

Заключение

Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «О проекте бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

г. Томск

21.11.2024г

1. Общие положения.

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее - Счетная палата) на проект решения Думы Томского района «О проекте бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 26.08.2020 № 395 (в редакции от 27.01.2022), Положением о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденным решением Думы Томского района от 24.02.2022 № 113, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Томского района.

При подготовке заключения на Проект бюджета Счетная палата муниципального образования «Томский район» учитывала необходимость реализации 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 2030 года (решение Думы Томского района от 24.12.2015 № 27 в редакции от 23.12.2021 г. N 99);

- Плану мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2030 года»;

- Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на среднесрочный период 2025-2027 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 муниципального образования «Томский район» (далее Счетной палатой Томского района).

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, установленные статьей 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Счетной палатой Томского района была проведена экспертиза текстовых статей проекта решения о бюджете по соблюдению нормы пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части установления:

перечень главных администраторов доходов бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

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 Бюджетным Кодексом Российской Федерации, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (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);

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

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;

Анализ показал, что состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2025 год и плановый период, отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, 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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статье 20 Положения о бюджетном процессе в Томском районе.

Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, соблюдены. Разработан Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на среднесрочный период 2025-2027 годов. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (статья 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) и предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации), предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации). Положения пункта 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда Администрации муниципального образования Томский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соблюдены.

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

При подготовке данного заключения проанализированы документы, внесенные одновременно с проектом решения «Об утверждении бюджета Томского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации 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 до 2036 года, утвержден постановлением Администрации Томского района от 28 октября 2021 г. № 442 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2036 года» (в редакции постановления от 3 февраля 2022 г. № 43-П), разработан в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Томского района от 23.08.2016 № 253 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на среднесрочный и долгосрочный период» (далее – Порядок от 23.08.2016 № 253) (в редакции постановления от 17 июня 2021 г. № 250).

В соответствии с ч. 18 Главы II Порядка от 23.08.2016 № 253 среднесрочный прогноз одобряется Администрацией Томского района одновременно с принятием решения о внесении проекта о бюджете Томского района на очередной финансовый год на Думу Томского района и учитывается при корректировке прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на долгосрочный период.

Одновременно с проектом бюджета представлены показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025-2027г.г. и пояснительная записка к нему.

Вместе с тем в нарушение ч. 18 Главы II Порядка от 23.08.2016 № 253 Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» не одобрен Администрацией Томского района одновременно с принятием решения о внесении проекта о бюджете Томского района на очередной финансовый год. Кроме того утвержденный постановлением Администрации Томского района от 28 октября 2021 г. № 442 Прогноз социально-экономического развития Томского района до 2036 года (в редакции постановления от 3 февраля 2022 г. № 43-П) также не корректировался с февраля 2022 года в результате

анализа показателей утвержденного Прогноза и показателей предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете по годам, только показатели за 2020 год соответствуют.

Показатели прогноза разработаны по данным 2020-2023г.г., а также ожидаемым итогам в целом за 2024 год. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Согласно п. 2 ст. 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025-2027 годы (далее – Прогноз) разработан в соответствии с порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район», утвержденным постановлением администрации Томского района от 23.08.2016г № 253 (в редакции от 17.06.2021).

В соответствии с п. 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу Томского района для рассмотрения и утверждения. В нарушение п. 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации представленный Прогноз не одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Томский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Динамика основных показателей прогноза и стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	Прогноз (базовый вариант)		
			2025 год	2026 год	2027 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами "Обрабатывающие производства" (по крупным и средним предприятиям, млн. руб.)					
Утверждено стратегией	13051,3	14522,7	16062,3	17696,1	19504,3
Утверждено прогнозом	19818,5	24580,6	26405,5	28149	29949,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности "Добыча полезных ископаемых", млн рублей					
Утверждено стратегией	313,8	331,0	349,0	366,3	385,9
Утверждено прогнозом	740	973,8	1051,1	1120,5	1195,7
Индекс промышленного производства, в % предыдущему году					
Утверждено стратегией	104,4	107,3	107,7	107,4	107,4
Утверждено прогнозом	200,5	143	103	103,2	104
Объем произведенной сельскохозяйственной продукции (в действующих ценах), млн. рублей					
Утверждено стратегией	20804,4	22179,2	23559,7	24917,7	26431,2
Утверждено прогнозом	24489,8	23935,6	25194,1	26600,6	28122,8
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей					
Утверждено стратегией	8173,5	9079,7	9991,2	10942,0	11926,0
Утверждено прогнозом	14344,4	15891,4	17256,1	18515,9	19755,9
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м общей площади					
Утверждено стратегией	193,5	211,3	227,3	244,8	263,9
Утверждено прогнозом	271,6	247,2	273,2	257,8	228,9
Уровень зарегистрированной безработицы, %					
Утверждено стратегией	0,9	0,9	0,9	0,8	0,8
Утверждено прогнозом	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (федерального, регионального и межмуниципального, местного значения), км					
Утверждено стратегией	1296,0	1296,0	1296,0	1296,0	1298,0
Утверждено прогнозом	1361,1	1361,1	1368,6	1379,5	1390,5
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, руб. мес.					
Утверждено стратегией	46999,5	50712,6	54610,9	58695,7	63183,8
Утверждено прогнозом	55082,5	67973,9	75056,2	80709,3	84001,9
Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел.					
Утверждено стратегией	86,3	88,0	89,7	91,4	93,1
Утверждено прогнозом	89,1	89,5	89,9	90,1	90,4

Оборот розничной торговли (в действующих ценах), млн.руб.					
Утверждено стратегией	-	-	-	-	-
Утверждено прогнозом	6067,6	8333,1	11138,7	14266,5	17908,5
Объем платных услуг населению (в действующих ценах), млн.руб.					
Утверждено стратегией	-	-	-	-	-
Утверждено прогнозом	1185,7	1294,8	1379,7	1449,1	1511,6
Обеспеченность:					
детей в возрасте 1-6 лет местами в дошкольных образовательных учреждениях, %					
Утверждено стратегией	-	-	-	-	-
Утверждено прогнозом	70,4	74,1	75,3	75,3	75,3
общедоступными библиотеками, единиц					
Утверждено стратегией	-	-	-	-	-
Утверждено прогнозом	39	39	39	39	39
учреждениями культурно-досугового типа, единиц					
Утверждено стратегией	-	-	-	-	-
Утверждено прогнозом	38	38	38	38	38

Следует отметить, что в нарушении п.5 и п.12 ст. 7 Федерального закона от 28 июня 2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» ряд показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025-2027г.г. не соответствуют показателям Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2030 года.

Необходимость соответствия обусловлена соблюдением принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного п.5 и п.12 ст. 7 Федерального закона от 28 июня 2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», что означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности, принцип сбалансированности, подразумевающий согласованность всех документов стратегического планирования по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В муниципальном образовании «Томский район» с 2015 года действует Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2030 года (в ред. решения Думы Томского района от 23.12.2021 N 99)

В таблице 1 приведены показатели Стратегии, имеющие аналоги среди показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025-2027 годы.

Таблица 2

№ п/п	Показатель Стратегии	Аналогичный показатель Прогноза
1	Среднегодовая численность населения	Численность населения (в среднегодовом исчислении)
2	Индекс промышленного производства	Индекс промышленного производства
3	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по средним и крупным организациям	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям)
4	Объем произведенной сельскохозяйственной продукции (в действующих ценах)	Продукция сельского хозяйства
5	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) - всего
6	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - РАЗДЕЛ В: Добыча полезных

	деятельности «Добыча полезных ископаемых»	ископаемых
7	Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования	Ввод в действие жилых домов
8	Уровень зарегистрированной безработицы	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)
9	Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (федерального, регионального и межмуниципального, местного значения)
10	Среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций

Таким образом, только 10 из 43 показателей Стратегии отражены в представленном Прогнозе, что в целом не способствует содержательной увязке плановых и прогнозных документов стратегического планирования.

Согласно требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке приводится сопоставление основных параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами.

При разработке основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025 – 2027 годы учтены предложения предприятий, организаций, учреждений, органов и структурных подразделений Администрации Томского района, а также ситуация в экономике, характеризующаяся инфляционными издержками.

Прогнозируемые стоимостные показатели на 2025 – 2027 годы рассчитаны по рекомендованным Минэкономразвития индексам-дефляторам.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» разработан в составе трех основных вариантов – консервативного, базового и целевого.

Исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий муниципального образования «Томский район», базовый вариант принимается за основу.

Главным фактором, определяющим динамику экономического развития территории, является сложившаяся производственная специализация (высокий удельный вес отраслей производства пищевых продуктов и сельского хозяйства), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования.

В период 2025 - 2027 годов прогнозируется стабильная динамика большинства основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Томский район».

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.

По данным представленной пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» на 2025-2027 годы в среднесрочной перспективе структура экономики существенно не изменится. Наиболее значимыми видами деятельности в структуре оборота организаций останутся:

- промышленные производства. Наибольшую долю в промышленном производстве Томского района занимают обрабатывающие производства (94,9% в 2023 году, 96,9% в 2022 году). В сопоставимых ценах значение данного показателя сократилось на 6,6% к уровню 2022 года.

- агропромышленный сектор. Работа агропромышленного комплекса в 2023 году в растениеводстве и животноводстве района выдалась традиционно напряженной. Весна была аномальной, в апреле не выпало ни одного миллиметра осадков, а в мае были ранние заморозки. Первые два месяца лета были засушливыми. Таким образом, растениям не хватало влаги, что сказалось на качестве урожая и заготовке кормов. Осадки в конце лета затянули уборочные работы.

Объем продукции сельского хозяйства в 2023 году составил 24489,8 млн. рублей или 98,4% к уровню 2022 года в сопоставимых ценах (в 2022 году объем продукции составлял

25 082,09 млн. рублей или 102,3% к уровню 2021 года в сопоставимых ценах). Динамика показателя в период 2025 – 2027 годов составит:

- по консервативному варианту прогноза – 94,4% - 100,9%;
- по базовому варианту прогноза – 100,6% - 101,8%;
- по целевому варианту прогноза – 102,6% - 103,0%.

Увеличение объемов продукции сельского хозяйства в прогнозном периоде будет обусловлено приобретением энергонасыщенной техники, использованием кондиционных семян, ростом посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур, улучшением содержания сельскохозяйственных животных, а также более качественными кормами с добавлением минеральных добавок в рацион кормления.

Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса Томского района на 2025-2027 годы определяются из целей агропромышленной политики, погодных условий и сложившейся финансовой ситуации производителей сельскохозяйственной продукции.

Валовая прибыль по результатам финансовой деятельности сельскохозяйственного производства Томского района в 2023 году (без учета крупных агрокомплексов) выросла на 53,8% к 2022 году, выручка - на 21,0%.

- строительство – Объем работ и услуг, выполненных собственными силами по виду деятельности «Строительство» крупными и средними предприятиями Томского района, в 2023 году в сравнении с предыдущим годом снизился на 20,7% в действующих ценах и на 26,1% - в сопоставимых ценах.

Объем строительных работ в 2024 году, по оценке, составит 2 452,2 млн. рублей, что больше на 2,7% в сравнении с 2023 годом в сопоставимых ценах.

В 2025-2027 годах запланированы ежегодные темпы объемов работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», в размере 85,9% - 103,2% в сопоставимых ценах по трем вариантам прогноза ежегодно. К 2027 году объем строительных работ в стоимостном выражении достигнет 2 056,7 – 3 063,6 млн. рублей по всем вариантам прогноза.

По итогам 2023 года Томский район традиционно занял 1 место по вводу в эксплуатацию жилых домов, в том числе в расчете на 1 жителя среди муниципальных образований Томской области. В эксплуатацию за указанный период было введено 271,6 тыс. кв. м жилья, составившего 133,7% к уровню 2022 года, что связано с активным строительством микрорайона «Левобережный» в д. Кисловка (Заречное сельское поселение), а также с увеличением строительства индивидуального жилья частными застройщиками и инвесторами.

- Развитие малого и среднего предпринимательства является одним из приоритетных направлений социально-экономического роста Томского района.

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 01.01.2024 составило 3 525 единиц, что на 7,4% больше показателя на 01.01.2023 (3 281 единица). Общая численность работающих в сфере малого и среднего предпринимательства за 2023 год составила 6,9 тыс. человек.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, по оценке, возрос на 17,0% в сравнении с 2022 годом и составил 20,4 млрд. рублей.

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Томском районе осуществляется посредством реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Томского района», в рамках которой оказывается информационная, консультационная и финансовая поддержка.

С учетом реализации на территории района государственной политики в области улучшения условий ведения предпринимательской деятельности, число субъектов малого и среднего предпринимательства к 2027 году увеличится до:

- 4 877 единиц по базовому варианту прогноза (на 27,3% к уровню 2024 года);
- 4 983 единиц по целевому варианту прогноза (на 30,1% к 2024 году).

Представленные с проектом основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Томского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены с учетом преемственности бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Томского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления бюджетной политики Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 26 августа 2020 года № 395, и содержат основные приоритеты на предстоящий период в сфере формирования и исполнения расходов бюджета Томского района.

Основные направления бюджетной политики определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов бюджета района на предстоящий период, приоритеты в области межбюджетных отношений.

При планировании и исполнении бюджета Томского района проводится системная работа по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости районных финансов. Проводятся мероприятия, направленные на повышение эффективности планирования ассигнований на финансирование деятельности муниципальных учреждений.

В рамках решения задачи по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Томский район продолжает принимать участие в реализации региональных проектов. В текущем финансовом году район участвует в реализации 7 региональных проектов, финансирование которых производится из федерального, регионального и местного бюджетов.

Общий объем бюджетного финансирования региональных проектов в 2024 году по состоянию на 01.11.2024 составляет 496,8 млн. рублей, из которых 82,8 млн. рублей – средства федерального бюджета, 397,4 млн. рублей – средства областного бюджета, 16,6 млн. рублей – средства местных бюджетов.

Реализация региональных проектов, финансируемых за счет бюджетных средств, позволит в среднесрочной перспективе решить ряд важных для района социально-экономических вопросов.

Исходя из задач, поставленных Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации, Губернатором Томской области приоритетом бюджетной политики Томского района на 2025-2027 годы по прежнему является реализация мер по повышению эффективности управления бюджетными расходами.

Формирование основных направлений налоговой политики Томского района (далее - налоговая политика) осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налоговая политика на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на обеспечение роста экономического потенциала Томского района, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Томского района.

Основные направления налоговой политики определены с учетом действующих норм и планируемых изменений федерального и регионального законодательства, а также преемственности ранее поставленных задач.

Реализация основных направлений налоговой политики будет способствовать достижению высокого уровня налогового потенциала и устойчивости бюджета Томского района.

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

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2024 год по оценке Администрации в целом по доходам может составить 4992047,6 тыс. рублей (за 2023 год – фактическое

исполнение составило 4158294,0 тыс. рублей) с увеличением темпов роста к уровню 2023 года на 833753,6 тыс. рублей или 20,0%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 837062,7 тыс. рублей, (увеличение на 77581,7 тыс. рублей к уровню 2023 года) увеличение на 10,2% (в 2023г исполнено 759481 тыс. рублей);
- по безвозмездным поступлениям 4154984,8 тыс. рублей, (увеличение на 756171,8 тыс. рублей к уровню 2023 года) с темпом роста на 18,2% (в 2023 году исполнено 3398813,0 тыс. рублей).

Фактическое исполнение бюджета Томского района за 2022-2023 годы, а также ожидаемый прогноз по поступлениям в 2024 году отражены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	2022год		2023 год		2024 год	
	факт	уд. вес, %	факт	уд. вес, %	прогноз	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего	3298010,7	100	4158294	100,0	4992047,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	737611,1	22,4	759481	18,3	837062,7	16,8
<i>Налоговые доходы</i>	575443,2	17,4	609274	80,2	710763,6	84,9
Налог на доходы физических лиц	432226,1	13,1	469725,1	77,1	545810,9	65,2
Налоги на совокупный доход	117353,2	3,6		0,0	134563,1	16,1
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла	14058,9	0,4	14776,9	2,4	15298,3	1,8
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8973	0,3	10845,8	1,8	11519,8	1,4
Госпошлина	2831,9	0,1	3808,5	0,6	3571,5	0,4
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам	0,1	0	0,1	0,0	0	0,0
<i>Неналоговые доходы</i>	162167,9	4,9	150207	3,6	126299,1	15,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63717,5	1,9	73593,6	49,0	69164,6	8,3
Плата за использование природными ресурсами	11076,4	0,3		0,0	15959,9	1,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36494,5	1,1	37134,5	24,7	36028,9	4,3
Штрафы, санкции	50781	1,5	19505,6	13,0	4953	0,6
Прочие неналоговые доходы	80,5	0	39,7	0,0	192,7	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	0	68,1	0,0	0	0,0
Безвозмездные поступления	2560399,6	77,6	3398813	81,7	4154984,8	83,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2792164,7	84,7	3419632,9	100,6	4171218,9	100,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	380837,9	11,5	472407,8	13,9	511124,4	12,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	509032,5	15,4	843383,9	24,8	1108783,3	26,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1672739,1	50,7	1810232,7	53,3	2186616,5	52,6
Иные межбюджетные трансферты	229555,2	7	293608,4	8,6	364694,7	8,8
Прочие безвозмездные поступления	-	0	4500	0,1	2000	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1633,7	0	6818,9	0,2	38,9	0,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-233398,8	-7,1	-32138,7	-0,8	-16946	-0,4

Фактическое исполнение бюджета Томского района по расходам за 2022-2023 года, а также ожидаемый прогноз в 2024 году отражены в таблице 4.

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2024 год по оценке Администрации в целом по расходам может составить 5161364,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2023 года на 26,1%, что в сумме составляет 1065375,1 тыс. рублей (за 2023 год –4095988,9 тыс. руб.).

Таблица 4

(тыс. рублей)

Наименование раздела	2022 год		2023 год		2024 год		Отклонение ожидаемого исполнения 2024 г к факту 2023г	
	факт	удельный вес, %	факт	удельный вес, %	прогноз	удельный вес, %	тыс. руб.	% увеличения (+)/уменьшения (-)
Общегосударственные вопросы (0100)	192834,7	5,2	193003,4	4,7	217056,7	4,2	24053,3	12,5
Национальная оборона (0200)	6092,5	0,2	7338,2	0,2	8392,4	0,2	1054,2	14,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	150,0	0,0	483,3	0,0	1128,6	0,0	645,3	133,5
Национальная экономика (0400)	246349,8	6,7	269051,3	6,6	299956,6	5,8	30905,3	11,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	285908,5	7,7	452371,6	11,0	488329,9	9,5	35958,3	7,9
Охрана окружающей среды (0600)	70,0	0,0	5531,4	0,1	18569,1	0,4	13037,7	235,7
Образование (0700)	2518472,6	68,1	2689860,8	65,7	3432959,7	66,5	743098,9	27,6
Культура и кинематография (0800)	179650,4	4,9	216354,9	5,3	289990,0	5,6	73635,1	34,0
Социальная политика (1000)	100220,7	2,7	92768,9	2,3	190513,3	3,7	97744,4	105,4
Физическая культура и спорт (1100)	32479,9	0,9	26274,9	0,6	33290,2	0,6	7015,3	26,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1400)	134281,7	3,6	142950,3	3,5	181177,5	3,5	38227,2	26,7
Всего расходов	3696510,8	100,0	4095988,9	100,0	5161364,0	100,0	1065375,1	26,0

Ожидаемое исполнение бюджета Томского района за 2024 год по оценке Администрации в целом по расходам может составить 5161364 тыс. рублей с увеличением к уровню 2023 года на 26%, что в сумме составляет 1065375,1 тыс. рублей (за 2023 год – 4095988,9 тыс. руб.) с дефицитом 169316,4 тыс. руб.

В целом оценка исполнения бюджета Томского района на 2024 год по расходам произведена корректно, так как согласно отчета, об исполнении муниципального образования «Томский район» за 9 месяцев 2024 года утвержденным постановлением Администрации Томского района от 23.10.2024г № 730-п «Об утверждении отчета по исполнению бюджета Томского района за 9 месяцев 2024 года» годовые плановые назначения по доходам составляют 4971937,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 837062,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам 5141017,9 тыс. рублей, плановый дефицит 169080,1 рублей. Фактическое исполнение бюджета Томского района за 9 месяцев 2024 года составило по доходам 3173820,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2992400,1 тыс. рублей профицит бюджета 181420,7 тыс. рублей при плановом дефиците, утвержденном в размере 169080,1 тыс. руб.

5. Доходы бюджета Томского района на 2025 год и планируемый период.

Формирование доходов бюджета района на 2025-2027 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства.

Вместе с проектом бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, который составлен в соответствии с

требованиями Постановления Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

Доходы бюджета района с учетом безвозмездных поступлений на 2025 - 2027 годы прогнозируются в объемах, представленных в таблице 5:

Таблица 5

(тыс. рублей)

Виды доходов	2025 год	Удельный вес, (%)	2026 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	2027 год (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)
	(тыс. руб.)					
Налоговые и неналоговые доходы	880049,9	23,4	1003036,1	27,6	1067598,9	29,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	2880103,9	76,6	2632700,2	72,4	2559570,8	70,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	218622,0	7,6	76212,2	2,9	51618,8	2,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	254324,0	8,8	150900,5	5,7	101860,0	4,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2317649,2	80,5	2317871,9	88,0	2318459,4	90,6
Иные межбюджетные трансферты	89508,7	3,1	87715,6	3,3	87632,6	3,4
Итого доходы бюджета	3760153,8	100,0	3635736,3	100,0	3627169,7	100,0

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета района по итогам 2024 года ожидается в объеме 759481,0 тыс. рублей.

На 2025 - 2026 годы налоговые и неналоговые доходы запланированы в следующих объемах:

- 2025 год - 880049,9 тыс. рублей (115,9 % к ожидаемому исполнению за 2024 год);
- 2026 год - 1003036,1 тыс. рублей (114,0 % к 2025 году);
- 2027 год - 1067598,9 тыс. рублей (106,4 % к 2026 году).

Планируемая сумма поступлений и доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Томского района от общего объема доходов бюджета в 2025-2027 годах представлена в таблице 6 и составила – 23,4 %, 27,6 %, 29,4 % соответственно по годам.

Таблица 6

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024 год	2025 год	Темп роста	отклонение	2026 год	2027 год
	(оценка)	(прогноз)	2025 г. к 2024 г., %		(прогноз)	(прогноз)
Налог на доходы физических лиц	545810,9	578231,9	105,9	32421,0	673952,9	726878,0
Акцизы	15298,3	15721,0	102,8	422,7	16333,7	17078,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	120046,1	128202,8	106,8	8156,7	152660,1	160695,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	25,0	0,0	25,0	24,0	24,0
Единый сельскохозяйственный налог	661,6	467,9	70,7	-193,7	488,0	507,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	13855,4	16509,7	119,2	2654,3	17219,6	17908,4
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	11519,8	69522,0	603,5	58002,2	9679,0	9858,0
Государственная пошлина	3571,5	5073,0	142,0	1501,5	5073,0	5073,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	62282,8	64761,7	104,0	2478,9	66582,0	68456,3

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3067,9	6305,7	205,5	3237,8	5379,1	5021,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	2542,4	2711,7	106,7	169,3	2711,7	2711,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	180,1	100,6	55,9	-79,5	110,6	120,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1000,0	700,0	70,0	-300,0	700,0	750,0
платы за негативное воздействие на окружающую среду	15959,9	15127,7	94,8	-832,2	15127,7	15127,7
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	4255,5	0,0	0,0	-4255,5	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	26182,9	23155,7	88,4	-3027,2	23155,7	23155,7
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	4979,1	4000,0	80,3	-979,1	4000,0	4000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4953,0	9398,4	189,8	4445,4	9802,5	10194,6
Прочие неналоговые доходы	192,7	35,1	18,2	-157,6	36,5	38,0
ИТОГО налоговые и неналоговые доходы	837062,7	880049,9	105,1	42987,2	1003036,1	1067598,9
Безвозмездные поступления	4154984,8	2880103,9	69,3	-1274880,9	2632700,2	2559570,8
доходы с учетом безвозмездных поступлений	4992047,6	3760153,8	75,3	-1231893,8	3635736,3	3627169,7
доля налоговых и неналоговых доходов бюджета от общего объема доходов	16,8	23,4			27,6	29,4

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет района составляет:
на 2025 год – 578 231,9 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (14,39%) – 283 115,2 тыс. рублей;
на 2026 год – 673 952,9 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (16,50%) – 353 022,9 тыс. рублей;

на 2027 год – 726 878,0 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу отчислений (17,81%) – 394 565,6 тыс. рублей.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2025-2027 годы учитывает фактические поступления налога за 10 месяцев 2024 года, данных главного Администратора дохода - УФНС России по Томской области и экспертной оценки Администрации Томского района, учитывающей в 2024 году увеличение минимального размера оплаты труда в Томском районе, а также окладов работников муниципальных учреждений на 7,9% с 01.01.2024 и на 5,1% - с 01.10.2024.

Прогноз поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2025-2027 годы представлен Департаментом финансов Томской области в сумме 15721,0 тыс. руб., 16333,7 тыс. рублей и 17078,3 тыс. рублей соответственно.

Дифференцированные нормативы отчислений на 2025-2027 годы установлены проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований и с учетом видов покрытий автомобильных дорог.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025-2027 годы составляет 128202,8 тыс. рублей, 152660,1 тыс. рублей, 160695,5 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений налога на 2025-2027 годы рассчитан исходя из оценки поступлений в 2024 году с учётом индекса потребительских цен. Кроме того, на оценку поступлений в 2024 году повлияло увеличение количества налогоплательщиков в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2021 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Томской области от 14.11.2012 № 208-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступает в областной бюджет по нормативу 70%, в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области по нормативу 30%.

С 2021 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход прекратила действие на территории Российской Федерации, в связи с чем поступление задолженности по единому налогу на вмененный доход по состоянию на 01.10.2024 составила 32,6 тыс. рублей. По данным главного Администратора дохода - УФНС России по Томской области поступление задолженности по налогу в 2025 году составит 25,0 тыс. рублей и в 2026-2027 годах – 24,0 тыс. рублей ежегодно.

На прогнозный период 2023-2025 годов запланировано поступление лишь задолженности по указанному налогу в сумме 49,0 тыс. рублей, 49,0 тыс. рублей, 16,3 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2025 - 2027 годы составляет 467,9 тыс. рублей, 488,0 тыс. рублей, 507,5 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2025-2027 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2024.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Томской области от 30 декабря 2014 года № 197-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Томской области от отдельных федеральных налогов» единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципальных районов по нормативу 50% и в бюджеты поселений – по нормативу 50%.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 - 2027 годы составляет 16509,7 тыс. рублей, 17219,6 тыс. рублей, 17908,4 тыс. рублей соответственно.

Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2024 году с учетом индекса потребительских цен.

Налог в полном объеме поступает в бюджеты муниципальных районов.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2025-2027 годы прогнозируется в суммах 9522,0 тыс. рублей, 9679,0 тыс. рублей, 9858,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с бюджетным законодательством 100% налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых зачисляется в бюджеты муниципальных районов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района составляет на 2025 год – 5073,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5073,0 тыс. рублей, на 2027 год – 5073,0 тыс. рублей, из которых основную долю составляет государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды.

Прогноз государственной пошлины на 2025-2027 годы осуществлен на основе оценки поступлений в 2024 году.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2025 – 2027 годы запланированы в суммах 64761,7 тыс. рублей, 66582,0 тыс. рублей, 68456,3 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление арендной платы в 2024 году рассчитано исходя из фактического начисления годовой арендной платы по действующим договорам аренды, а также фактического поступления денежных средств и составляет 62282,8 тыс. рублей.

При прогнозировании учитывается предполагаемое расторжение договоров аренды земельных участков, сроки которых истекли в 2024 году (в том числе нестационарные торговые павильоны, объекты связи), а также возможное расторжение договоров в связи с выкупом земельных участков сельхозпредприятиями (после трехлетнего использования).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района, на 2025-2027 годы запланированы в суммах 6305,7 тыс. рублей, 5379,1 тыс. рублей, 5021,6 тыс. рублей.

Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2025-2027 годы в сумме 2711,7 тыс. рублей на каждый год осуществлен на основании данных о договорах аренды муниципального имущества.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 2025-2027 годы запланирована в суммах 100,6 тыс. рублей, 110,6 тыс. рублей, 120,6 тыс. рублей.

Прогноз платы за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на 2025-2027 годы осуществлен на основании данных главного администратора дохода – Управления территориального развития Администрации Томского района на 2025-2026 годы запланированы в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2027 годы в сумме 750,0 тыс. рублей на каждый год.

Прогнозируемые поступления на 2025-2027 годы платы за негативное воздействие на окружающую среду доведены главным администратором доходов – Сибирским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования на 2025-2027 годы в сумме 15127,7 тыс. рублей на каждый год.

Прогноз поступлений на 2025-2027 годы определен из объема начислений платы за негативное воздействие на окружающую среду за предшествующие периоды и составлен без учета возможных доначислений платы, взыскания задолженностей за прошлые периоды, возможных возвратов плательщикам сумм уплаченной платы. С 01.01.2020 в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 %.

Прогноз доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2025-2027 годы в сумме 23155,7 тыс. рублей на каждый год соответственно сформирован исходя из данных Управления земельно-имущественных отношений Администрации Томского района о планируемой продаже земельных участков.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на 2025-2027 годы спрогнозирована на основании данных Управления земельно-имущественных отношений Администрации Томского района и составляет 4000 тыс. рублей на каждый год.

Порядок определения размера платы за увеличение площади земельных участков установлен решением Думы Томского района от 27.08.2015 № 479 «О порядке определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Томского района».

По источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составляет на 2025-2027 годы 9398,4 тыс. рублей, 9802,5 тыс. рублей, 10194,6 тыс. рублей соответственно. Прогноз доходов по данному источнику произведен в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании данных главных администраторов доходов.

Прогноз доходов бюджета района по прочим неналоговым доходам, составляет на 2025-2027 годы 35,1 тыс. рублей, 36,5 тыс. рублей, 38,0 тыс. рублей соответственно. По данному источнику зачисляется преимущественно возврат дебиторской задолженности прошлых лет. Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2025-2027 годы сформирован на основе проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов», подготовленного к 1 чтению.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в проекте бюджета района составляет:

на 2025 год – 2 823 233,8 тыс. рублей;

на 2026 год – 2 577 603,2 тыс. рублей;

на 2027 год – 2 504 556,8 тыс. рублей.

Информация в разрезе видов безвозмездных поступлений из областного бюджета с указанием наименований и объемов всех межбюджетных трансфертов приведена в Приложении № 4 к проекту бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений из бюджетов сельских поселений в бюджет района на 2025 год составляет 56870,1 тыс. рублей, на 2026 год – 55097,0 тыс. рублей, на 2027 год – 55014,0 тыс. рублей. В указанном объеме предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Информация в разрезе вопросов местного значения, сельских поселений и объемов межбюджетных трансфертов приведена в Приложении № 4.1 к проекту бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

6. Расходы бюджета Томского района на 2024 год и планируемый период.

Формирование проекта расходной части бюджета Томского района на 2025 и плановый период 2026-2027 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 бюджетных ассигнований произведено в соответствии с подходами по формированию межбюджетных отношений на 2025-2027 годы рекомендованными Департаментом финансов Томской области по составлению проектов консолидированных бюджетов муниципальных районов.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований по расходам текущего характера бюджета района приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2024 год без учета единовременных расходных обязательств и расходных обязательств, заканчивающихся сроком действия до 31 декабря 2024 года.

Бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы определены с учетом планируемых доходов на очередной финансовый год и плановый период.

Объем бюджетных ассигнований по видам расходов рассчитан следующим образом:

фонд оплаты труда Главы Томского района определен на уровне 2024 года, так как на уровне области рассматриваются варианты внесения изменений в Закон Томской области от 06 мая 2009 года № 68-ОЗ «О гарантиях деятельности депутатов представительных органов муниципальных образований, выборных должностных лиц местного самоуправления, иных лиц, замещающих муниципальные должности, в Томской области» (далее - Закон Томской области №68-ОЗ» и в одном из предлагаемых вариантов предусматривается, что лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления фонд оплаты труда устанавливается в пределах норматива формирования расходов на оплату труда. В соответствии с предлагаемыми изменениями действие пункта 4 статьи 7 Закона Томской области № 68-ОЗ, ограничивающее объем средств на фонд оплаты труда Главы района считают утраченным силу.

Фонд оплаты труда лица, замещающего муниципальную должность органа местного самоуправления муниципального образования сформирован, в нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Томской области от 06.05.2009 N 68-ОЗ. Плановый ФОТ в размере 4311,7 тыс. руб. больше расчетного норматива на 2642,1 тыс. руб., который составляет 1669,6 тыс. руб.

Таким образом, в случае не принятия варианта изменений в Закон Томской области от 06 мая 2009 года № 68-ОЗ, исключаяющего действие пункта 4 статьи 7 проект бюджета во втором чтении подлежит изменению в части формирования Фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности органа местного самоуправления муниципального образования в соответствии норм пункта 4 статьи 7 Закона Томской области № 68-ОЗ.

фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений (кроме работников муниципальных учреждений, оплата труда которых попадает под действие Указов Президента РФ) рассчитан с учетом увеличения фонда оплаты труда на 5,1%, сотрудникам, получающим доплату до МРОТ произведен перерасчет с учетом увеличения с 01.01.2025 года размера МРОТ до 22 440 рублей;

фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления определен с учетом новой структуры Администрации Томского района, утвержденной решением Думы Томского района от 26.09.2024 № 298 «Об утверждении структуры Администрации Томского района» с учетом уточнения штатных расписаний и увеличения фонда оплаты труда немунICIPальным служащим на 5,1%, а работникам, получающим доплату до МРОТ с учетом увеличения с 01.01.2025г. размера МРОТ до 22440 рублей;

материальные затраты определены в объеме бюджетных ассигнований 2024 года, без учета разовых выплат с применением ожидаемого индекса потребительских цен в размере 5,5%.

Проект бюджета района на 2025-2027 годы составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ Томского района в соответствии с Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Томского района от 31.07.2015 № 318-П (редакция от 01.06.2020).

Основная часть бюджетных расходов более 90% распределена по муниципальным программам.

Общий объем расходов бюджета Томского района представлен в таблице 7:

Таблица 7

(тыс. рублей)

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем расходов, в том числе:	3760153,8	3635736,3	3627169,7
за счет средств местного бюджета	1098671,9	1079248,3	1119217,7
за счет целевых средств областного бюджета	2604611,8	2501391,0	2452938,0
за счет средств бюджетов сельских поселений на осуществление переданных	56870,1	55097,0	55014,0

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Томского района на 2025 год и плановый период до 2027 года представлено в таблице 8.

Таблица 8

(тыс. рублей)

КБК	Наименование разделов и подразделов	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Удельный вес (%)	Прогноз на 2025 год	Удельный вес (%)	Темп роста (снижения) 2025 г. к 2024 г.	отклонение	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
	функциональной структуры расходов						2025 г. к 2024 г., тыс. руб.		
0100	Общегосударственные вопросы	217056,70	4,21	329815,50	8,77	1,52	112758,80	345842,30	375055,70
0200	Национальная оборона	8392,40	0,16		0,00	0,00	-8392,40		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1128,60	0,02	11130,00	0,30	9,86	10001,40	11130,00	11130,00
0400	Национальная экономика	299956,60	5,81	235775,00	6,27	0,79	-64181,60	160199,20	160206,30
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	488329,90	9,46	94752,90	2,52	0,19	-393577,00	85942,90	90198,40
0600	Охрана окружающей среды	18569,10	0,36	3000,00	0,08	0,16	-15569,10	3000,00	3000,00
0700	Образование	3432959,70	66,51	2645654,70	70,36	0,77	-787305,00	2602338,00	2574000,70
0800	Культура, кинематография	289990,00	5,62	113435,10	3,02	0,39	-176554,90	113405,00	113405,00
1000	Социальная политика	190513,30	3,69	145454,90	3,87	0,76	-45058,40	133166,90	118881,20
1100	Физическая культура и спорт	33290,20	0,64	35089,50	0,93	1,05	1799,30	34487,20	34487,20
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	181177,50	3,51	146046,20	3,88	0,81	-35131,30	146224,80	146805,20
	ИТОГО	5161364,00	100,00	3760153,80	100,00	0,73	-1401210,20	3635736,30	3627169,70

Из представленных, данных в Таблице 6 можно сделать выводы, что бюджетные ассигнования на 2025 год с учетом планируемых доходов прогнозируются со значительным снижением по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год на 1401210,2 тыс. рублей.

Так наблюдается значительное уменьшение расходов по следующим разделам:

0700 «Образование» на 787305,0 тыс. рублей;

0400 «Национальная экономика» на 64181,6 тыс. рублей;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 393577,0 тыс. рублей;

0800 «Культура, кинематография» на 176554,9 тыс. рублей;

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 35131,3 тыс. рублей;

1000 «Социальная политика» на 45058,4 тыс. рублей;

Приоритетным направлением расходования средств бюджета Томского района, по-прежнему являются расходы на образование, удельный вес которых в структуре общих расходов составляет 70,36 %.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Томского района на 2025 год запланированы

в пределах прогнозируемого объема источников формирования дорожного фонда в сумме 102 843,4 тыс. рублей, на 2026-2027 года – 28 315,6 тыс. рублей.

Ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2025-2026 года в объеме 64 413,7 тыс. рублей и 2027 год в объеме 50 128,0 тыс. рублей (приложение 3 к проекту решения о бюджете).

В пределах ожидаемых доходов за счет средств местного бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 24 345,9 тыс. рублей на софинансирование следующих мероприятий:

- на реализацию мероприятий по созданию, реконструкции и поддержанию в состоянии постоянной готовности к использованию муниципальных систем оповещения населения Томской области - 2000,0 тыс. рублей;

- на оказание помощи многодетным семьям, семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации, в социально опасном положении, по приобретению, установке и обслуживанию автономных дымовых пожарных извещателей в жилых помещениях – 200,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий- 200,0 тыс. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов - 3 000,0 тыс. рублей;

- на строительство внутриквартального проезда-подъездная автодорога с парковкой к поликлинике по адресу: Томский район, п. Зональная Станция, ул. Титова, участок №8 – 74,5 тыс. рублей;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа – 3000,0 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) – 4000,0 тыс. рублей;

- на частичное возмещение процентной ставки, частичную оплату первоначального взноса по ипотечным жилищным кредитам, взятым на приобретение вновь построенного жилья у застройщиков по договорам купли-продажи за счет местного бюджета- 1000,0 тыс. рублей;

- на организацию предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования путем предоставления денежной выплаты родителям (законным представителям) детей, осваивающих образовательную программу дошкольного образования и получающих услуги по присмотру и уходу в организациях, осуществляющих обучение, частных образовательных организациях, у индивидуальных предпринимателей в целях возмещения затрат за присмотр и уход – 3 750,0 тыс. рублей;

- на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках проведения Конкурса предпринимательских проектов субъектов малого и среднего предпринимательства "Развитие" - 330,0 тыс. рублей;

- на софинансирование платы концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем централизованного теплоснабжения и систем электроснабжения – 3 592,9 тыс. рублей;

- на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации, кроме городов Москвы и Санкт-Петербурга – 8,4 тыс. рублей,

- на приобретение оборудования для малобюджетных спортивных площадок – 700,0 тыс. рублей;

- на организацию отдыха детей в каникулярное время – 1790,1 тыс. рублей;

- на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта- 700,0 тыс. рублей.

Формирование межбюджетных отношений с сельскими поселениями района произведено в соответствии с Законом Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области» от 13.08.2007 № 170-03.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в 2025-2027 годах предоставляются в

рамках реализации муниципальных программ. Объем и распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений представлено в приложении 6 к проекту решения.

Методики распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых исключительно за счет средств бюджета района, прилагаются в составе материалов к проекту бюджета.

Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за счет средств бюджетов другого уровня осуществляются в соответствии с порядками и методиками, утвержденными нормативными правовыми актами Томской области.

Расчеты распределения межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета прилагаются в составе материалов к проекту бюджета.

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 семи главным распорядителям (приложение 2 проекта решения):

1. Дума Томского района
2. Администрация Томского района
3. Управление жилищно-коммунального хозяйства, ГО и ЧС
4. Управление финансов Администрации Томского района
5. Управление территориального развития Администрации Томского района
6. Управление образования, культуры, молодежной политике, туризму и спорта Администрации Томского района
7. Счетная палата муниципального образования «Томский район»

7. Анализ перечня и объемов финансирования муниципальных программ.

Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы составлен по программно-целевому принципу на основе 11 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 (в редакции от 27.05.2024 № 367-п) «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 к проекту бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, общий объем средств на реализацию муниципальных программ отражен в таблице 9.

Представленные паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не представляется возможным определить, соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам муниципальной программы.

Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные их паспортами, представленными одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют объемам, отраженным в приложении № 9 к проекту решения.

Доля программных расходов в общем объеме расходов по прогнозам составит в 2025 году - 92,02%, в 2026 году - 92,04%, в 2027 году - 92,02% (таблица 9).

Таблица 9

Направление расходов	проект на 2025, тыс. руб.	Удельный вес (%)	проект на 2025, тыс. руб.	Удельный вес (%)	проект на 2025, тыс. руб.	Удельный вес (%)
программное	3460228,8	92,02	3346214,3	92,04	3337813,7	92,02
непрограммное	299925	7,98	289522	7,96	289356	7,98
итого	3760153,8	100,00	3635736,3	100,00	3627169,7	100,00

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2025-2027 годах, направлены на достижение целей Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Томский район» до 2030 года (решение Думы Томского района

от 24.12.2015 № 27). Наименование программ, а также источники финансирования указаны в Таблице 10.

Таблица 10

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	2024	2025 год	2026 год	2027 год	отклонение проекта 2025 к 2024г
1	«Развитие малого и среднего предпринимательства в Томском районе», в том числе за счет следующих источников:	70.0.00.00000	5597,2	760	760	760	-4837,2
	областной бюджет (по согласованию)		4837,2				-4837,2
	бюджет Томского района		760	760	760	760	0
2	«Улучшение условий и охраны труда в Томском районе», в том числе за счет следующих источников:	71.0.00.00000	327,5	327,5	327,5	327,5	0
	бюджет Томского района		327,5	327,5	327,5	327,5	0
3	«Эффективное управление муниципальным имуществом Томского района», в том числе за счет следующих источников:	72.0.00.00000	3245,1	2045,1	2045,1	2045,1	-1200
	бюджет Томского района		3245,1	2045,1	2045,1	2045,1	-1200
4	«Эффективное управление муниципальными финансами Томского района», в том числе за счет следующих источников:	73.0.00.00000	199746,3	149163,3	176323,1	206116,9	-50583
	областной бюджет (по согласованию)		124163,6	121046,2	121224,8	121805,2	-3117,4
	бюджет Томского района		55112,2	28117,1	55098,3	84311,7	-26995,1
5	«Развитие сельскохозяйственного производства Томского района», в том числе за счет следующих источников:	74.0.00.00000	109834,1	93367,7	93152,2	93159,3	-16466,4
	федеральный бюджет (по согласованию)		20913,7				-20913,7
	областной бюджет (по согласованию)		84220,4	88667,7	88452,2	88459,3	4447,3
	бюджет Томского района		4400	4700	4700	4700	300
6	«Развитие образования в Томском районе», в том числе за счет следующих источников:	75.0.00.00000	3363627,3	2683902,4	2640801,2	2612629,9	-679724,9
	федеральный бюджет (по согласованию)		359065,5				-359065,5
	областной бюджет (по согласованию)		2214891,2	2102403,1	2086481,3	2051484,3	-112488,1
	бюджет Томского района		789670,6	581499,3	554319,9	561145,6	-208171,3
7	«Социальное развитие Томского района», в том числе за счет следующих источников:	76.0.00.00000	511661,6	320121,4	317724,9	303439,2	-191540,2
	федеральный бюджет (по согласованию)		44494,6				-44494,6
	областной бюджет (по согласованию)		274947,5	148130,7	148223,6	133937,9	-126816,8
	бюджет Томского района		192219,5	171990,7	169501,3	169501,3	-20228,8
8	«Развитие информационного общества в Томском районе», в том числе за счет следующих источников:	77.0.00.00000	1988	1988	1988	1988	0
	бюджет Томского района		1988	1988	1988	1988	0
9	«Улучшение комфортности проживания на территории Томского района»	78.0.00.00000	199317,4	87031	79306,7	83562,2	-112286,4
	областной бюджет (по согласованию)		26529,6	33907,4	34149,7	34391,9	7377,8
	бюджет Томского района		172787,8	53126,6	45157	49170,3	-119661,2

10	«Обеспечение безопасности населения Томского района», в том числе за счет следующих источников:	79.0.00.00000	8486,8	266	270	270	-8220,8
	бюджет Томского района		8486,8	266	270	270	-8220,8
11	«Формирование современной среды и архитектурного облика Томского района», в том числе за счет следующих источников:	80.0.00.00000	445137,2	121256,4	33515,6	33515,6	-323880,8
	федеральный бюджет (по согласованию)		42420,8				-42420,8
	областной бюджет (по согласованию)		346289,2				-346289,2
	бюджет Томского района		56266	33659,1	33515,6	33515,6	-22606,9
	внебюджетные источники (по согласованию)		161,2				-161,2
Итого:			4848968,5	3460228,8	3346214,3	3337813,7	-1388739,7

Анализ данных, представленных в Таблице 10 показал, что в 2025 году наблюдается снижение на финансирование программ в размере 1388739,7 тыс. руб. или (-28,6%), в том числе за счет следующих источников финансирования:

уменьшение финансирования средств федерального бюджета на сумму 466894,6 тыс. руб.;

уменьшение финансирования средств областного бюджета на сумму 581723,6 тыс. руб.;

уменьшение финансирования средств бюджета Томского района на сумму 406784,1 тыс. руб.

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.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2025 - 2027 годы будут выделены на расходы по обеспечению выполнения функций семи главных распорядителей бюджетных средств, на формирование резервных фондов Администрации Томского района, на содержание диспетчерской службы, на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону.

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений расходов на 2025 -2027 годы представлены в таблице 11:

Таблица 11

(тыс. рублей)

Наименование	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027год
1	2	3	4
ВСЕГО,	299 925,0	289 522,0	289 356,0
в том числе:			
1.Расходы на обеспечение выполнения функций ОМСУ	286 285,1	275 919,8	275 753,8
Дума Томского района	8 252,6	8 176,6	8 176,6
Счетная палата МО «Томский район»	3 661,2	3 624,5	3 624,5
Администрация Томского района	160 334,9	151 103,7	150 937,7
Управление финансов АТР	38 381,5	38 174,8	38 174,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций АТР	24 589,1	24 313,7	24 313,7
Управление территориального развития	27 173,5	26 891,1	26 891,1
Управление образования, культуры, молодежной политики, туризма и спорта Администрации Томского района	23 892,3	23 635,4	23 635,4

Наименование	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027год
1	2	3	4
2. Резервные фонды Администрации Томского района	8 110,6	8 110,6	8110,6
3. Содержание диспетчерской службы	5 229,3	5 191,6	5 191,6
4. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	300,0	300,0	300,0

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

Проект бюджета сбалансирован с учетом требований Бюджетного Кодекса РФ.

На 2025-2027 годы проект бюджета района сформирован бездефицитным и прогнозируемый объем расходов бюджета района равен прогнозируемому объему доходов бюджета района.

Предельный объем муниципального долга на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов составляет 0,0 тыс. руб. Верхний предел муниципального долга на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года и на 01 января 2027 года установлен в сумме 0 тыс. рублей.

10. Резервные фонды.

На основании проекта решения Думы Томского района в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье расходов 9900000700 «Резервные фонды местных администраций» в общей сумме 8110,6 тыс. рублей, в том числе фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района – 4410,6 тыс. рублей, резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 4000,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 1.3 «Положения о порядке расходования фонда непредвиденных расходов Администрации Томского района», утвержденного Постановлением Администрации Томского района от 04.09.2006 № 344 (в редакции постановления от 26.03.2020 № 70), пунктом 1 положения «О порядке расходования резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий», утвержденного постановлением Администрации Томского района от 10.11.2015 № 344 (в редакции постановления 12.11.2021) «Об утверждении положения о порядке расходования резервного фонда Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий» предусмотрены бюджетные ассигнования резервных фондов Администрации Томского района:

-резервный фонд непредвиденных расходов Администрации Томского района формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год в размере не более 1,0 процента, утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд непредвиденных расходов утвержден в сумме 4110,6 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено;

-резервный фонд Администрации Томского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (далее - резервный фонд ЧС) формируется в расходной части бюджета Томского района и утверждается решением Думы Томского района о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) в размере не более 0,5 процента, утвержденного указанным решением общего объема расходов. Резервный фонд ЧС запланирован в сумме 4000,0 тыс. рублей, ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ, соблюдено.

Выводы.

1. Проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 26.08.2020 № 395 «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 2025-2027 годах 11 муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2025 год – 3460228,8 тыс. рублей; на 2026 год – 3346214,3 тыс. рублей; на 2027 год – 3337813,7 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета по непрограммным направлениям составляет на 2025 год - 299 925,0 тыс. рублей; на 2026 год - 289 522,0 тыс. рублей; на 2027 год - 289 356,0 тыс. рублей.

5. Фонд оплаты труда лица, замещающего муниципальную должность органа местного самоуправления муниципального образования определен на уровне 2024 года, так как на уровне области рассматриваются варианты внесения изменений в Закон Томской области от 06 мая 2009 года № 68-ОЗ, вместе с тем Фонд оплаты труда сформирован, в нарушение части 4 статьи 7 Закона Томской области от 06.05.2009 №68-ОЗ. Плановый ФОТ в размере 4311,7 тыс. руб. больше расчетного норматива на 2642,1тыс. руб., который составляет 1669,6 тыс. руб. Таким образом, в случае не принятия варианта изменений в Закон Томской области от 06 мая 2009 года № 68-ОЗ, исключающего действие пункта 4 статьи 7 проект бюджета во в тором чтении подлежит изменению в части формирования Фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности органа местного самоуправления муниципального образования в соответствии норм пункта 4 статьи 7 Закона Томской области № 68-ОЗ.

Таким образом, с учетом изложенного в настоящем заключении, проект решения Думы Томского района «Об утверждении бюджета Томского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» может быть принят в первом чтении с учетом замечаний, выводов и предложений и направлен в согласительную комиссию для доработки согласно статье 23 «Положения о бюджетном процессе в Томском районе».

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Глухова Е.В.

