическим планированием.** Указанные отклонения представлены в таблице № 8.

Таблица № 8

**Сравнительный анализ объемов финансирования муниципальных программ**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной программы** | **Сумма по приложению 13 к проекту бюджета** | **Сумма согласно предостав-ленной программе** | **Сумма согласно постанов-лению № 1133** | **Отклонения** |
| 1 | Муниципальная программа "Обеспечение повышения эффективности муниципального управления в муниципальном образовании "Колпашевский район" | 202,80 | 202,80 | 202,80 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Колпашевского района" | 7 296,20 | 11 087,80 | 7 296,20 | -3 791,60 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района" | 3 452,20 | 151 966,30 | 3 452,20 | -148 514,10 |
| 4 | Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования "Колпашевский район" Томской области на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" | 1 684,20 | 43 972,60 | 1 684,20 | -42 288,40 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Колпашевском районе на 2013 - 2018 годы" | 680,50 | 680,50 | 680,50 | 0,00 |
| 6 | Муниципальная программа "Доступность медицинской помощи и эффективность предоставления медицинских услуг на территории Колпашевского района" | 1 079,40 | 2 090,00 | 1 079,40 | -1 010,60 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Колпашевском районе" | 6 934,80 | 10 102,10 | 6 934,80 | -3 167,30 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования "Колпашевский район" | 1 144,50 | 16 069,20 | 1 144,50 | -14 924,70 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района" | 20 463,50 | 12 910,20 | 20 463,50 | 7 553,30 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе" | 22 091,40 | 19 270,40 | 22 091,40 | 2 821,00 |
| 11 | Муниципальная программа "Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района" | 0,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 |
|  | **Итого :** | **65 029,50** | **268 851,90** | **65 029,50** | **-203 822,40** |

**Счетной палатой Колпашевского района были запрошены (письмо Счетной палаты Колпашевского района от 16.11.2017г, исх.№ 160) расшифровки (с обоснованием, расчетами) некоторых расходов проекта бюджета, в том числе расходов на сумму 4 905,00 тыс. рублей, предусмотренных в рамках реализации ведомственной целевой программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в казне муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» по главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» (далее – МКУ «Агентство») на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при организации работ по текущему, капитальному ремонту объектов, находящихся в казне муниципального образования «Колпашевский район».**

**В ответ на запрос (ответ получен по электронной почте 20.11.2017г.) МКУ «Агентство» сообщено, что средства в сумме 4 905 тыс. руб. выделены на ремонт помещений по ул. Л.Толстого, 14 согласно решению согласительной комиссии по утверждению бюджета на 2018 год. При этом не представлено каких-либо расчетов указанных расходов, что делает не возможным осуществление контроля за обоснованностью, достоверностью планируемых расходов местного бюджета на очередной финансовый год.**

**Партисипаторное бюджетирование.**

В рамках заседания Президиума Союза МКСО 3 октября 2016 года в городе Симферополе состоялся круглый стол на тему «Особенности подготовки и проведения экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований на 2017 год и на плановый период».

В рамках круглого стола состоялся обмен практическим опытом по партисипаторному бюджетированию, в частности был приведен пример реализации данного механизма формирования местного бюджета в городе Магнитогорске.

Так, с 15 апреля 2016 года в городе Магнитогорске стартовал новый проект «Я планирую бюджет» в рамках внедрения партисипаторного бюджетирования. Ресурс создан для реализации открытости – вовлеченности граждан, с целью осуществления процесса взаимодействия власти и общества и вовлеченности жителей муниципального образования в бюджетный процесс. Суть партисипаторного бюджетирования состоит в том, что определенная администрацией города сумма бюджетных средств (для Магнитогорска она составляет не более 0,05 % от собственных доходов бюджета города) распределяется на исполнение предложений горожан, через специально созданную инициативную комиссию, состоящую из граждан города Магнитогорска. Инициативная комиссия выбирается открыто при помощи жеребьевки и работает совместно с рабочей группой администрации города по отбору и включению приоритетных для города предложений в проект бюджета города. Подготовка расчетов стоимости и технических заданий проводится совместно с распорядителями средств бюджета города.

В соответствии с Постановлением администрации города Магнитогорска от 8 апреля 2016 г. № 4081-П «Об утверждении Положения о проекте по партисипаторному бюджетированию «Я планирую бюджет» с 15 апреля по 15 мая 2016 года жители Магнитогорска приняли участие в распределении бюджета города, оставив заявку на официальном сайте администрации города Магнитогорска на вкладках Экономика и финансы/Гражданский бюджет/Я планирую бюджет. Было получено 60 заявок на участие и поступило 38 инициатив от горожан. Финансовым органом муниципального образования была проведена открытая жеребьевка по выбору членов инициативной комиссии и членов резерва, совместное совещание администрации города и инициативной комиссией, на котором была предоставлена информация о формировании бюджета города. По итогам голосования поступивших инициатив, инициативной комиссией отобрано и предоставлено в администрацию города 5 инициатив. Распорядителями средств бюджета города проведена экспертная оценка на соответствие целесообразности и законности, а также расчет финансового обеспечения на исполнение инициатив, которые выполняют. Далее инициативы вновь рассмотрены инициативной комиссией. Выбранная итоговая инициатива направлена в бюджетную комиссию администрации города. После утверждения бюджетной комиссией инициативы включены в соответствующие муниципальные программы.

О необходимости принятия решений местной власти с учетом мнения населения также было заявлено Губернатором Томской области Сергей Жвачкиным на Дне главы местного самоуправления 25 октября 2017 года: « Все решения местной власти должны приниматься только с учетом мнения людей. На них нужно опираться и в поисках точек роста».

Счетной палатой была запрошена информация о расходах, включенных в проект решения о бюджете на 2018 год с учетом мнения граждан муниципального образования, о мероприятиях, проводимых с целью участия граждан в формировании проекта местного бюджета (письмо Счетной палаты Колпашевского района от 16.11.2017г, исх.№ 160).

В ответ на запрос (ответ получен по электронной почте 20.11.2017г.) УФЭП Администрации Колпашевского района представлено объявление о проведении публичных слушаниях по теме: «Проект бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год». Также в ответе отмечено, что в ходе публичных слушаний, если будут предложения от граждан, то согласно Положению «О порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Колпашевский район» будут учтены предложения граждан в соответствующем порядке.

**Практика проведения указанных публичных слушаний в предыдущих годах показывает низкое участие граждан по формированию предложений в проект бюджета района. Кроме того, проведение публичных слушаний по проект бюджета на очередной финансовый год осуществляется незадолго до рассмотрения Думой района проекта решения о бюджете, что делает невозможным проведения полной проработки с подготовкой экспертных заключений по поступившим предложениям граждан.**

**Таким образом, на момент подготовки настоящего заключения, на момент внесения проекта бюджета в представительный орган местного самоуправления Колпашевского района проект бюджета на 2018 год сформирован без учета мнений граждан.**

В связи с вышеизложенным, Счетная палата **рекомендует Администрации Колпашевского района в целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса в муниципальном образовании «Колпашевский район», реализации поручения Губернатора Томской области об участии граждан в принятии решений органов местной власти, внедрить в практику формирования проекта местного бюджета партисипаторное бюджетирование на примере вышеприведенного опыта.**

**На основании вышеизложенного Счетная палата Колпашевского района предлагает принять представленный проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2018 год» с учетом устранения замечаний, недостатков и принятия предложений, содержащихся в настоящем Заключении.**

Председатель А.В.Муратов

(38254)53054

А.В.Муратов