

**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 № 7**

 **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 28.11.2019г

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 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 четвертый раз.

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

доходы бюджета увеличиваются на 9880,6 тыс. рублей или на 0,4% и составят 2789605,9тыс. рублей;

расходы бюджета уменьшаются на 3767,0тыс. рублей или на 0,1% и составят 2872303,8тыс. рублей;

дефицит бюджета уменьшится на 13647,6 на тыс. рублей и составит на 82697,9тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Первонача-льные бюджетные назначения (от 20.12.2018 № 266) | Утвержден-ные бюджетные назначения(от 28.03.2019 № 287) | Утвержден-ные бюджетные назначения(от 30.05.2019 № 299 | Утвержден-ные бюджетные назначения(от 12.09.2019 № 307 | Предлагае-мый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от утвержденных бюджетных назначений |
| Сумма(гр.6-гр.5) | Процент(гр.6/гр.4х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 2196846,5 | 2284675,5 | 2539887,9 | 2779725,3 | 2789605,9 | 9880,6 | 0,4 |
| Расходы | 2196846,5 | 2363575,3 | 2617777,6 | 2876070,8 | 2872303,8 | -3767,0 | -0,1 |
| Дефицит (профицит) | 0,0 | 78 899,8 | 77889,7 | 96345,5 | 82697,9 | -13647,6 | 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 23,8% от доходов местного бюджета без учетаутвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений из других бюджетов бюджетной системы РФ (2789605,9 – 2258853,2 – 183675,6 = 347077,1; 82697,9: 347077,1х 100= 23,8%).

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 82697,9тыс. 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 | 514817,4 | -16252,9 | 498564,5 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 21 227,5 | -16 252,9 | 4 974,6 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 2243175,9 | 15677,3 | 2258853,2 |
| Дотации, в том числе:  | 253 474,6 | 3 863,5 | 257 338,1 |
| Дотация на на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 57 374,6 | 3 863,5 | 61 238,1 |
| Субсидии, в т.ч: | 572 052,5 | 935,7 | 572 988,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов РФ) | 0,0 | 92,3 | 92,3 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства, в части надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) | 2 312,4 | -233,4 | 2 079,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта  | 5 694,6 | 51,3 | 5 745,9 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение кадастровых работ по оформлению земельных участков в собственность муниципальных образований | 0,0 | 287,7 | 287,7 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("дорожной карте") "Изменения в сфере культуры, направленные на повышение её эффективности" в части повышения заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры | 54 044,9 | -804,4 | 53 240,5 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов в рамках государственной программы "Развитие транспортной системы в Томской области" | 63 450,0 | 1 542,3 | 64 992,3 |
| Субвенции, в т.ч: | 1 210 635,5 | 6 888,8 | 1 217 524,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав  | 1 005,0 | 10,8 | 1 015,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по организации и осуществлению деятельности по опёке и попечительству  | 8 393,7 | 90,2 | 8 483,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в Томской области | 449,3 | 4,8 | 454,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по предоставлению, переоформлению и изъятию горных отводов для разработки месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых | 10,3 | 0,1 | 10,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Томской области | 637,1 | 6,8 | 643,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по регистрации коллективных договоров  | 196,6 | 2,1 | 198,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса за счет средств областного бюджета | 6,4 | -5,9 | 0,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса (федеральный бюджет и софинансирование) | 41,1 | -39,0 | 2,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по государственной поддержке сельскохозяйственного приозводства (повышение продуктивности в молочном скотоводстве за счет средств областного бюджета) | 60 986,8 | 3 900,7 | 64 887,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (федеральный бюджет и софинансирование) | 8 196,9 | 3 019,6 | 11 216,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (осуществление управленческих функций органами местного самоуправления) | 3 587,9 | 38,6 | 3 626,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по регулированию численности безнадзорных животных, в том числе: осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по регулированию численности безнадзорных животных | 35,4 | 1,3 | 36,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (содержание работников) | 38,2 | 0,4 | 38,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 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 | 24 815,0 | -141,8 | 24 673,2 |
| Иные межбюджетные трансферты, в т.ч: | 207 013,3 | 3 989,3 | 211 002,7 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на исполнение судебных актов | 7 521,6 | 3 677,5 | 11 199,1 |
| Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области  | 4 110,5 | 311,8 | 4 422,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями  | 34 518,3 | 10 456,2 | 44 974,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7 300,0 | 0,0 | 7 300,0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет  | 4 379,4 | 0,0 | 4 379,4 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет  | 464,8 | 0,0 | 464,8 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет  | 108,3 | 0,0 | 108,3 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 2 000,0 | 0,0 | 2 000,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов  | -27 038,8 | 0,0 | -27 038,8 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **2 779 725,3** | **9 880,6** | **2 789 605,9** |

Общая сумма плановых назначений по доходам бюджета района на 2019 год увеличена на 9880,6 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уменьшены на сумму в размере 16252,9в результате уменьшения суммы доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, путем внесения изменений в Программу приватизации муниципального имущества муниципального образования «Томский район» на 2019 год, утвержденной решением Думы Томского района от 12.09.2019 №308, а именно:

- продажа имущественного комплекса в д.Белоусово исключена из Программы приватизации на 2019 год с одновременным включением указанного объекта в проект Программы приватизации муниципального имущества на 2020 год;

- продажа нежилого помещения в здании по адресу: г.Томск, пер.Кооперативный, 2а также включена в Программу приватизациимуниципального имущества на 2020 год в части суммы средств, поступление которой произойдет в 2020 году, при этом в Программе приватизации на 2019 год указанный объект отражен с прогнозом поступлений в размере задатка, равного 20% начальной цены продажи объекта.

 Увеличение плановых назначений за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета сложилось в сумме 15677,3 тыс. руб. Соответствующие изменения внесены в приложение № 6 к бюджету Томского района на 2019 годи плановый период 2020 и 2021 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 10456,2 тыс. руб. Соответствующие изменения внесены в приложение № 6.1 к бюджету Томского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по доходной части увеличится на9880,6 тыс. рублей или на 0,4% и составит 2 789 605,9 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) | Утвержденные бюджетные назначения(от 28.03.2019 № 287) | Утвержденные бюджетные назначения(от 30.05.2019 № 299 | Утвержден-ные бюджетные назначения(от 12.09.2019 № 307 | Предлагаемый проектрешения | Отклонение проекта решения от утвержденного бюджета |
| Общегосударствен-ные вопросы  | 01.00 | 162007,8 | 161 968,0 | 162 400,0 | 162273,0 | 163221,2 | 948,2 |
| Национальная оборона | 02.00 | 4575,5 | 4 575,50 | 4 575,5 | 4575,5 | 4575,5 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 03.00 | 150,0 | 150,00 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная экономика  | 04.00 | 169538,6 | 203 044,2 | 202 438,3 | 208194,2 | 215387,1 | 7192,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 252623,4 | 285 903,2 | 317 215,6 | 342489,6 | 345658,4 | 3168,8 |
| Образование | 07.00 | 1345925,1 | 1 414 640,7 | 1 555 612,1 | 1753898,3 | 1734479,6 | -19418,7 |
| Культура и кинематография | 08.00 | 25992,5 | 52 725,2 | 111 873,3 | 125474,2 | 136383,6 | 10909,4 |
| Социальная политика | 10.00 | 79268,3 | 92 101,30 | 107 274,0 | 108839,0 | 101349,5 | -7489,5 |
| Физическая культура и спорт | 11.00 | 34450,7 | 35 250,7 | 37 522,5 | 42779,5 | 42868,8 | 89,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14.00 | 122314,6 | 113 216,7 | 118 716,7 | 127397,7 | 128231,0 | 833,3 |
| **Всего:** |  | **2196846,5** | **2363575,3** | **2617777,6** | **2876070,8** | **2872303,8** | **-3767,0** |

Увеличение расходной части бюджета на 2019 год произведено за счет поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 15677,3 тыс.рублей, поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений -10456,2 тыс.рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено на 7000,0 тыс. рублей по КФСР 05.00, а также в связи с экономией по результатам конкурсных процедур, переносом сроков приобретения здания для Управления образования АТР на 2020 год на 23565,8 тыс.рублей и перераспределения объемов расходов на обеспечение повышения оплаты труда с 1 октября 2019г. на 4,3% - 665,3 тыс.рублей.

Изменения отражены по следующим главным распорядителям бюджетных средств и видам расходов:

 Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 901 «Дума Томского района»- на повышение оплаты труда с 01.10.2019г на 4,3% | 38,5 |
| 902 «Администрация Томского района»- на повышение оплаты труда с 01.10.2019г на 4,3% - 756,5 тыс. рублей;- уменьшены ассигнования в связи с экономией по результатам конкурсных процедур по выполнению кадастровых работ -552,0 тыс.рублей, основному мероприятию "Организация эффективного распоряжения муниципальным имуществом"-32,0 тыс.рублей;- уменьшены ассигнования на уплату налога на имущество -163,3 тыс.рублей. | 9,2 |
| 903 «Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций»- на исполнение переданных полномочий из бюджетов Итатского и Заречного сельских поселений - 10246,2 тыс.рублей;- на повышение оплаты труда с 1 октября 2019г. на 4,3% - 182,2 тыс.рублей;- уменьшены ассигнования на уплату налога на имущество - 36,1 тыс.рублей;- уменьшены ассигнования на 7000,0 тыс. рублей. | 3392,2 |
| 904 «Управление образования Администрации Томского района»- уменьшены ассигнования на уплату налога на имущество - 570,0 тыс.рублей; - уменьшены ассигнования в сумме 20727,5 тыс.рублей на приобретение помещений для размещения Управления образования Администрации Томского района;-увеличены ассигнования в сумме 1609,1 тыс.рублей на повышение оплаты труда с 01.10. 2019г. на 4,3%. | - 19688,6 |
| 905 «Управление финансов Администрации Томского района»- на предоставление иного межбюджетного трансферта на покрытие расчетного финансового разрыва сельским поселениям на повышение оплаты труда с 1 октября 2019г. на 4,3% - 777,3 тыс. рублей; - уменьшены бюджетные ассигнования по результатам конкурсных процедур на 104,7 тыс. рублей; - на повышение оплаты труда с 1 октября 2019г. на 4,3% по смете Управления финансов - 316,6 тыс. рублей. | 989,2 |
| 907 «Управление территориального развития»- по основному мероприятию " Повышение безопасности участников дорожного движения на автомобильных дорогах муниципального образования "Томский район" уменьшены ассигнования на 1353,1 тыс.рублей;- на повышение оплаты труда с 01.10.2019г. на 4,3% - 150,6 тыс.рублей.  | -1202,5 |
| 908 «Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района»- увеличены бюджетные ассигнования, в том числе за счет передачи межбюджетных трансфертов из бюджета Мирненского сельского поселения на передачу полномочий по обеспечению услугами культуры -210,0 тыс.рублей;- увеличены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда с 01.10.2019г. на 4,3% на 671,1 тыс. рублей. | 881,1 |

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по расходной части уменьшитсяна 3767,0тыс. рублей или на 0,1% и составит 2872303,8тыс. 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