

**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

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

**Заключение № 4**

 **на проект решения Думы Томского района**

**«О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 20.12.2018г № 266 «Об утверждении бюджета Томского района на 2019 год**

**и плановый период 2020 и 2021 годов».**

г. Томск 19.03.2019г

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 20.12.2018г № 266 «Об утверждении бюджета Томского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 18.03.2019г. в соответствии с пунктом 2 статьи 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 в первый раз.

Проектом решения предлагается изменить следующие основные параметры бюджета на 2019 год:

доходы бюджета увеличиваются на 88152,0 тыс. рублей или на 4,0% и составят 2284998,5 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 167051,8 тыс. рублей или на 7,6% и составят 2363898,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличится на 78899,8 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета Томского района на 2019 год характеризуются следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Первоначальные бюджетные назначения (от 20.12.2018 № 266) | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от утвержденных бюджетных назначений |
| Сумма(гр.3-гр.2) | Процент(гр.3/гр.2х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 2196846,5 | 2284998,5 | 88152,0 | 4,0 |
| Расходы | 2196846,5 | 2363898,3  | 167051,8 | 7,6 |
| Дефицит (профицит) | 0,0 | 78 899,8 | 78899,8 | х |

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 31,3% от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений из других бюджетов бюджетной системы РФ (2284998,5 – 1849355,9 – 183675,6 = 251967,0; 78899,8: 251967,0 х 100= 31,3%).

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 Томского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 78899,8 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 2019 год.**

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденный план на 2019 год | Изменения (+,-) | Уточненный план на 2019 год  |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **419129,5** | **0,0** | **419129,5** |
| **Безвозмездные поступления из областного бюджета, в том числе:** | **1769017,6** | **80338,3** | **1849355,9** |
| **Дотации**  | **249 726,1** | **0,0** | **249 726,1** |
| **Субсидии, в т.ч:** | **323 070,2** | **71 809,3** | **394 879,5** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на приобретение здания для размещения дошкольной образовательной организации на 90 мест в мкр. "Северный парк" Томского района (без бассейна) | 10 171,6 | -10 171,6 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на приобретение здания для размещения дошкольной образовательной организации на 90 мест в мкр. "Северный парк" Томского района (без бассейна) | 0,0 | 59 832,9 | 59 832,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Реализация Государственной программы "Формирование комфортной городской среды Томской области") | 0,0 | 10 269,6 | 10 269,6 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию Государственной программы "Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области" (Подпрограмма "Частичное возмещение процентной ставки, частичную оплату первоначального взноса по ипотечным жилищным кредитам, взятым на приобретение вновь построенного жилья у застройщиков по договорам купли-продажи") | 0,0 | 5 167,0 | 5 167,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 0,0 | 5 735,2 | 5 735,2 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение жителей отдаленных населенных пунктов Томской области услугами сотовой связи | 0,0 | 800,0 | 800,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха детей в каникулярное время  | 7 334,4 | 176,2 | 7 510,6 |
| **Субвенции, в т.ч:** | **1 181 384,1** | **0,0** | **1 181 384,1** |
| **Иные межбюджетные трансферты, в т.ч:** | **14 837,2** | **8 529,1** | **23 366,3** |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на исполнение судебных актов | 0,0 | 5 201,6 | 5 201,6 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на выплату ежемесячной стипендии Губернатора Томской области лучшим учителям муниципальных образовательных организаций Томской области | 0,0 | 2 812,4 | 2 812,4 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей | 0,0 | 453,9 | 453,9 |
| Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области  | 0,0 | 61,2 | 61,2 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями**  | **8 699,4** | **21 757,6** | **30 457,0** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **7 300,0** | **7 300,0** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет**  | **0,0** | **3 219,8** | **3 219,8** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет**  | **0,0** | **464,8** | **464,8** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет**  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** | **0,0** | **2 000,0** | **2 000,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов**  | **0,0** | **-26 928,5** | **-26 928,5** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2 196 846,5** | **88 152,0** | **2 284 998,5** |

Общая сумма плановых назначений по доходам бюджета района на 2019 год увеличена на 88152,0 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по доходам сложилось за счет:

- безвозмездных поступлений из областного бюджета на 80338,3 тыс. руб.;

- межбюджетных трансферов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на общую сумму 21757,6 тыс. руб., из которых 992,9 тыс. руб. – на организацию в границах Итатского сельского поселения газоснабжения; 19723,5 тыс. руб. – на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; 1041,2 тыс. руб.- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах сельских поселений;

- прочих безвозмездных поступлений на 7300,0 тыс. рублей. На основании договора пожертвования, заключенного с ООО «Племзавод «Заварзинский», на перечисление средств в сумме 300,0 тыс. рублей для софинансирования объекта капитального строительства «Газоснабжение ул. Новая п. Мирный Томского района Томской области. Газопровод высокого давления ГРПШ. Распределительный газопровод низкого давления»; 7000,0 тыс. рублей на основании договора пожертвования, заключенного с АО «Научно – производственная фирма «Микран», на перечисление средств для реконструкции котельной в д. Петрово;

- доходов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений на сумму 2000,0 тыс. руб.;

- доходов от возврата остатков субсидий прошлых лет бюджетными и автономными учреждениями на общую сумму 3684,6 тыс. руб.

Вместе с тем, произведено уменьшение плановых назначений по доходам в результате возврата из бюджета района в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 26928,5 тыс. рублей.

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по доходной части увеличится на** **88152,0** **тыс. рублей или на 4,0% и составят 2 284 998,5 тыс. рублей.**

**2.** **Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Томского района на 2019 год.**

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Первоначальные бюджетные назначения (от 20.12.2018 № 266) | Предлагаемый проектрешения | Отклонение проекта решения от утвержденного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 01.00 | 162007,8 | 162648,3 | 640,5 |
| Национальная оборона | 02.00 | 4575,5 | 4575,5 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная экономика  | 04.00 | 169538,6 | 203044,2 | 33505,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 252623,4 | 285903,2 | 33279,8 |
| Образование | 07.00 | 1345925,1 | 1414640,7 | 68715,6 |
| Культура и кинематография | 08.00 | 25992,5 | 53048,2 | 27055,7 |
| Социальная политика | 10.00 | 79268,3 | 91421,0 | 12152,7 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 34450,7 | 35250,7 | 800,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14.00 | 122314,6 | 113216,7 | - 9097,9 |
| **Всего:** |  | **2196846,5** | **2363898,3** | **167051,8** |

Изменение расходной части бюджета на 2019 год в сумме 167051,8 тыс. рублей произведено за счет поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение 2018 года – 87993,4 тыс. рублей, остатков местного бюджета, сложившихся на 01.01.2019г. и поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений -79058,4 тыс. рублей.

 В связи с организацией двух новых главных распорядителей бюджетных средств произведено внутреннее перераспределение ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств по расходам 2019, 2020, 2021 годов, в том числе:

код ведомства 907 "Управление территориального развития Администрации Томского района"- 127154,7 тыс. рублей (2019 год),

код ведомства 908 "Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района" -77571,1 тыс. рублей (2019 год).

В связи с приведением в соответствие с нормативным значением, фонд оплаты труда органов местного самоуправления доведен до уровня, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.07.2013 № 268а, с учетом выплат компенсационного характера, связанных с увольнением и принятием сотрудников во вновь образованные управления Администрации Томского района.

Изменения за счет остатков отражены по следующим видам расходов:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел | Вид расходов | Сумма |
| **Общегосударственные вопросы** | **Средства направлены:** | **2994,7** |
| на приобретение сервера и обеспечение перехода на новую автоматизированную систему обмена платежными документами с Банком России, | 694,8 |
| на выплату денежных премий при награждении почетной грамотой Администрации Томского района, | 300,0 |
| на материальные затраты за счет неиспользованных ассигнований 2018г.  | 1999,9 |
| **Национальная экономика** | **Средства направлены** на увеличение ассигнований дорожного фонда на ремонт и содержание дорог, в т.ч. | **3654,7** |
| Управлению территориального развития (из них 2000,0 тыс. рублей на корректировку ПСД по объекту "Уличная дорожная сеть с. Губино"),  | 3100,5 |
| Управлению ЖКХ, ГО и ЧС на выполнение работ по повышению безопасности участников дорожного движения.  | 554,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **Увеличены ассигнования на следующие мероприятия муниципальной программы "Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы»:** | **21839,9** |
| капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства,  | 3709,7 |
| капитальный ремонт котельной д. Петрово, | 7000,0 |
| приобретение модуля для очистки стоков д. Кисловка,  | 2000,0 |
| развитие инженерной инфраструктуры на застраиваемых территориях, | 800,0 |
| компенсация расходов организациям ЖКХ, в связи с ростом цен на уголь,  | 396,8 |
| газоснабжение ул. Новая п. Мирный, газопровод высокого давления. ГРПШ. Распределительный газопровод низкого давления, | 786,8 |
| на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция канализационных очистных сооружений в п. Мирный, | 1500,0 |
| на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция канализационных очистных сооружений в с. Корнилово», | 1425,0 |
| на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция канализационных очистных сооружений в с. Рыбалово», | 1103,2 |
| на поставку технической изоляции, | 969,0 |
| на благоустройство территории общего пользования Мирненского поселения «Парк отдыха «Авиатор», | 267,5 |
| на замену дымовой трубы газовой котельной с. Лучаново, | 585,0 |
| на проведение технического освидетельствования строительных конструкций, технических планов и паспортов. | 198,0 |
| **Образование** | **Увеличены расходы:** | **14005,5** |
|  для обеспечения софинансирования в размере не менее 50% стоимости автобуса. Из областного бюджета муниципальному образованию «Томский район» на условиях софинансирования в текущем году выделяются средства для приобретения трех школьных автобусов для МБОУ «Мирненская СОШ», МБОУ «Зоркальцевская СОШ», МАОУ «Зональненская СОШ», | 3282,0 |
| на текущий ремонт учебных кабинетов и помещений для открытия 7 центров образования цифрового и гуманитарного профилей в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", | 3000,0 |
| для частичного устранения основных замечаний надзорных органов в муниципальных образовательных организациях Томского района, в рамках текущего ремонта, | 5055,3 |
| на организацию отдыха детей в каникулярное время в связи с увеличением средней стоимости путевки, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 07.02.2019 № 57а, | 248,4 |
| на очистку от снега кровель и территорий образовательных учреждений, | 400,0 |
| приобретение наглядных пособий и практического оборудования для кабинета физики и астрономии в МБОУ "Богашевская СОШ", | 270,0 |
| за счет перераспределения с р. 0113 средств муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Томском районе на 2016-2020 годы", | 80,0 |
| за счет перераспределения с р.0113 средств основного мероприятия "Профилактика правонарушений на территории Томского района". | 132,0 |
| **Культура** | **Средства направлены:** | **28648,5** |
|  на содержание детских школ искусств, в приложении 3 к решению расходы отражены по коду ведомства 908 «Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района»,  | 1592,8 |
| на содержание учреждений культуры, переданных из бюджетов Богашевского, Итатского, Калтайского, Малиновского, Межениновского, Мирненского, Н-Рождественского, Рыбаловского, Спасского, Турунтаевского сельских поселений и Управления культуры. | 27055,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **Средства направляются:** | **800,0** |
| на ремонт спортивного комплекса "Луч" п. Зональная станция. |  |
| **Межбюджетные трансферты** | **Средства направляются** на предоставление бюджетам сельских поселений иного межбюджетного трансферта на покрытие расчетного финансового разрыва, из них: | **1950,0** |
| бюджету Новорождественского сельского поселения на оплату отопления ДК с. Новорождественское,  | 500,0 |
| бюджету Межениновского сельского поселения на ремонт водонапорных башен, содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, приобретение материалов и ремонт объектов уличного освещения, | 1000,0 |
| бюджету Наумовского поселения на очистку дорог от снега и приобретение запасных частей для трактора, | 400,0 |
| бюджету Заречного сельского поселения на обеспечение мобильной связи в д. Головино. | 50,0 |
| **Итого:** | **73893,3** |

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по расходной части увеличится на 167051,8 тыс. рублей или на 7,6% и составит 2363898,5 тыс. рублей.**

**Вывод:**

1. Представленный на рассмотрение проект Решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района от 20.12.2018 № 266 «Об утверждении бюджета Томского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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