**Заключение**

**Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 годи плановый период 2021 и 2022 годов».**

**г. Томск 28.11.2019г**

**1. Общие положения.**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее - Счетная палата) на проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Томском районе, утвержденным решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457, Положением о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденным решением Думы Томского района от 27.12.2012 г. № 203, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Томского района.

В ходе экспертизы Проекта бюджета Счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

При подготовке заключения на Проект бюджета Счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года в части бюджетной политики, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия было проанализировано соответствие проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Томский район»:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года (решение Думы Томского района от 25.12.2015 № 27);

- Плану мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года»;

- Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на среднесрочный период 2020-2022 годы.

В ходе экспертизы Проекта бюджета проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Проект бюджета внесен администрацией Томского района на рассмотрение Думы Томского района в срок, установленный статьей 22 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленныестатьей 184.1, статьей 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 21 Положения о бюджетном процессе, разработчиками Проекта бюджета соблюдены.

**2. Формирование и представление проекта бюджета с соблюдением требований**

**действующего бюджетного законодательства.**

Формирование бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Счетной палатой была проведена экспертиза текстовых статей проекта решения о бюджете по соблюдению нормы пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части установления:

- перечня главных администраторов доходов бюджета,

- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,

- источников финансирования дефицита бюджета,

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

- ведомственной структуры расходов бюджета,

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

Анализ показал, что состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2020 год и плановый период, отвечает нормам статьи 184.1 БК РФ**,** где определено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым в том числе относятся общий объем доходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Прогнозируемые показатели местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде представлены в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете.

Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 БК РФ и статье 20 Положения о бюджетном процессе в Томском районе.

Перечень утвержденных в проекте доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 56, 57 БК РФ.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 БК РФ.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 БК РФ.

Требования, предусмотренные статьи 173 БК РФ, соблюдены. Разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на среднесрочный период 2020-2022 годов. При формировании проекта решения о бюджете выдержанны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ). Положения пункта 3 статьи 81 БК РФ при установлении размера резервного фонда Администрации муниципального образования Томский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соблюдены.

Проект бюджета района в соответствии со статьей 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и пунктом 3 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в Томском районе рассмотрен на публичных слушаниях 26.11. 2019 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в Томском районе проект бюджета опубликован в газете «Томское предместье».

При подготовке данного заключения проанализированы документы, внесенные одновременно с проектом решения «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**3.Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Томского района.**

Для реалистичного определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития. В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Томского района 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Томского района от 23.08.2016г № 253, по трем вариантам развития:

- консервативный вариант на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий;

 - базовый вариант, используемый для формирования бюджета, характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов;

 - целевой вариант основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития при консервативных внешнеэкономических условиях.

Прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Томского района одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу Томского района.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Сравнительный анализ параметров Прогноза социально-экономического развития Томского района и документов стратегического планирования позволяет сделать выводы о достоверности и надежности разрабатываемого документа.

**4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета Томского района за текущий год.**

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2019 год по оценке Администрации в целом **по доходам** может составить 2806663,2 тыс. рублей (за 2018 год – 2593356,1тыс. руб.) с увеличением темпов роста к уровню 2017 года 108,2%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 514817,4тыс. руб., (увеличение на 53100,3 тыс. рублей к уровню 2018 года) с темпом роста до 111,5% (в 2018г исполнено 461717,1тыс. рублей),

- по безвозмездным поступлениям 2291845,8тыс. руб., (увеличение на 160206,8 тыс. рублей к уровню 2018 года) с темпом роста до 107,5% (в 2018 году исполнено 2131639,0тыс. рублей).

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Факт | Уд.вес,% | Факт | Уд.вес,% | факт | Уд.вес,% | прогноз | Уд.вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы всего** | **1982521,6** | **100** | **2231980,0** | **100** | **2593356,1** | **100** | **2806663,2** | **100,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **356492,8** | **18,0** | **368016,8** | **16,5** | **461717,1** | **17,8** | **514817,4** | **18,3** |
| **Налоговые доходы** | **270845,9** | **13,7** | **287533,3** | **12,9** | **373476,3** | **14,4** | **403119,0** | **14,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 217657,2 | 11,0 | 235231,0 | 10,5 | 314311,8 | 12,1 | 339383,7 | 12,1 |
| Налоги на совокуп-ный доход | 31414,0 | 1,6 | 37967,4 | 1,7 | 44511,5 | 1,7 | 50659,0 | 1,8 |
| Акцизы на автомо-бильный и прямо-гонный бензин, дизельное топливо и моторные масла | 12209,6 | 0,6 | 8735,6 | 0,4 | 9597,3 | 0,4 | 10754,3 | 0,4 |
| НДПИ | 9559,9 | 0,5 | 5584,7 | 0,3 | 5053,7 | 0,2 | 2319,0 | 0,1 |
| Госпошлина | х | х | 10,9 | х | 1,9 | х | 3,0 | х |
| Задолженность и перерасчеты по от-мененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 5,2 | 0,0 | 3,7 | х | 0,1 | х | х | х |
| **Неналоговые доходы** | **85647,0** | **4,3** | **80483,5** | **3,6** | **88240,8** | **3,4** | **111698,4** | **4,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 38153,0 | 1,9 | 39057,6 | 1,8 | 31810,1 | 1,2 | 49960,3 | 1,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муни-ципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюд-жетных и авто-номных учреждений) | 1328,7 | 0,07 | 8918,3 | 0,4 | 1018,7 | 0,03 | 235,0 | 0,01 |
| Прочие поступления от использования имущества | х | х | х | х | х | х | 501,3 | 0,02 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1907,4 | 0,01 | 2113,9 | 0,1 | 3848,3 | 0,1 | 3832,0 | 0,1 |
| Плата по согла-шению об установ-лении сервитута | 5,8 | 0,0 | 0,1 | х | 0,1 | х | х | х |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 19222,7 | 1,0 | 10473,9 | 0,5 | 8267,6 | 0,3 | 11055,0 | 0,4 |
| Доходы от продажи материальных и не-материальных акти-вов | 19243,4 | 0,9 | 15795,7 | 0,7 | 37301,4 | 1,4 | 40830,5 | 1,5 |
| Штрафы, санкции | 5727,6 | 0,3 | 3558,1 | 0,2 | 4912,8 | 0,2 | 5182,1 | 0,2 |
| Прочие доходы | 58,4 | 0,0 | 491,4 | 0,02 | 729,9 | 0,02 | 102,2 | 0,004 |
| Плата за предостав-ленное право на уста-новку и эксплу-атацию рекламной продукции | х | х | х | х | 351,9 | 0,01 | х | х |
| **Безвозмездные поступления** | **1626028,8** | **82,0** | **1863963,2** | **83,5** | **2131639,0** | **82,2** | **2291845,8** | **81,7** |
| Безвозмездные пос-тупления от других бюджетов бюджет-ной системы РФ | 1638925,4 | 82,7 | 1866705,8 | 83,6 | 2135653,6 | 82,3 | 2304632,1 | 82,1 |
| Дотации бюджетам субъектов Рос-сийской Федерации и муниципальных об-разований | 227163,5 | 11,5 | 261489,4 | 11,7 | 286584,6 | 11,1 | 257338,1 | 9,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федера-ции | 328276,4 | 16,6 | 475140,1 | 21,3 | 591851,9 | 22,8 | 573792,6 | 20,4 |
| Субвенции бюд-жетам субъектов Российской Феде-рации и муници-пальных образований | 919198,3 | 46,4 | 957771,2 | 42,9 | 1177946,6 | 45,4 | 1217524,3 | 43,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 164287,2 | 8,3 | 172305,0 | 7,7 | 79270,5 | 3,1 | 255977,1 | 9,1 |
| Прочие безвоз-мездные поступления | 403,0 | 0,02 | 21,6 | х | 500,0 | 0,02 | 7300,0 | 0,3 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных тран-сфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5556,6 | 0,3 | 5833,2 | 0,3 | 6980,3 | 0,3 | 6952,5 | 0,2 |
| Возврат остатков межбюджетных тран-сфертов прошлых лет | -18856,2 | х | -8597,4 | х | -11494,9 | 0,4 | -27038,8 | х |

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2019 год по оценке Администрации в целом **по расходам** может составить 2899145,3 тыс. рублей с увеличением темпов роста к уровню 2018 года 116,1%, что в сумме составляет 402726,2 тыс. рублей (за 2018 год –2496419,1тыс. руб.).

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| факт | удельный вес,% | факт | удельный вес,% | факт | удельный вес,% | прогноз | удельный вес, % |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 133367,8 | 6,9 | 138201,7 | 5,9 | 152813,8 | 6,1 | 155315,6 | 5,4 |
| Национальная оборона (0200) | 3264,3 | 0,2 | 3300,6 | 0,1 | 4333,9 | 0,2 | 4575,5 | 0,2 |
| Национальная безопас-ность и правоохранительная деятельность (0300) | 2282,9 | 0,1 | х | х | х | х | 757,5 | 0,03 |
| Национальная экономика (0400) | 206570,7 | 10,7 | 199781,5 | 8,5 | 181526,9 | 7,3 | 217141,5 | 7,5 |
| Жилищно-коммуналь-ное хозяйство (0500) | 122140,1 | 6,3 | 188603,7 | 8,1 | 190357,8 | 7,6 | 352821,4 | 12,2 |
| Образование (0700) | 1189102,6 | 61,7 | 1501849,8 | 64,1 | 1632674,8 | 65,4 | 1755188,8 | 60,5 |
| Культура и кинематография (0800) | 42531,3 | 2,2 | 64668,5 | 2,8 | 79883,0 | 3,2 | 125623,0 | 4,3 |
| Социальная политика (1000) | 87682,4 | 4,5 | 93025,2 | 4,0 | 101579,0 | 4,1 | 112516,6 | 3,9 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 10599,6 | 0,6 | 12896,6 | 0,6 | 16831,6 | 0,7 | 42929,6 | 1,5 |
| Обслуживание госуда-рственного и муници-пального долга (1300) | х | х | 0,0 | х | 743,6 | 0,03 | 0,0 | х |
| Межбюджетные транс-ферты общего харак-тера бюджетам субъек-тов РФ и муниципаль-ных образований (1400) | 129539,2 | 6,7 | 139018,5 | 5,9 | 135174,6 | 5,4 | 132275,8 | 4,6 |
| **Всего расходов** | **1927110,9** | 100 | **2341346,1** | 100 | **2496419,1** | 100 | **2899145,3** | 100 |

В целом оценка исполнения бюджета в 2019 году произведена верно, но ситуация может измениться в результате уменьшения суммы доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, 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 приватизации муниципального 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.

**5. Доходы бюджета Томского района на 2020 год.**

Формирование доходов бюджета района на 2020-2022 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства.

В 2020 году изменятся нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов по следующим источникам:

Таблица 5 (%)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование источника | Норматив  |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Дополнительный норматив отчислений налога на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 21,96 | 19,89 | 19,91 | 15,50 |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 0,42089 | 0,42769 | 0,42769 | 0,42769 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 100 | 100 | 100 | отмена налога |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 55 | 60 | 60 | 60 |

Доходы бюджета района с учетом безвозмездных поступлений на 2020- 2022 годы прогнозируются в следующих объемах: на 2020 год – 3 143 993,8 тыс. рублей; на 2021 год – 2 664 541,5 тыс. рублей; на 2022 год – 1 972 958,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2020-2022 годы запланированы в следующих объемах: на 2020 год – 542 725,1 тыс. рублей; на 2021 год – 513 798,1 тыс. рублей; на 2022 год – 492 057,3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в проекте бюджета района составляет: на 2020 год – 2 559 489,4 тыс. рублей; на 2021 год – 2 109 659,2 тыс. рублей; на 2022 год – 1 439 816,5 тыс. рублей.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2020 год (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) | 2021 год (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) | 2022год (тыс. руб.) | Удель-ный вес, (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 542725,1 | 17,3 | 513798,1 | 19,3 | 492057,3 | 24,9 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 2559489,4 | 81,4 | 2109659,2 | 79,2 | 1439816,5 | 73,0 |
| Безвозмездные поступления из бюджетов сельских поселений | 41779,3 | 1,3 | 41084,2 | 1,5 | 41084,2 | 2,1 |
| Итого доходы бюджета | 3143993,8 | 100,0 | 2664541,5 | 100,0 | 1972958,0 | 100,0 |

Прогноз поступлений по **налогу надоходы физических лиц** в бюджет района составляет: на 2020 год – 356 845,2 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (19,89%) – 203 429,4 тыс. рублей; на 2021 год – 379 900,4 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (19,91%) – 216 666,2 тыс. рублей; на 2021 год – 354 811,1 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (15,5%) – 180 313,8 тыс. рублей.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц (без учета прогнозируемых поступлений по дополнительному нормативу отчислений) в 2020 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2019 году составил 111,4%.

В 2021 году темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц (без дополнительного норматива) по отношению к прогнозу на 2020 год составил 106,4%, в 2022 году по отношению к прогнозу на 2021 год - 106,9%, темпы роста ФОТ согласно среднесрочному прогнозу социально-экономического развития РФ до 2024 года по базовому варианту.

Прогноз поступлений **акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей** на 2020-2022 годы представлен Департаментом финансов Томской области в сумме 11644,0 тыс. рублей, 12169,0 тыс. рублей и 13354,0 тыс. рублей соответственно.

Рост прогнозных назначений по акцизам относительно ожидаемого поступления за 2019 год (10754,3 тыс. рублей) объясняется увеличением норматива отчисления акцизов в бюджеты субъектов РФ для последующего распределения в местные бюджеты с 58,1% в 2019 году до 66,6% в 2020 году, до 74,9% в 2021 году, до 83,3% в 2022 году в соответствии с Федеральным Законом от 30.11.2016 № 409-ФЗ.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, на 2020-2022 годы в суммах 49430,5 тыс. рублей, 46207,8 тыс. рублей и 48056,1 тыс. рублей рассчитан исходя из фактических поступлений налога в 2019 году с учетом прекращения применения пониженных ставок налога по отдельным видам деятельности и с учетом индекса потребительских цен.

Поступление **единого налога на вмененный доход** на 2020 год прогнозируется со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год (7930,6 тыс. рублей - в 2020 году против 9726,0 тыс. рублей - в 2019 году) по причине снятия с учета в качестве плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности ряда организаций и, кроме того, часть индивидуальных предпринимателей уменьшают сумму исчисленного налога на сумму расходов по приобретению ККТ.

С 01.01.2021 система налогообложения в виде **ЕНВД** будет отменена (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ), соответственно в 2021 году запланировано получение доходов от ЕНВД по итогам 4 квартала 2020 года и задолженности в сумме 1982,7 тыс. руб. Соответственно в 2022 году поступления данного налога не запланированы.

Прогноз поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2020 - 2022 годы осуществлен в суммах 285,0 тыс. рублей, 314,0 тыс. рублей, 348,0 тыс. рублей на основании данных главного администратора дохода – Межрайонной ИФНС № 8 по Томскому району Томской области со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год, поскольку в текущем году ООО «Трубачево» была произведена уплата налога по начислениям за 2018 год в сумме 896 тыс. рублей.

Прогноз поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системыналогообложения,** на 2020 - 2022 годы осуществлен в суммах 366,8 тыс. рублей, 487,6 тыс. рублей, 648,0 тыс. рублей соответственно на основании данных главного администратора дохода – Межрайонной ИФНС № 8 по Томскому району Томской области, а также экспертной оценки Администрации Томского района, основанной на данных о фактических поступлениях налога за предыдущие годы, с учетом увеличения количества налогоплательщиков, заявивших право на патент (в том числе в связи с отменой ЕНВД).

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых** на 2020-2022 годы прогнозируется в суммах 4711,0 тыс. рублей, 4723,0 тыс. рублей, 4743,0 тыс. рублей соответственно на основании данныхглавного администратора дохода – Межрайонной ИФНС № 8 по Томскому району Томской области.

Прогноз **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки** произведен на основании информации о фактическом исполнении по действующим договорам аренды земельных участков, а также с учетом предстоящих торгов и планируемых к заключению договоров аренды, работы по взысканию задолженности.

Доходы, **получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, на 2020 – 2022 годы запланированы в суммах 42928,0 тыс. рублей, 38686,0 тыс. рублей, 39846,0 тыс. рублей. Снижение прогноза к ожидаемому исполнению за 2019 год в сумме 49960,3 тыс. рублей связано с поступлением в текущем году арендных платежей от юридических и физических лиц, взысканных в судебном порядке, а также добровольно оплаченная задолженность, сложившаяся в предыдущие периоды (из них наиболее крупные суммы от ООО «Томскнефтепереработка» - 16388,08 тыс. рублей - задолженность по решениям суда за период с 2012-2018 годы, текущая задолженность за январь-май 2019 года; от ООО «Аэропорт ТОМСК» - 2503,4 тыс. рублей - задолженность за 2018 год).

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района**, на 2020-2022 годы запланированы в суммах 693,0 тыс. рублей, 720,7 тыс. рублей, 749,5 тыс. рублей.

Прогноз доходов от**сдачи в аренду имущества,** находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2020-2022 годы в суммах 3620,5 тыс. рублей, 3622,1 тыс. рублей, 3622,1 тыс. рублей осуществлен на основании данных о договорах аренды муниципального имущества.

Прогнозируемые поступления на 2020-2022 годы **платы за негативное воздействие на окружающую среду** (за исключением платы за размещение ТКО) определены по 12346,9 тыс. рублей на каждый год, что соответствует уровню ожидаемых поступлений 2019 года в сумме 11055,0 тыс. рублей с учетом применения дополнительного коэффициента 1,04 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 № 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Поступления платы за размещение ТКО на 2020-2022 годы прогнозируются на уровне ожидаемых поступлений 2019 года.

Также при планировании доходов на 2020 год учтено, что с 01.01.2020 в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 % (п. 6 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

Доходы от **реализации имущества**, находящегося в собственности муниципального района на 2020 год запланированы в сумме 30000,0 тыс. руб. в соответствии с проектом Программы приватизации муниципального имущества муниципального образования «Томский район» на 2020 год, внесенным на рассмотрение в Думу Томского района.

Прогноз **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020-2022 годы сформирован исходя из данных о планируемой продаже земельных участков.

По источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 2020 - 2022 годы поступления прогнозируются со значительным снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год по причине существенных изменений бюджетного законодательства в части перераспределения поступлений от штрафов между уровнями бюджетов.

Ожидаемое исполнение за 2019 год составляет 5 182,1 тыс. руб., тогда как прогноз на 2020-2022 годы составил 70,0 тыс. рублей, 72,8 тыс. рубле, 75,7 тыс. рублей соответственно, поскольку с 01.01.2020 будет действовать новый принцип зачисления доходов от штрафов в бюджетную систему: зачисление доходов от штрафов будет осуществляться в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование органа, выявившего нарушение, за исключением отдельных случаев, когда штрафы, установленные [КоАП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330512/#dst0) РФ и наложенные мировыми судьями, будут направлять в бюджет субъекта и муниципалитета в равных долях. В местные бюджеты будут зачисляться штрафы за правонарушения, выявленные органами муниципального контроля, а также штрафы за нарушение муниципальных правовых актов.

**6. Расходы бюджета Томского района.**

Формирование проекта расходной части бюджета Томского района на 2019 и плановый период 2020-2021 годы осуществлялось с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной политики Томской области и Томского района, такими как:

 -реализация мер по повышению качества оказываемых муниципальных услуг;

 - обеспечение сбалансированности бюджета района и бюджетов сельских поселений.

Планирование предельных объемов бюджетных ассигнований на 2020 год произведено в соответствии с подходами по формированию межбюджетных отношений на 2020-2022 годы и рекомендациями по составлению проектов консолидированных бюджетов муниципальных районов на 2020 год Департамента финансов Томской области.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований по расходам текущего характера бюджета района на 2020 – 2022 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2019 год без учета единовременных расходных обязательств и расходных обязательств, заканчивающихся сроком действия до 31 декабря 2019 года, увеличения расходов на оплату труда сдосчетомбюджетныхассигнованийпообязательствамдогодовойпотребностипорешениям,реализациякоторыхпроизводитсявтекущемгодунесначалагода.

Бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы определены в условиях 2020 года с учетом планируемых доходов.

Общий объем расходов бюджета Томского района составит:

- на 2020 год - 3143993,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 773903,1 тыс.рублей, за счет средств областного бюджета – 2370090,7 тыс.рублей;

- на 2021 год - 2664541,5 тыс.рублей, в том числе в том числе за счет средств местного бюджета – 681306,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета –1983235,4 тыс.рублей;

- на 2022 год - 1972958,0 тыс.рублей, в том числе в том числе за счет средств местного бюджета – 705149,8 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета –1267808,2 тыс.рублей.

**Распределение  бюджетных ассигнований  по разделам функциональной классификации расходов бюджета Томского района на 2020 год и плановый период до 2022 года  представлено в следующей таблице:**

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  КБК | Наименование раздела | Ожидаемое исполнение за 2019 год | 2020 | Темп роста к преды-дущему году,% | 2021 | 2022 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 155315,6 | 170023,4 | 1,1 | 151318,0 | 152437,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 4575,5 |  |  |  |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятель-ность | 757,5 | 150,0 | 0,2 |  |  |
| 0400 | Национальная экономика | 217141,5 | 138038,8 | 0,6 | 127230,4 | 127058,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 352821,4 | 108466,4 | 0,3 | 69647,6 | 41736,4 |
| 0700 | Образование | 1755188,8 | 2457511,6 | 1,4 | 2058159,3 | 1390280,8 |
| 0800 | Культура и кинематография  | 125623,0 | 69369,9 | 0,6 | 64493,9 | 66931,9 |
| 1000 | Социальная политика | 112516,6 | 76509,7 | 0,7 | 76005,4 | 76215,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 42929,6 | 16722,6 | 0,4 | 15262,6 | 15992,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 |  |  |  |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 132275,8 | 107201,6 | 0,8 | 102424,3 | 102305,2 |
|   | **Итого расходов** | **2899145,3** | **3143993,8** | **1,1** | **2664541,5** | **1972958,0** |

В 2020 году, как и в предыдущие годы, более 83%отобщегообъемарасходов районного бюджетабудетнаправленонасоциально-культурнуюсферу.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Томского района на 2020 год запланированы в пределах прогнозируемого объема источников формирования дорожного фонда в сумме 25250,0 тыс. рублей, на 2021 год – 20400,0 тыс.рублей, на 2022 год- 20400,0 тыс.рублей.

Ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2020 год в объеме 35359,8 тыс. рублей, на 2021 год и 2022 год соответственно в объеме 35359,8 тыс. рублей.

Формирование межбюджетных отношений с сельскими поселениями района произведено в соответствии с Законом Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области» от 13.08.07 г. № 170-0З.

С 2020 года бюджетам сельских поселений будут предоставляться субсидии, в соответствии с Правилами, устанавливающими общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий, утвержденными нормативными актами областных органов власти.

Удельный вес средств, передаваемых главными распорядителями, бюджетам сельских поселений, в объеме расхо­дов районного бюджета занимает 4,2%. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в 2020-2022 годах предоставляются в рамках муниципальных программ. Распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам представлено в приложении 8 к проекту решения.

 Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфер­тов, предоставляемых из бюджета, прилагаются в составе материалов к про­екту бюджета и осуществляются в соответствии с методиками, утвержденными нормативными правовыми актами Томской области и Томского района.

Планирование бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета (далее ГРБС) осуществлялось с учетом единых подходов и отрас­левых особенностей.

Во исполнение статьи 38.1 БК РФ расходы бюджета в ведомственной структуре подведомственны восьми главным распорядителям:

1. Дума Томского района

2. Администрация Томского района

3. Управление жилищно-коммунального хозяйства, ГО и ЧС

4. Управление образования Администрации Томского района

5. Управление финансов Администрации Томского района

6. Избирательная комиссия Томского района

7. Управление территориального развития Администрации Томского района

8. Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района

**7.Анализ перечня и объемов финансирования муниципальных программ.**

Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов составлен по программно-целевому принципу на основе 9 муниципальных программ Томского района в соответствии с распоряжением Администрации Томского района от 31.07.2015 № 318-П "Об утверждении Перечня муниципальных программ Томского района", постановлением Администрации Томского района от 24.04.2015 № 110 "Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Томского района, их формирования и реализации".

Согласно данным из паспортов муниципальных программ, представленных в Счетную палату, общий объем средств на реализацию муниципальных программ составляет: на 2020 год – 2927915,8тыс. рублей; на 2021 год – 2466717,3 тыс. рублей; на 2022 год – 1775026,8 тыс. рублей.

 Доля программных расходов в общем объеме расходов по прогнозам составит в 2020 году  93,1%, в 2021 году 92,5%, в 2022 году 89,96%.

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2020-2022 годах, направлены на достижение целей Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2025 года.

Вследствие существенного сокращения  финансовых ресурсов в рассматриваемом периоде согласно основным направлениям бюджетной  политики актуализируется задача выполнения показателей муниципальных  программ, обеспечив  жесткую бюджетную дисциплину с достижением задач, которые  поставлены перед каждым участником бюджетного процесса.

8. Непрограммные направления расходов бюджета Томского района.

Непрограммные направления расходов определены пунктом 12 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Томского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томского района от 24.04.2015 № 110.

Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2020 год - 216078,0 тыс. рублей; на 2021 год - 197824,2 тыс. рублей; на 2022 год - 197931,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2020 - 2022 годы будут выделены на расходы по обеспечению выполнения функций восьми главных распорядителей бюджетных средств, на формирование резервных фондов Администрации Томского района, на содержание диспетчерской службы, на проведение выборов, на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2020 -2022 годы представлены в таблице:

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **216078,0** | **197824,2** | **197931,2** |
| 1.Расходына обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств | **200463,1** | **194619,9** | **194726,9** |
| Дума Томского района | 5291,4 | 5291,4 | 5291,4 |
| Счетная палата МО «Томский район» | 1901,0 | 1901,0 | 1901,0 |
| Администрация Томского района | 111935,1 | 107835,1 | 107835,1 |
| Управление финансов АТР | 34474,7 | 32731,5 | 32838,5 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций АТР | 17286,8 | 17286,8 | 17286,8 |
| Управление образования АТР | 7698,5 | 7698,5 | 7698,5 |
| Управление территориального развития | 15769,1 | 15769,1 | 15769,1 |
| Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму АТР | 6106,5 | 6106,5 | 6106,5 |
| **2. Резервные фонды Администрации Томского района** | **8110,6** | **1000,0** | **1000,0** |
| **3. Проведение выборов** | **5150,0** | **х** | **х** |
| **4.Содержание диспетчерской службы** | **2204,3** | **2204,3** | **2204,3** |
| **5.Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона** | **150,0** | **х** | **х** |

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета по прогнозу составит в 2020 году – 6,9%, в 2021 году – 7,5%, в 2022 году 10,04%.

## 9. Дефицит районного бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг Томского района.

Проект бюджета сбалансирован с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Для обеспечения долговой устойчивости района проект бюджета на трехлетний период разработан бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

 **Выводы.**

1.Проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (первое чтение) разработан и представлен на рассмотрение в Думу Томского района в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Томском районе». Проект решения содержит показатели бюджета Томского района, а также документы и материалы к нему, установленные статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе».

 2. Проект бюджета муниципального района, предложенный Администрацией района, является сбалансированным и бездефицитным.

3. Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2020-2022 годах 9 муниципальных программ с общим объемом финансированияна 2020 год – 2927915,8тыс. рублей; на 2021 год – 2466717,3 тыс. рублей; на 2022 год – 1775026,8 тыс. рублей.

4.Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2020 год - 216078,0 тыс. рублей; на 2021 год - 197824,2 тыс. рублей; на 2022 год - 197931,2 тыс. рублей.

**Таким образом, с учетом изложенного в настоящем заключении, проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» может быть принят в первом чтении и направлен в согласительную комиссию для доработки согласно статье 23 «Положения о бюджетном процессе в Томском районе».**

Председатель Счетной палаты

муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова