

**Муниципальное образование «Томский район»**

**Дума Томского района**

**Счетная палата**

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел.(факс) 40-05-19
e-mail: sptrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"@HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"atrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"tomskHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"govHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"ru

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

**Заключение № 2**

 **на проект решения Думы Томского района**

**«О внесении изменений в Решение Думы Томского района № 25**

 **от 24.12.2015г «О бюджете Томского района на 2016 год».**

г. Томск 20.05.2016г

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на проект решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района № 25 от 24.12.2015г «О бюджете Томского района на 2016 год» (далее – проект Решения) подготовлено на основании статьи 13 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого Решением Думы Томского района № 203 от 27.12.2012г.

Проект Решения с пояснительной запиской направлен Администрацией Томского района в Думу Томского района 19.05.2016г. в соответствии со статьей 27 положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015г № 457.

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

Изменения в бюджет района вносятся во второй раз.

Проектом решения предлагается изменить следующие основные параметры бюджета на 2016 год:

доходы бюджета уменьшаются на 72233,9 тыс. рублей или на 3,9% и составят 1 776 719,9 тыс. рублей;

расходы бюджета уменьшаются на 11673,7 тыс. рублей или на 0,6% и составят 1 913904,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета составит 137184,2 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета Томского района на 2016 год характеризуются следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от первоначальных бюджетных назначений |
| Сумма(гр.3-гр.2) | Процент(гр.3/гр.2х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 1 848 953,8 | 1 776 719,9  | 72233,9 | 96,1 |
| Расходы | 1 925 577,8 | 1 913904,1  | 11673,7 | 99,4 |
| Дефицит | 76 624,0 | 137184,2 | 60560,2 | 179,0 |

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

Проектом решения дефицит местного бюджета предусматривается в размере **47,9**% от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ (1776719,9 – 1490414,4 +1 848 953,8 – 1480415,9 = 286305,5 тыс. руб.; 137184,2: 286305,5 х 100% = 47,9%) .

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

Согласно приложению 7 к проекту решения – «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Томского района на 2016 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 137184,2 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме 137184,2 тыс. руб. На счете по учету средств местного бюджета в управлении Федерального казначейства на 01.01.2016г остатки составляли в сумме 137250,0 тыс. руб. Значительное увеличение дефицита местного бюджета при внесении изменений может иметь негативные последствия в будущем.

**1. Изменения структуры доходов бюджета Томского района на 2016 год.**

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первоначальный бюджетна 2016 год | Предлагаемый проект решения | Отклонения проекта решения от первоначального бюджета( тыс.руб.) | Отклонения проекта решения от первоначального бюджета (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 296 304,0 | 296 304,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 1 580 372,3 | 1490 414,4 | -89957,9 | 5,7%94,3% |
| Безвозмездные поступления из бюджетов поселений | 2421,0 | 4616,7 | 2195,6 | 90,7%190,7% |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| Доходы от возврата в бюджет района остатков прошлых лет | 2591,1 | 5507,1 | 2916,0 | 112,5%212,5% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - 32 734,7 | -20122,3 | 12612,4 | х |
| **Итого:** | **1 848 953,8** | **1776719,9** | **-72233,9** | **96,1%** |

Общая сумма плановых назначений по доходам бюджета района на 2016 год уменьшена на 72233,9 тыс. руб. Изменение налоговых и неналоговых доходов района не планируется.

Уменьшение плановых назначений сложилось по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на 89 957,9 тыс. руб. в связи с ограничением кассовых выплат по отдельным направлениям расходов областного бюджета на основании распоряжения Губернатора Томской области от 15.02.2016 № 43-р «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2016 году», принятого в целях обеспечения сбалансированности и устойчивости региональных финансов, в условиях прогнозируемого недополучения доходов областного бюджета в 2016 году.

 Вместе с тем, увеличены плановые назначения по следующим источникам:

- по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 2195,6 тыс. руб.;

- по доходам от возврата остатков субсидий прошлых лет бюджетными и автономными учреждениями на 2916,0 тыс. руб.;

- по возврату остатков целевых средств прошлых лет, перечисленных в текущем году в бюджет района главными распорядителями средств областного бюджета, на 12612,4 тыс. руб.

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по доходной части уменьшится на 72233,9 тысячи рублей (или 3,9%) и составит 1 776 719,9  тысяч рублей.**

**2.** **Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Томского района на 2016 год.**

Представленным проектом решения расходы бюджета уменьшаются на 11673,7 тыс. рублей или на 0,6% и составят 1 913 904,1 тыс. рублей

Таблица № 3 тысяч рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2016 год | Предлагаемый проектрешения | Изменения проекта решения от первоначального бюджета (тыс. руб.) | Изменения проекта решения от первоначального бюджета (%) |
| Общегосударственные вопросы  | 147 315,8 | 147327,4 | 11,6 | 100,01 |
| Национальная оборона | 3262,3 | 3262,3 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика  | 179 298,5 | 184620,5 | 5322,0 | 103,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 224076,6 | 161586,9 | -62489,7 | 72,1 |
| Образование | 1131685,8 | 1154328,4 | 22642,6 | 102,0 |
| Культура и кинематография | 49121,9 | 49221,9 | 100,0 | 100,2 |
| Физическая культура и спорт | 9761,5 | 9761,5 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 72557,4 | 89172,3 | 16614,9 | 122,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 741,6 | 741,6 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 107756,4 | 113881,3 | 6124,9 | 105,7 |
| Всего: | **1 925 577,8** | **1913904,1** | **-11673,7** | **99,4** |

Изменение расходной части бюджета в сумме 11673,7 тыс. рублей предлагается произвести за счет уменьшения ассигнований из областного бюджета в сумме 52143,1 тыс. руб. и распределения остатков местного бюджета, межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений в сумме 40469,4 тыс. руб.

Остатки направлены по следующим видам расходов:

Таблица № 4 тысяч рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел | Вид расходов | Сумма |
| **Общегосударственные вопросы** | **Средства планируется направить на:** | **136,1** |
|  | исполнение Администрацией Томского района судебных актов | 136,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **Средства планируется направить на:** | **26425,0** |
|  | проведение капитального ремонта объектов коммунального хозяйства в рамках подготовки к отопительному сезону | 2425,0 |
|  | на поставку и монтаж фильтров безреагентного обезжелезивания воды | 24000,0 |
| **Образование** | **Средства планируется направить на:** | **8774,0** |
|  | на обеспечение софинансирования создания безопасных условий для обучения и воспитания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томского района  | 1 610,0 |
|  | для выполнения плана оптимизации по ведомственной целевой программе "Организация и обеспечение предоставления образовательных услуг по программам общего образования в муниципальных образовательных организациях Томского района для детей до 18 лет" для выполнения плана оптимизации | 1 306,0 |
|  | для участия в тренировочных сборах в Словении и в международном чемпионате Европы МБОУДО "Копыловский п/к "Одиссей"" в рамках соглашения по поддержке спорта высших достижений  | 500,0 |
|  | на укрепление материально-технической базы МБОУ "Новоархангельская СОШ" в связи с открытием дошкольной группы | 200,0 |
|  | на приобретение строительных материалов для подготовки образовательных организаций к новому учебному году | 4750,0 |
|  |  на завершение работ по капитальному ремонту ДШИ п.Молодежный | 300,0 |
|  | внутреннее перераспределения средств муниципальной программы "Улучшение условий охраны труда в Томском районе на 2016-2020 годы" | 124,5 |
|  | внутреннее перераспределения средств на обеспечение софинансирования на реализацию проектов, отобранных по итогам конкурса проектов развития туристической деятельности. | - 16,5 |
| **Культура** | **Средства планируется направить на:** | **100,0** |
|  | на реализацию подпрограммы "Развитие культуры, искусства и туризма на территории муниципального образования «Томский район» муниципальной программы "Социальное развитие Томского района на 2016 -2018 годы" на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Заречного поселения  | 90,0 |
|  | на реализацию ВЦП "Создание условий для организации библиотечного обслуживания населения Томского района" | 10,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера** | **Средства планируется направить на:** | **5371,7** |
|  | на завершение ремонта в ДК п. Молодежный и СДК с. Малиновка | 473,0 |
|  | на приобретение татами для спортивного зала и ремонт коробки передач и механизмов сцепления автогрейдера для Богашевского поселения | 280,0 |
|  | на ремонт потолочного перекрытия дома в с .Кафтанчиково | 500,0 |
|  | на капитальный ремонт теплотрассы в с. Рыбалово и приобретение уличных светильников мощностью 50 ватт | 2673,3 |
|  | для проведения проектно-изыскательских работ для очистных сооружений в д. Нелюбино | 800,0 |
|  | для оплаты работ по ремонту спортивного центра в Турунтаевском сельском поселении | 90,0 |
|  |  на проведение работ по подготовке к отопительному сезону по ремонту теплотрассы, протяженностью 400 м в двухтрубном исполнении d108 мм в Межениновском сельском поселении | 950,0 |

Проект бюджета района на 2016 год 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. 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.

 В муниципальную программу должны включаться все расходы бюджета Томского района за исключением:

1) бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций Думы Томского района, включая Счетную палату муниципального образования "Томский район", Избирательной комиссии Томского района;

2) бюджетных ассигнований на содержание Администрации Томского района и ее органов;

3) бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов;

4) бюджетных ассигнований на создание резервных фондов Администрации Томского района;

5) бюджетных ассигнований, зарезервированных в том числе на увеличение фонда оплаты труда и выплату страховых взносов.

В связи этим выделение 2673,3 тысяч рублей Рыбаловскому сельскому поселению на капитальный ремонт теплотрассы в с. Рыбалово и приобретение уличных светильников мощностью 50 ватт без внесения изменений в муниципальные программы неправомерно. При этом трансферт выделяется сельскому поселению на покрытие расчетного финансового разрыва, и отследить его целевое использование не будет возможности. Напоминаю, что Рыбаловскому поселению при корректировке бюджета в марте уже была выделена 301,0 тысяча рублей на оплату уличного освещения и взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, хотя финансовое положение этого поселения не самое сложное (финансовый год закончили с профицитом, на 01.01.2016г на счете имеются собственные средства).

**В результате вносимых изменений уточненный план бюджета Томского района по расходной части уменьшится на 11673,7**  **тысячи рублей (или 0,6%) и составит 1 913 904,1** **тысячи рублей.**

**Вывод:**

1. Представленный на рассмотрение проект Решения Думы Томского района «О внесении изменений в Решение Думы Томского района № 25 от 24.12.2015г «О бюджете Томского района на 2016 год» не противоречит требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

2. Счётная палата считает возможным рекомендовать его к рассмотрению в предложенной редакции с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова