

**Муниципальное образование «Томский район»**

**Дума Томского района**

**Счетная палата**

пр. Фрунзе, 59а, г. Томск, Россия, 634061, тел.(факс) 44-22-61  
e-mail: [sptrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"@HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"atrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"tomskHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"govHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"ru](mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение № 2**

**на проект решения Думы Томского района**

**«О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 14.12.2017г № 192 «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 год**

**и плановый период 2019 и 2020 годов».**

г. Томск 29.05.2018г

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 14.12.2017г № 192 «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения) подготовлено на основании статьи 13 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого Решением Думы Томского района № 203 от 27.12.2012г.

Проект Решения с пояснительной запиской направлен Администрацией Томского района в Думу Томского района 18.05.2018г. в соответствии со статьей 27 положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015г № 457 (в редакции от 30.11.2017г).

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения соответствуют требованиям БК РФ.

Изменения в бюджет района вносятся во второй раз.

Проектом решения предлагается изменить следующие основные параметры бюджета на 2018 год:

доходы бюджета увеличиваются на 289243,1 тыс. рублей или на 15,3% и составят 2180473,8 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 299952,7 тыс. рублей или на 15,4% и составят 2242368,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличится на 10709,6 тыс. рублей или на 20,9% и составит 61894,8 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета Томского района на 2018 год характеризуются следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Первоначальные бюджетные назначения (от 14.12.2017 № 192) | Утвержденные бюджетные назначения (от 22.02.2018 № 197) | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от первоначальных бюджетных назначений | |
| Сумма  (гр.4-гр.3) | Процент  (гр.4/гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 1779352,9 | 1891230,7 | 2180473,8 | 289243,1 | 15,3 |
| Расходы | 1779352,9 | 1942415,9 | 2242368,6 | 299952,7 | 15,4 |
| Дефицит | 0,0 | 51185,2 | 61894,8 | 10709,6 | 20,9 |

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом решения дефицит местного бюджета предусматривается в размере 25,1% от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ (2180473,8– 1785051,2 – 148598,3 =246824,3; 61894,8: 246824,3 х 100= 25,1% .

Пунктом 3 указанной выше статьи БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превышать ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм указанных источников.

Согласно приложению 7 к проекту решения – «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Томского района на 2018 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 61894,8 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

**1. Изменения структуры доходов бюджета Томского района на 2018 год.**

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первоначальные бюджетные назначения (от 14.12.2017 № 192) | Утвержденные бюджетные назначения (от 22.02.2018 № 197) | Предлагаемый проект решения | Отклонения проекта решения от первоначаль-  ного бюджета |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **370322,7** | **370322,7** | **395770,7** | **25448,0** |
| **Безвозмездные поступления из областного бюджета, в том числе:** | **1406619,1** | **1543667,5** | **1785051,2** | **241383,7** |
| Дотации | 259648,2 | 259648,2 | 267116,5 | 7468,3 |
| Субсидии | 175656,8 | 292951,8 | 342419,5 | 49467,7 |
| Субвенции | 962725,3 | 981928,2 | 1113601,9 | 131673,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8588,8 | 9139,3 | 61913,3 | 52774,0 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **2 411,1** | **2 411,1** | **4227,4** | **1816,3** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** | **0,0** | **0,0** | **22,6** | **22,6** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **548,6** | **1408,7** | **860,1** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,0** | **-25 624,0** | **19712,4** | **- 5911,6** |
| **Итого доходов:** | **1 779 352,9** | **1 891 230,7** | **2180473,8** | **289243,1** |

Общая сумма плановых назначений по доходам бюджета района на 2018 год увеличена на 289243,1 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличены на общую сумму в размере 25448,0 тыс. руб. по источнику «доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений» в результате поступления сверхплановых показателей средств от ОАО «ТДСК» по договору купли – продажи земельного участка. Договор был заключен на основании решения Арбитражного суда Томской области от 14.12.2017 года. Увеличение плановых назначений за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета сложилось в сумме 241383,7 тыс. руб. Соответствующие изменения внесены в приложение № 6 к бюджету Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Также увеличены плановые назначения по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 1816,3 тыс. руб. Кроме того, увеличены плановые назначения по доходам от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на общую сумму 20595,1 тыс. рублей.

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по доходной части увеличится на** **289243,1 тыс. рублей или на 15,3% и составят 2180473,8 тыс. рублей.**

**2.** **Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Томского района на 2018 год.**

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Первонача-льные бюджетные назначения (от 14.12.2017 № 192) | Утвержден-ные бюджетные назначения (от 22.02.2018 № 197) | Предлага-емый проект  решения | Отклонение проекта решения от утвержден-ного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 161903,0 | 155263,3 | 160352,8 | 5089,5 |
| Национальная оборона | 200 | 0,0 | 3464,5 | 3464,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 400 | 99276,4 | 174449,7 | 173939,3 | -510,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 82275,9 | 116071,8 | 138627,9 | 22556,1 |
| Образование | 700 | 1228155,0 | 1271550,5 | 1482199,8 | 210649,3 |
| Культура и кинематография | 800 | 22601,3 | 22355,0 | 52187,5 | 29832,5 |
| Социальная политика | 1000 | 59099,9 | 68865,8 | 93617,2 | 24751,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 12094,9 | 13217,3 | 15217,3 | 2000,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 743,6 | 743,6 | 743,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 113202,9 | 116434,4 | 122018,7 | 5584,3 |
| **Всего:** |  | **1779352,9** | **1942415,9** | **2242368,6** | **299952,7** |

Изменение расходной части бюджета на 2018 год в сумме 299952,7 тыс. рублей произведено за счет поступления ассигнований из областного бюджета – 253627,8 тыс. рублей, остатков, сложившихся на 01.01.2018г., – 12454,0 тыс. рублей, увеличение плана по налоговым и неналоговым доходам – 25448,0 тыс. рублей, передачи межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий – 1816,3 тыс. рублей, дотации областного бюджета на увеличение минимального размера оплаты труда с 01.05.2018г. – 7468,3 тыс. рублей.

Изменения за счет остатков и внутреннего перемещения расходов между разделами бюджетной классификации и главными распорядителями средств бюджета произведены по следующим видам расходов:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел | Вид расходов | Сумма |
| **Общегосударственные вопросы** | **Средства направлены:** | **4689,9** |
|  | на увеличение минимального размера оплаты труда с 01.05.2018 г., | +694,0 |
|  | на обеспечение проведения выборов Главы Томского района, | +2000,0 |
|  | на оплату задолженности в порядке субсидиарной ответственности за МКП "Томресурсы" Томского района по решению Арбитражного суда, | +2020,7 |
|  | на уменьшение сметы Администрации Томского района в связи с незаключением соглашения "О передаче полномочий на определение поставщиков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг" Мирненским сельским поселением. | -24,8 |
| **Национальная экономика** | **Средства направлены:** | **339,1** |
|  | на обеспечение софинансирования средств областного бюджета на участие в конкурсе проектов (внутреннее перераспределение из раздела 0800 "Культура"). | +339,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы "Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы»:** | **13611,0** |
|  | на капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства на территории Межениновского, Турунтаевского, Моряковского сельских поселений, | +714,0 |
|  | на поставку и монтаж фильтров безреагентного обезжелезивания воды и комплектующего к ним оборудования на территории Богашевского сельского поселения, | +1000,0 |
|  | на приобретение материалов и оборудования на развитие инженерной инфраструктуры, из них на поставку дымовой трубы для ремонта котельной в д. Черная речка Заречного сельского поселения - 350,0 тыс.руб. | +5239,9 |
|  | на приобретение и монтаж пеллетной котельной с. Семилужки, | + 3800,0 |
|  | на увеличение доли софинансирования на приобретение блочно-модульной газовой котельной мощностью 7,5 МВт с подводящими инженерными сетями и сооружениями в с.Моряковский Затон, ул.Советская, 1Г, | +651,8 |
|  | на разработку проектно-сметной документации и проведение экспертизы по благоустройству наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования Томского района по адресу: «Парк отдыха «Авиатор», | +500,0 |
|  | на благоустройство дворовых и общественных территорий Заречного, Рыбаловского, Межениновского, Наумовского сельских поселений, | +1660,0 |
|  | передача межбюджетных трансфертов из бюджетов Заречного, Мирненского, Моряковского сельских поселений на осуществление полномочий по софинансированию реализации государственной программы "Формирование комфортной городской среды ТО на 2018-2022 годы", | +45,3 |
|  | для оплаты исполнительного листа от ООО "Радиус" (внутреннее перемещение ассигнований с мероприятия муниципальной программы "Приобретение материалов и оборудования на развитие инженерной инфраструктуры Томского района" в сумме 1103,3 тыс. руб. и с мероприятия "Разработка проектно-сметной документации на объекты инженерной инфраструктуры в сумме 731,0 тыс. руб.) | 1834,3 |
| **Образование** | **Увеличены расходы:** | **19987,9** |
|  | на увеличение минимального размера оплаты труда работников образовательных учреждений с 01.05.2018 г., | + 13262,9 |
|  | на приобретение материалов для подготовки муниципальных образовательных учреждений к новому учебному году, | +1488,4 |
|  | на обеспечение безопасных перевозок обучающихся (обязательная замена блоков СКЗИ тахографов и установка маячков на автотранспорт образовательных учреждений, обеспечивающий ежедневный подвоз обучающихся в школы), | +594,0 |
|  | на проведение мероприятий по обеспечению соответствия образовательных организаций Томского района требованиям пожарной безопасности (монтаж и замена систем пожарной безопасности со сроком службы более 10 лет), | +1192,4 |
|  | на проведение капитального ремонта в муниципальных образовательных учреждениях в целях устранения предписаний надзорных органов, | +555,5 |
|  | для приобретения ведомственного жилья для педагогического работника МБОУ «Басандайская СОШ им. Д.А. Козлова», | +400,0 |
|  | на осуществление выплат в связи с увеличением МРОТ с 01.05.2018 несовершеннолетним гражданам в возрасте от 14 до 18 лет, которые будут трудоустроены в летний период в муниципальные общеобразовательные учреждения Томского района, | +669,7 |
|  | на приобретение автомобиля марки ГАЗ-2217 «Соболь» в целях обеспечения постоянных выездов сотрудников Управления образования в подведомственные учреждения, | +550,0 |
|  | на увеличение минимального размера оплаты труда работникам детских школ искусств с 01.05.2018. | +1275,0 |
|  | **Внутренние перемещения бюджетных ассигнований:** |  |
|  | для подготовки к внедрению с 1 сентября текущего года в системе дополнительного образования персонифи-цированного учета и персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, ассигнования мероприятия «Организация и обеспечение предоставления образовательных услуг по программам дошкольного, общего и дополнительного образования, услуг по присмотру и уходу в муниципальных образовательных организациях Томского района» по учреждениям дополнительного образования в отдельное мероприятие «Реализация программы персонифици-рованного финансирования дополнительного образования детей Томского района» основного мероприятия «Создание условий для развития дошкольного, общего и дополнительного образования в Томском районе», | 1995,7 |
|  | средства, запланированные на реализацию мероприятия «Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием» перераспределены между муниципальными общеобразовательными учреждениями и муниципальными дошкольными образовательными учреждениями | 437,6 |
|  | по мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций» перераспределены ассигнования между муници-пальными общеобразовательными учреждениями и муниципальными дошкольными образовательными учреждениями, | 61,0 |
|  | для проведения международного культурно-спортивного рафтинг - форума «Белая вода Сибири – 2018» перераспределены зарезервированные по школам мероприятия «Организация и обеспечение предоставления образовательных услуг по программам дошкольного, общего и дополнительного образования, услуг по присмотру и уходу в муниципальных образовательных организациях Томского района» на учреждения дополнительного образования, | 300,0 |
|  | Перераспределены средства, запланированные по основному мероприятию "Капитальный ремонт МБОУ «Богашевская СОШ им. А.И. Федорова» Томского района» на обеспечение софинансирования межбюджетных трансфертов областного бюджета. В текущем году из областного бюджета денежные средства на капитальный ремонт МБОУ «Богашевская СОШ им. А.И. Федорова» Томского района выделяться не будут. -1558,4 тыс. руб. на основное мероприятие «Реконструкция здания школы, помещений отдельно стоящего здания под агроклассы МБОУ "Богашевская СОШ им. А.И. Федорова" для проведения обследования фундаментов, корректировки ПСД, проведения экспертизы ПСД и проверки достоверности определения сметной стоимости; -1000,0 тыс.руб. на обеспечение технического обслуживания и установки систем безопасности, установленных в муниципальных образовательных организациях; - 1403,7 тыс. руб. на основное мероприятие "Организация и обеспечение комплекса мер по улучшению состояния инфраструктуры образовательных организаций Томского района" для предоставления целевой субсидии МБОУ "Богашевская СОШ им. А.И. Федорова» Томского района на капитальный ремонт. | 3 962,1 |
| **Культура** | **Средства направлены:** | **210,9** |
|  | на ремонт ДК с.Томское Итатского сельского поселения, | +500,0 |
|  | на приобретение книжных изданий, мебели и оргтехники библиотечному центру Богашевского сельского поселения, | +50,0 |
|  | на перемещение ассигнований на раздел "Национальная экономика" для обеспечения софинансирования конкурсов проектов. | -339,1 |
| **Социальная политика** | произведены внутренние перемещения в рамках программы "Социальное развитие Томского района на 2016-2020 годы" подпрограммы "Повышение качества жизни граждан старшего поколения" с районного уровня на сельские поселения. | 580,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **Средства направляются:** | **+2000,0** |
|  | на ремонт спортивного зала МАУ "ЦФКиС" Томского района, | + 1500,0 |
|  | на ремонт хоккейной коробки в с.Богашево. | + 500,0 |
| **Межбюджетные трансферты** | на предоставление бюджетам сельских поселений иного межбюджетного трансферта на покрытие расчетного финансового разрыва в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.05.2018г. | **+1937,0** |
|  | возврат в областной бюджет средств субсидии на расселение граждан из аварийного жилищного фонда Моряковским сельским поселением | **-3549,1** |
|  | **Перераспределение средств между сельскими поселениями:** |  |
|  | средства субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений -1353,0 тыс.руб. с Новорождественского поселения, +253,0 тыс.руб. на Зоркальцевское поселение, +1100,0 тыс.руб. на Моряковское поселение, |  |
|  | оплата труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства, в части выплат надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) - 49,3 тыс.руб. Спасское поселение, +19,0 тыс.руб. на Зоркальцевское поселение, +3,4 тыс.руб. на Копыловское поселение, +26,9 тыс.руб. на Рыбаловское поселение. |  |

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по расходной части увеличится на 299952,7 тыс. рублей или на 15,4% и составят 2242368,6 тыс. рублей.**

**Вывод:**

1. Представленный на рассмотрение проект Решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 14.12.2017 № 192 «Об утверждении бюджета Томского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» не противоречит требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

2. Счётная палата считает возможным рекомендовать его к рассмотрению в предложенной редакции.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова