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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  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 2019 год» |

Уважаемый Павел Сергеевич!

По результатам экспертизы проекта решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2019 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 2019 год» с двенадцатью приложениями (на 69 листах).

- Материалы, составляемые одновременно с проектом бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2019 год (на 177 листах).

- Справочные материалы к проекту бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2019 год (на 80 листах).

- Проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с документами и материалами к проекту бюджета (размещены на сайте Законодательной Думы Томской области).

- Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2015, 2016, 2017 годы, утвержденные решениями Думы 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 Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н;

- анализ доходной и расходной частей проекта бюджета путем построения динамических рядов, включающих период 2015-2019 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 2018 года, что соответствует сроку установленному Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденному решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (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 2018 года.

1.2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

* 1. Соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством по значениям показателей проекта бюджета на 2019 год таких, как: резервный фонд Администрации Колпашевского района, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга.

2. При проведении проверки соответствия бюджетной классификации, отраженной в соответствующих приложениях к проекту решения Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (далее – Порядок № 132н) по приложению 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2019 год» (далее – приложение 1) к проекту решения установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отражено в приложении 1 к проекту решения о бюджете** | | **Рекомендуется в соответствии с**  **Порядком № 132н** | |
| 905 1 11 05313 05 0000 120 | Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов | 905 1 11 05313 05 0000 120 | Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, ***органов местного самоуправления сельских поселений***, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах ***сельских поселений и*** межселенных территорий муниципальных районов |
| 905 1 11 09045 05 0005 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – плата по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции | 905 1 11 09045 05 ***0000*** 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – плата по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции |
| 907 2 02 25497 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов ***Российской Федерации*** на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 907 2 02 25497 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей |
| 992 1 18 05000 05 0000 180 | Поступления в бюджеты муниципальных районов (перечисления из бюджетов муниципальных районов) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по распределенным доходам | 992 1 18 ***02500 05 0000 150*** | Поступления в бюджеты муниципальных районов (перечисления из бюджетов муниципальных районов) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по распределенным доходам |

В приложении 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 2019 год» (далее – приложение 2) к проекту решения **рекомендуется исключить следующую строку:**

|  |  |
| --- | --- |
| ***048 1 12 01020 010000 120*** | ***Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами*** |

**в связи с тем, что данный код бюджетной классификации отсутствует в приказе Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н.**

При проведении анализа доходной и расходной частей проекта решения о бюджете на 2019 год путем построения динамических рядов, включающих период 2015 – 2019 годы установлено:

Проектом решения о бюджете на 2019 год предлагаются к утверждению доходы в сумме 608 406,7 тыс. рублей и расходы в сумме 604 406,7 тыс. рублей, профицит составляет 4 000,0 тыс. рублей. Следует отметить, что доходы в прогнозируемом 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2018 году уменьшены на 1 080 389,0 тыс. рублей в абсолютном выражении или на 64% меньше. Расходы в 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2018 году уменьшены на 65% или в абсолютном выражении на 1 118 060,5 тыс. рублей.

Динамика основных характеристик местного бюджета представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

**Динамика основных характеристик местного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **Оценка** | **Проект** |
| **2018 год** | **2019 год** |
| **Доходы** | 1 416 480,2 | 1 384 843,2 | 1 568 558,1 | **1 688 795,7** | 608 406,7 |
| темп роста, % | х | 97,8 | 113,3 | 107,7 | 36,0 |
| **Расходы** | 1 347 470,2 | 1 423 671,0 | 1 598 103,2 | **1 722 467,2** | 604 406,7 |
| темп роста, % | х | 105,7 | 112,3 | 107,8 | 35,1 |
| **Дефицит «-» , Профицит «+»** | 69 010,0 | -38 827,8 | -29 545,1 | -33 671,5 | 4 000 |
| **Отклонение основных показателей проекта бюджета к предыдущим периодам:** | | | | | |
| **Показатель** | | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** | **к 2018 году** |
| Доходы | | -808 073,5 | -776436,5 | -960 151,4 | -1 080 389,0 |
| Расходы | | -743 063,5 | -819 264,3 | -993 696,5 | -1 118 060,5 |
| Дефицит «-» , Профицит «+» | | -65 010,0 | 42 827,8 | * 545,1 | 37 671,5 |

(При составлении таблицы № 1 суммы доходов (**1 688 795,7**) и расходов (**1 722 467,2**) за 2018 год заимствованы из Оценки ожидаемого исполнения бюджета МО «Колпашевский район» за 2018 год, входящей в состав материалов, составляемых одновременно с проектом бюджета МО «Колпашевский район» на 2019 год).

**Следует отметить, что суммы ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год, фигурирующие в материалах, составляемых одновременно с проектом бюджета МО «Колпашевский район» на 2019 год и справочных материалах к проекту бюджета МО "Колпашевский район" на 2019 год, отличаются от сумм, содержащихся в Оценке ожидаемого исполнения бюджета МО "Колпашевский район" за 2018 год, что недопустимо**. Так, в Реестре источников доходов муниципального образования Колпашевский район" на 2019 год содержится оценка ожидаемого поступления 2018г. в сумме **1 652 405,7** тыс. рублей, Реестр расходных обязательств муниципального образования "Колпашевский район" на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы, содержит следующую цифру, характеризующую объем средств на исполнение расходного обязательства за текущий 2018 год - **1 675 530,0** тыс. рублей. В Информации о доходах бюджета МО "Колпашевский район" на 2019 год, являющейся приложением к пояснительной записке к проекту решения Думы Колпашевского района "О бюджете МО "Колпашевский район" на 2019 год" содержится оценка доходов 2018г. в сумме **1 652 405,9** тыс. рублей. **Во избежание расхождений одних и тех же показателей при подготовке проекта бюджета рекомендуем применять данные, взятые на одну определенную дату.**

По доходам бюджета на 2019 год темп роста к ожидаемому исполнению за 2018 год составляет 36,0%.

Снижение суммы доходов бюджета в 2019 году на 64% (в абсолютном выражении на 1 080 389,0 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год связано в основном с уменьшением планируемой суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета на 76,5%, что в абсолютном выражении составляет 1 053 018,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что решением о бюджете на 2018 год (в его первоначальной редакции) были утверждены доходы в сумме 592 824,8 тыс. рублей и расходы в сумме 590 824,8 тыс. рублей, в результате, согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета МО «Колпашевский район» за 2018 год предполагается получить доходов в сумме 1 688 795,7 тыс. рублей, и произвести расходов на сумму 1 722 467,2 тыс. рублей. В целом, за 2018 год доходы увеличились на сумму 1 095 970,9 тыс. рублей, расходы увеличились на сумму 1 131 642,4 тыс. рублей.

По сравнению с исполнением местного бюджета за 2015, 2016 и 2017 годы сумма планируемых доходов бюджета на 2019 год также значительно меньше: на 808 073,5 тыс. рублей, 776 436,5 тыс. рублей и на 960 151,4 тыс. рублей, соответственно.

Расходы запланированы на 2019 год меньше по сравнению с 2015 годом на 743 063,5 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом на 819 264,3 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом на 993 696,5 тыс. рублей.

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

Бюджет на 2019 год сформирован с профицитом в размере 4 000,0 тыс. рублей. При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности муниципального образования «Колпашевский район» создает риски не соблюдения данного параметра.

Так, к примеру, бюджет на 2018 год первоначально был утвержден с профицитом 2 000 тыс. рублей, а в результате корректировок основных показателей бюджета в течение 2018 года ожидается дефицит в размере 33 671,5 тыс. рублей.

**Доходная часть проекта бюджета**

Доходная часть местного бюджета на 2019 год сформирована в сумме 608 406,7 тыс. рублей и состоит из налоговых и неналоговых доходов в сумме 285 378,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 323 028,7 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** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **Оценка** | **Проект** |
| **2018 год** | **2019 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **223 868,7** | **237 718,1** | **246 113,7** | **276 683,1** | **285 378,0** |
| Темп роста, % | х | 106,2 | 103,5 | 112,4 | 103,1 |
| Удельный вес в общем объеме доходов,% | 15,8 | 17,2 | 15,7 | 16,4 | 46,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 192 611,6** | **1 147 125,1** | **1 322 444,4** | **1 376 047,1** | **323 028,7** |
| темп роста, % | х | 96,2 | 115,3 | 104,1 | 23,5 |
| Удельный вес в общем объеме доходов,% | 84,2 | 82,8 | 84,3 | 81,5 | 53,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 416 480,3** | **1 384 843,2** | **1 568 558,1** | **1 688 795,7** | **608 406,7** |
| **Отклонение основных показателей проекта бюджета к предыдущим периодам:** | | | | | |
| **Показатель** | | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** | **к 2018 году** |
| Налоговые и неналоговые доходы | | 61509,3 | 47 659,9 | 39 264,3 | 8 694,9 |
| Безвозмездные поступления | | -869 582,9 | -824 096,4 | -999 415,7 | -1 053 018,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | | **-808 073,6** | **-776 436,5** | **-960 151,4** | **-1 080 389,0** |
|  |  |  |  |  |  |

Из таблицы № 2 видно, что доходы поступают в бюджет неравномерно, то увеличиваются, то уменьшаются. Незначительное уменьшение доходов наблюдалось в 2016 году. По проекту бюджета на 2019 год планируется доходов значительно меньше по сравнению с оценочным 2018 годом на 1 080 389,0 тыс. рублей, по сравнению с отчетными 2015, 2016 и 2017 годами меньше на 808 073,6 тыс. рублей, 776 436,5 тыс. рублей и 960 151,4 тыс. рублей, соответственно.

Объем доходов значительно уменьшился в связи со значительным уменьшением безвозмездных поступлений. В проекте бюджета на 2019 год безвозмездные поступления запланированы на 1 053 018,4 тыс. рублей меньше, чем в оценочном 2018 году, на 999 415,7 тыс. рублей меньше отчетного 2017 года и на 824 096,4 тыс. рублей, 869 582,9 тыс. рублей меньше отчетных 2016 и 2015 годов, соответственно.

Объем налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2019 год запланирован на 8 694,9 тыс. рублей больше, чем в оценочном 2018 году, а также больше по сравнению с отчетными 2015, 2016 и 2017 годами на 61 509,3 тыс. рублей, 47 659,9 тыс. рублей и 39 264,3 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 2019 год по муниципальному образованию «Колпашевский район» запланирована в сумме 604 406,7 тыс. рублей, что на 1 118 060,5 тыс. рублей меньше расходов ожидаемого исполнения в оценочном 2018 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** |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Общегосударственные вопросы | 107 011,1 | 112 254,6 | 109 195,0 | 138 026,8 | 96 060,8 |
| *Удельный вес, %* | *7,9* | *7,9* | *6,8* | *8,0* | *15,9* |
| Национальная оборона | 1 243,7 | 1 291,9 | 1 268,9 | 995,3 | 0,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0,0* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12 442,3 | 6 214,2 | 2 670,5 | 4 545,5 | 479,6 |
| *Удельный вес, %* | *0,9* | *0,4* | *0,2* | *0,3* | *0,1* |
| Национальная экономика | 32 857,8 | 116 884,2 | 102 959,8 | 100 663,7 | 19 696,1 |
| *Удельный вес, %* | *2,4* | *8,2* | *6,4* | *5,8* | *3,3* |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 94 448,7 | 95 494,0 | 150 106,8 | 171 095,2 | 16 912,4 |
| *Удельный вес, %* | *7,0* | *6,7* | *9,4* | *9,9* | *2,8* |
| Образование | 809 354,3 | 804 788,6 | 885 394,2 | 937 199,9 | 259 357,0 |
| *Удельный вес, %* | *60,1* | *56,5* | *55,4* | *54,4* | *42,9* |
| Культура, кинематография | 91 947,8 | 105 833,6 | 141 787,2 | 164 909,0 | 87 019,2 |
| *Удельный вес, %* | *6,8* | *7,4* | *8,9* | *9,6* | *14,4* |
| Здравоохранение | 1 909,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Социальная политика | 80 215,1 | 66 996,7 | 54 221,0 | 54 121,5 | 2 975,7 |
| *Удельный вес, %* | *6,0* | *4,7* | *3,4* | *3,1* | *0,5* |
| Физическая культура и спорт | 14 622,5 | 12 940,0 | 39 440,6 | 30 429,4 | 8 626,0 |
| *Удельный вес, %* | *1,1* | *0,9* | *2,5* | *1,8* | *1,4* |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 552,6 | 329,5 | 275,0 | 420,0 | 752,0 |
| *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,1* | *0,0* | *0,0* | *0,1* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 100 864,4 | 100 643,7 | 110 784,2 | 120 060,9 | 112 527,9 |
| *Удельный вес, %* | *7,5* | *7,1* | *6,9* | *7,0* | *18,6* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 347 470,2** | **1 423 671,0** | **1 598 103,2** | **1 722 467,2** | **604 406,7** |
| **Отклонение расходов бюджета 2019 года по отношению к прошлым периодам:** | | | | | |
| **Наименование показателей расходов** | | **к 2015 году** | **к 2016 году** | **к 2017 году** | **к 2018 году** |
| Общегосударственные вопросы | | -10 950,3 | -16 193,8 | -13 134,2 | -41 966,0 |
| Национальная оборона | | -1 243,7 | -1 291,9 | -1 268,9 | -995,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | -11 962,7 | -5 734,6 | -2 190,9 | -4 065,9 |
| Национальная экономика | | -13 161,7 | -97 188,1 | -83 263,7 | -80 967,6 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | | -77 536,3 | -78 581,6 | -133 194,4 | -154 182,8 |
| Образование | | -549 997,3 | -545 431,6 | -626 037,2 | -677 842,9 |
| Культура и кинематография | | -4 928,6 | -18 814,4 | -54 768,0 | -77 889,8 |
| Здравоохранение | | -1 909,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | | -77 239,4 | -64 021,0 | -51 245,3 | -51 145,8 |
| Физическая культура и спорт | | -5 996,5 | -4 314,0 | -30 814,6 | -21 803,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | | 199,4 | 422,5 | 477,0 | 332,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | | 11 663,5 | 11 884,2 | 1 743,7 | -7 533,0 |
| **Общий объем расходов** | | **-743 063,5** | **-819 264,3** | **-993 696,5** | **-1 118 060,5** |
|  |  |  |  |  |  |

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования 2019 года, как и в предыдущие годы, остаются расходы социальной направленности, что подтверждено структурой расходов проекта бюджета 2019 года. Так, расходы муниципального образования «Колпашевский район» на образование, здравоохранение, культуру, социальную политику, а также на физическую культуру и спорт составляют 357 977,9 тыс. рублей или их доля составляет 59,2 % в общем объеме расходов бюджета 2019 года.

Удельный вес расходов на социальную сферу в оценочном 2018 году составляет 68,9% (или 1 186 659,8 тыс. рублей), в 2017 году составлял 70,1% (или 1 120 843,0 тыс. рублей), в 2016 году составлял 69,6% (или 990 558,9 тыс. рублей), в 2015 году – 74,1% (или 998 049,6 тыс. рублей).

По отношению к оценочному 2018 году расходы на социальную сферу на 2019 год запланированы меньше на 828 681,9 тыс. рублей или на 69,8%, По сравнению с 2015, 2016 и 2017 годами расходы на социальную сферу на 2019 год запланированы меньше на 640 071,7 тыс. рублей, на 632 581,0 тыс. рублей и 762 865,1 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес в структуре расходов на 2019 год по разделу «Образование» составляет 42,9 %, в оценочном 2018 году удельный вес составляет 54,4 %, а в отчетных 2015, 2016 и 2017 годах удельный вес составлял 60,1 %, 56,5 % и 55,4 %, соответственно.

Удельный вес в структуре расходов по разделу «Социальная политика» в 2019 году составляет 0,5 %, тогда как в оценочном 2018 году составляет 3,1 %, в отчетных 2015, 2016 и 2017 годах – 6,0 %, 4,7 % и 3,4 %, соответственно.

Уменьшились расходы по разделу «Национальная экономика», удельный вес, которых на 2019 год составляет 3,3 %, в оценочном 2018 году составлял 5,8 %.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2019 год распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Распределение на 2019 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 31.05.2018 № 32** | **Бюджетные ассигнования по решению Думы Колпашевского района от 29.11.2017 № 104 (с учетом изменений от 03.10.18 № 86)** | **Бюджетные ассигнования по проекту решения Думы Колпашевского района** |
|
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Дума Колпашевского района | 911 | 1 843,0 | 2 665,8 | 4 164,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,1* | *0,2* | *0,7* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *144,6* | *156,2* |
| Администрация Колпашевского района | 901 | 348 108,3 | 306 025,2 | 91 483,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *21,8* | *18,4* | *15,1* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *87,9* | *29,9* |
| МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» | 905 | 19 353,7 | 40 101,8 | 11 812,6 |
| *Удельный вес, %* |  | *1,2* | *2,4* | *2,0* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *207,2* | *29,5* |
| МКУ "Архив" | 904 | 4 693,7 | 4 907,1 | 2 764,3 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,3* | *0,3* | *0,5* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *104,5* | *56,3* |
| Управление образования Администрации Колпашевского района | 902 | 911 577,2 | 957 797,7 | 264 372,8 |
| *Удельный вес, %* |  | *57,0* | *57,5* | *43,7* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *105,1* | *27,6* |
| Счетная палата Колпашевского района | 903 | 4 195,1 | 2 602,8 | 0,0 |
| *Удельный вес, %* |  | *0,3* | *0,2* | *0,0* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *62,0* | *0,0* |
| Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района | 907 | 159 050,9 | 184 435,3 | 95 492,3 |
| *Удельный вес, %* |  | *10,0* | *11,1* | *15,8* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *116,0* | *51,8* |
| Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района | 992 | 149 281,3 | 167 441,7 | 134 316,1 |
| *Удельный вес, %* |  | *9,3* | *10,1* | *22,2* |
| *Темп роста к предыдущему году, %* |  | *х* | *112,2* | *80,2* |
| **Всего** |  | **1 598 103,2** | **1 665 977,4** | **604 406,7** |

В сравнении с текущим финансовым годом увеличение объемов бюджетных ассигнований на сумму 1 499,0 тыс. рублей запланировано по Думе Колпашевского района.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов на 2019 год занимают ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств - Управление образования Администрации Колпашевского района – 43,7 %, что в абсолютном выражении составляет 264 372,8 тыс. рублей, по отношению к предыдущему году (здесь и далее понимаются расходы по решению о бюджете на 2018 год с учетом изменений от 03.10.2018) расходы уменьшились на 72,4 % или на 693 424,9 тыс. рублей.

Вторую позицию в структуре расходов проекта бюджета на 2019 год занимает Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (далее – УФЭП), удельный вес которого составляет 22,2 % или в абсолютном выражении 134 316,1 тыс. рублей, что на 19,8 % или в абсолютном выражении на 33 125,6 тыс. рублей меньше расходов по сравнению с предыдущим 2018 годом.

Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района занимает третье место в структуре расходов, удельный вес составляет 15,8 % или в абсолютном выражении 95492,3 тыс. рублей. По сравнению с оценочным 2018 годом расходы уменьшились на 48,2% или на 88 943,0 тыс. рублей.

Удельный вес в структуре расходов Администрации Колпашевского района составляет 15,1%. Бюджетные ассигнования по проекту решения на 2019 год запланированы в сумме 91 483,8 тыс. рублей. Расходы уменьшены по сравнению с 2018 годом на 70,1% или на 214 541,4 тыс. рублей.

Удельный вес МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» составляет 2,0 %. Бюджетные ассигнования запланированы в сумме 11 812,6 тыс. рублей. По данному ведомству по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 0,7% или на 28289,2 тыс. рублей.

С удельным весом 0,7 % в структуре расходов - Дума Колпашевского района, что в абсолютном выражении составляет 4 164,8 тыс. рублей. По данному главному распорядителю расходы увеличены по сравнению с предыдущим годом на 56,2% или в абсолютном выражении на 1 499,0 тыс. рублей.

По МКУ «Архив» расходы уменьшились на 2 142,8 тыс. рублей или на 43,6%, а удельный вес в ведомственной структуре расходов составляет 0,5%.

**Анализ резервного фонда Администрации Колпашевского района на 2019 год.**

Резервный фонд Администрации Колпашевского района запланирован на 2019 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,33% от общей суммы расходов местного бюджета, что не превышает предельного размера, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельная величина резервного фонда, устанавливаемого на 2019 год, уменьшилась по сравнению с оценочным 2018 годом на 2 000,0 тыс. рублей.

**Муниципальный дорожный фонд.**

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Колпашевский район» (далее – дорожный фонд), создан с 01.01.2014 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 2019 год в размере 10 446,1 тыс. рублей.

Предусмотренный проектом решения о бюджете объем ассигнования дорожного фонда меньше объема дорожного фонда 2018 года на 53 331,0 тыс. рублей или на 83,6 %.

В период 2015 – 2017 годы наблюдается динамика роста ассигнований дорожного фонда, в основном за счет увеличения предоставляемых бюджету района субсидий из областного бюджета.

Таблица № 5

**Анализ объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Отчет** | | | **Данные по решению Думы Колпашевского района от 29.11.2017 № 104 (с учетом изменений от 03.10.18 № 86)** | **Проект** |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| 1. | Объем ассигнований дорожного фонда, тыс. руб. | 19 767,3 | 91 444,9 | 73 240,4 | 63 777,1 | 10 446,1 |
| 2. | Темп роста к предыдущему году, % | х | 462,6 | 80,1 | 87,1 | 16,4 |
| 3. | Абсолютное отклонение от предыдущего года («+» увеличение, «-» уменьшение), тыс. руб. | х | 71 677,6 | -18 204,5 | -9 463,3 | -53 331,0 |

4. 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 2019 год планируется реализовать 10 муниципальных программ с объемом ассигнований за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 53 184,4 тыс. рублей и 21 ведомственную целевую программу с объемом ассигнований в сумме 341 920,5 тыс. рублей.

Таблица № 6

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отчет** | | | **Бюджетные ассигнования по решению Думы Колпашевского района от 29.11.2017 № 104 (с изменениями от 03.10.2018 № 86)** | **Проект** |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2019 год** |
| Объем ассигнований на муниципальные программы, тыс.руб. | 27 118,3 | 42 271,2 | 305 380,3 | 224 693,1 | 53 184,4 |
| Объем ассигнований на ведомственные целевые программы, тыс.руб. | 252 309,0 | 265 095,2 | 1 108 388,1 | 1 258 173,8 | 341 920,5 |
| **Общий объем ассигнований на целевые программы, тыс.руб.** | **279 427,3** | **307 366,4** | **1 413 768,4** | **1 482 866,9** | **395 104,9** |
| Темп роста к предыдущему году, % | х | 110,0 | 460,0 | 104,9 | 26,6 |
| Удельный вес муниципальных программ в общих расходах бюджета, % | 9,7 | 13,8 | 21,6 | 15,2 | 13,5 |
| Удельный вес ведомственных целевых программ в общих расходах бюджета, % | 90,3 | 86,2 | 78,4 | 84,8 | 86,5 |
| Удельный вес расходов, распределяемых на основе программ в общих расходах бюджета, % | 20,7 | 21,6 | 88,5 | 86,1 | 65,4 |

Как показывает анализ, приведенный в таблице № 6, Администрацией Колпашевского района планируется реализация мер по достижению конкретных результатов, путем применения методов программно-целевого управления.

С 2015 года по 2018 год наблюдается положительная динамика роста общего объема бюджетных ассигнований на программы в абсолютном выражении, однако проектом бюджета на 2019 год по сравнению с 2018 годом запланированы расходы по программам меньше на 1 087 762,0 тыс. рублей.

Объем ассигнований на муниципальные программы в 2018 году достигнет максимального значения 224 693,1 тыс. рублей, проектом решения о бюджете на 2019 год объем ассигнований значительно уменьшен по сравнению с 2018 годом на 171 508,7 тыс. рублей, а также по сравнению с 2017 годом на 252 195,9 тыс. рублей. Однако по сравнению с отчетными 2015, 2016 годами объем ассигнованний на муниципальные программы запланирован больше на 26 066,1 тыс. рублей и на 10 913,2 тыс. рублей соответственно. Удельный вес муниципальных программ в 2019 году составит 13,5 % от общей суммы расходов.

Удельный вес ведомственных целевых программ в 2018 году составляет 86,5 % от общего объема расходов. Объем ассигнований на ведомственные целевые программы в 2019 году по сравнению с 2018 годом запланирован меньше на 916 253,3 тыс. рублей, и по сравнению с 2017 годом на 766 467,6 тыс. рублей, однако по сравнению с отчетными 2015, 2016 годами больше на 89 611,5 тыс. рублей, на 76 825,3 тыс. рублей, соответственно.

Согласно приложению 12 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ, реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2019 год» к проекту решения предусмотрена реализация 10 муниципальных программ с общим объемом финансирования 53 184,4 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, от 21.06.2018 № 560) 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 предпринимательства  в Колпашевском районе | 2019-2024 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/  Подпрограмма 1. Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения  Подпрограмма 2. Организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования «Колпашевский район» | 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/ Подпрограмма 1. Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Колпашевский район»  Подпрограмма 2. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах 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/  Подпрограмма 1. Развитие инфраструктуры муниципальных образовательных организаций Колпашевского района на 2016-2025 годы  Подпрограмма 2. Развитие Системы дополнительного образования в Колпашевском районе на базе муниципальных образовательных организаций дополнительного образования на 2016-2021 годы Подпрограмма 3. Педагогические кадры Колпашевского района на 2016-2021 годы | 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 /  Подпрограмма 1. Развитие культуры в Колпашевском районе  Подпрограмма 2. Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района | 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» /  Подпрограмма 1. Развитие физической культуры и массового спорта в Колпашевском районе  Подпрограмма 2. Развитие молодежной политики в Колпашевском районе  Подпрограмма 3. Обеспечение жильем молодых семей в Колпашевском районе | 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 10 паспортов муниципальных программ по форме и содержанию соответствующих приложению 2 к Порядку № 155.

Не включены в Перечень муниципальных программ муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2018-2022 годы», утвержденная Постановлением Администрации Колпашевского района от 31.10.2017 № 1144 и муниципальная программа «Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района», утвержденная Постановлением Администрации Колпашевского района от 28.12.2016 № 1428, соответственно паспорта данных муниципальных программ в Счетную палату не предоставлены.

**По результатам экспертизы проекта решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2019 год» Счетная палата Колпашевского района предлагает принять представленный проект решения о бюджете с учетом устранения замечаний и принятия предложений, содержащихся в настоящем Заключении.**

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В.Мозжерин

Ответственный исполнитель:

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных