

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район»
636900, Томская область, Тегульдетский район,
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,
телефон: 2-18-46

14.12.2018

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2019 год» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2019 год»

1. Общая часть

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 20.10.2011 № 44, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тегульдетский район», утвержденное решением Думы Тегульдетского района от 26.03.2015 № 5 (далее - Положение о бюджетном процессе), пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район», на 2018 год (далее - КСО)

2. Оценка соответствия проекта решения «О бюджете Тегульдетского района на 2019» и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства.

Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2019 год» (далее – Проект бюджета, Проект) внесен в Думу Тегульдетского района на рассмотрение с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Председателем Думы Тегульдетского района проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район (далее – КСО) для подготовки заключения 15 ноября 2018 года, что соответствует срокам, установленным Положением о бюджетном процессе (в течение 1 рабочего дня со дня поступления проекта решения о бюджете Тегульдетского района на очередной финансовый год в Думу Тегульдетского района).

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Тегульдетского района.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2019 год осуществлял Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

Документы и материалы, представленные для рассмотрения Проекта, соответствуют по форме и содержанию требованиям статьи 184.2 БК и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

2.1 Анализ макроэкономических показателей Тегульдетского района.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2019 – 2024 годы, утвержденного Постановлением Администрации Тегульдетского района от 15.11.2018 года №593.

Показатели прогноза определены с учетом данных органов статистики, информации, полученной от предприятий (в том числе обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства), осуществляющих свою деятельность на территории района.

Разработка основных параметров развития экономики Тегульдетского района на 2019-2024 годы проведена по трем вариантам:

-первый вариант (базовый) отражает сложившуюся тенденцию развития экономики муниципального образования «Тегульдетский район» и характеризуется умеренными темпами роста;

- второй вариант (консервативный) построен исходя из наименее благоприятного сценария внешних и внутренних условий развития основных сфер экономики муниципального образования «Тегульдетский район»;

-третий вариант (целевой) предполагает выполнение поставленных задач, улучшения положения в основных сферах экономической деятельности и активизацию экономических процессов, основан на благоприятных тенденциях и факторах социально-экономического развития территории.

В целях минимизации угроз несбалансированности бюджета Тегульдетского района при формировании прогноза за основу взят первый вариант, т.е. наиболее реалистичный вариант развития экономики Тегульдетского района.

Основные макроэкономические показатели Прогноза социально-экономического развития Тегульдетского района на 2019 – 2024 годы (далее – Прогноз) представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Ед.изм.	2017 год факт	2018 год оценка	прогноз		
				2019 год	2020 год	2021год
Население Численность населения (среднегодовая) - всего	тыс. чел.	6,1	6,0	6,0	6,0	5,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. рублей	1467,27	2233,29	1611,14	1757,37	1909,80
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	км	255,0	255,0	255,0	255,0	255,0
Оборот розничной торговли	млн. рублей	543,5	550,0	590,1	632,2	683,7
Оборот платных услуг населению	млн. рублей	23,8	25,6	25,47	27,07	28,71
Число малых и средних предприятий, включая	Ед.	26	27	25	26	26

микропредприятия (на конец года)						
Инвестиции в основной капитал (бюджетные средства)	млн.рублей	12,8	78,1	0,0	0,0	0,0
Численность занятых в экономике	тыс.чел.	1,53	1,50	1,53	1,53	1,53
Фонд начисленной зарботной платы всех работников	млн. рублей	685,26	648,3	689,1	721,6	751,8

2.1.1. Основные направления налоговой и бюджетной политики Тегульдетского района.

Основными задачами налоговой политики Тегульдетского района являются сохранение и развитие налогового потенциала на территории Тегульдетского района, формирование благоприятных условий для развития бизнеса и содействия занятости населения, повышение собираемости налогов и сборов. Бюджетная политика направлена на повышение эффективности расходов и переориентацию бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных направлений развития района; на безусловное выполнение расходных обязательств; на долгосрочную сбалансированность бюджета; на достижение измеримых, общественно значимых результатов в социальной сфере; на проведение эффективного управления муниципальным долгом.

2.1.2. Бюджетный прогноз муниципального образования «Тегульдетский район» на долгосрочный период.

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 БК РФ предоставлен проект постановления Администрации Тегульдетского района об изменении в Постановление от 27.02.2017 № 62 «Об утверждении бюджетного прогноза Тегульдетского района на долгосрочный период». Прогноз разработан на основании постановления Администрации Тегульдетского района от 29 апреля 2016 года № 142 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза муниципального образования «Тегульдетский район» на долгосрочный период».

Показатели предоставленного проекта Прогноза сопоставимы с соответствующими показателями Проекта бюджета.

2.1.3. Пояснительная записка к проекту бюджета.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отражены сопоставления показателей по доходам и расходам Проекта бюджета на 2019 год и показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год.

2.1.4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Тегульдетского района за 2018 год.

Согласно данным Финансового отдела Администрации Тегульдетского района по доходной части бюджета ожидается исполнение плановых назначений на 99% в сумме 435022,6 тыс. рублей, в том числе исполнение налоговых и неналоговых доходов ожидается в сумме 42618,7 тыс. рублей или 91,5% к плану 2018 года. По исполнению расходной части районного бюджета в целом предполагается исполнение бюджета на 99%, в сумме 441081,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит 6059,1 тыс. рублей, который

обеспечен источниками финансирования дефицита за счет остатков бюджетных средств на 01.01.2018 года.

2.1.5. Среднесрочный финансовый план.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174 БК РФ предоставлен проект среднесрочного финансового плана бюджета Тегульдетского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Проект составлен на основании Постановления Администрации Тегульдетского района от 03.12.2013 года № 558 «Об утверждении Порядка разработки среднесрочного финансового плана Тегульдетского района на очередной финансовый год и на плановый период».

Показатели предоставленного среднесрочного финансового плана соответствуют основным показателям Проекта бюджета.

2.1.5. Реестры источников доходов бюджета Тегульдетского района.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 БК РФ, согласно Порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Тегульдетского района, утвержденному Постановлением Администрации Тегульдетского района от 28.12.2016 № 412 разработан Реестр источников доходов бюджета Тегульдетского района. Показатели отраженные в предоставленном реестре соответствуют аналогичным показателям предусмотренным в проекте бюджета, среднесрочном финансовом плане и в оценке ожидаемого исполнения бюджета Тегульдетского района за 2018 год.

2.2. Общая характеристика проекта решения на 2019 год

Содержание представленного на экспертизу Проекта бюджета соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и представлен в виде проекта решения Думы Тегульдетского района (далее- Решение)

Согласно требованию статьи 184.1 Проектом бюджета к утверждению предусмотрены:

-перечни главных администраторов доходов районного бюджета п.п.1, 2 статьи 2 согласно приложениям 1, 2 к Решению;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета п.3 статьи 2 согласно приложению 3 к Решению;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2019 год п.3 статьи 5 согласно приложению 14 к Решению;

-ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019 год п.2 статьи 5 согласно приложению 13 к Решению;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год статьей 5 п.8 согласно приложению 17 к Решению;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

из областного бюджета п.1 статьи 4 согласно приложению 10 к Решению;

из бюджетов поселений п.2 статьи 4 согласно приложению 11 к Решению;

- объем межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам сельских поселений статьей 5 п.7;

-источники финансирования дефицита районного бюджета п.6 статьи 2 согласно приложению 6 к Решению;

-верхний предел муниципального внутреннего долга Тегульдетского района, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года установлен п.1 статьи 6.

Программа муниципальных заимствований Тегульдетского района на 2019 год утверждена статьёй 2 п.4 Проекта бюджета согласно приложению 4 к Решению в соответствии со ст.110.1 БК РФ

Программа муниципальных гарантий Тегульдетского района на 2019 год утверждена статьёй 2 п.5 Проекта бюджета согласно приложению 5 к Решению в соответствии со ст.110.2 БК РФ

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тегульдетского района установлен п. 9 статьи 5 Проекта бюджета согласно требованию п.5 ст.179.4 БК РФ.

Постановлением Администрации Тегульдетского района от 14.12.2018г. № 586 «О дате, месте проведения публичных слушаний, о формировании рабочей группы для проведения публичных слушаний по проекту решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2019 год» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 14.12.2018 года. Решение опубликовано в газете «Тажный меридиан» № 47 от 23.11.2018 г.

В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России 08.06.2018 N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено. Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте, соответствует проекту областного закона о бюджете на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов. Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

3. Оценка формирования доходной и расходной частей бюджета Тегульдетского района.

К основным характеристикам бюджета относятся общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проект бюджета представлен: на 2019 год по доходам в сумме 200531,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 199641,1 тыс. рублей, профицит бюджета 890,0 тыс. рублей, таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования профицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

Общая характеристика доходов, расходов, дефицита бюджета Тегульдетского района по проекту бюджета в динамике представлена в таблице 2:

Таблица 2

	Показатели	Ожидаемая оценка 2018 год (тыс.руб.)	Удельный вес %	Проект 2019 год (тыс.руб.)	Удельный вес %
1	Доходы бюджета (тыс. рублей)	435022,6	100,0	200531,1	100,0

	в % к предыдущему году			46,1	
	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе (тыс.рублей)	42618,7	9,8	51118,7	25,5
	в % к предыдущему году			119,9	
	Безвозмездные поступления	392403,9	90,2	149412,4	74,5
2	Расходы бюджета (тыс. рублей),	441081,7	100	199641,1	100
	в % к предыдущему году			45,3	
	в том числе без учета межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, имеющих целевое назначение (тыс.рублей)	151211,5	34,3	143411,2	71,8
	в % к расходам бюджета (без учета межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение)			94,8	
3	Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. рублей)	-6059,1		890,0	

Проектом в 2019 году доходы предусмотрены в сумме 200531,1 тыс. рублей или на 53,9 % меньше относительно ожидаемого исполнения 2018 года. Расходы планируются в сумме 199641,1 тыс. рублей, что меньше расходной части бюджета 2018 года на 54,7%.

Одним из факторов влияющих на снижение плановых назначений в бюджете на 2019 год является то, что на момент предоставления Проекта бюджета в Думу не в полном объеме из вышестоящих бюджетов доведены межбюджетные трансферты, имеющих целевое назначение.

В связи с тем, что зависимость бюджета Тегульдетского района от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы остается высокой, сравнительный анализ плановых назначений бюджета района на 2019 год с ожидаемым исполнением за 2018 год не корректен.

3.1. Доходы

При планировании доходов бюджета Тегульдетского района учтены нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов, определённые Бюджетным кодексом РФ, проектом ЗТО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг.»; межбюджетные трансферты из областного бюджета предусмотрены в объеме согласно проекту областного закона о бюджете и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений предусмотрены в объеме согласно расчетам.

3.1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Проектом предлагаются назначения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2019 год в сумме 51118,7 тыс. рублей. Относительно уровня ожидаемых за 2018 год поступлений по налоговым и неналоговым доходам (42618,7 тыс. руб.) предлагаемые на 2019 год назначения увеличатся на 8500 тыс. рублей или 19,9 процентов.

Налоговые доходы.

Проектом бюджета предусмотрены назначения по налоговым доходам на 2019 год в сумме 43591,7 тыс. рублей.

Анализ показателей налоговых доходов бюджета представлен в таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Прогноз исполнения 2018 год (тыс. рублей)	Проект		Темп роста
		2019 год (тыс. рублей)	Удельный вес	2019 к 2018 (%)
Налог на доходы физических лиц	30060,0	38799,0	89,0	129,1
Доходы от уплаты акцизов	216,1	252,2	0,6	116,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1851,0	1919,5	4,4	103,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2075,9	2153,0	4,9	103,8
Государственная пошлина, сборы	450,0	468,0	1,1	104,0
Итого:	34653,0	43591,7	100,0	125,8

К уровню ожидаемого исполнения доходов за 2018 год по налоговым доходам предлагаемые на 2019 год назначения возрастут на 8938,7 тыс. рублей или на 125,8 % .

Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета Тегульдетского района - 38799 тыс. рублей или 89 % от налоговых поступлений;

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2018 году в сумме 30 060 тыс. рублей планируемое увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в 2019 году составит 8739 тыс. рублей или на 129,1 %;

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета Тегульдетского района на 2019 год, расчет планируемых поступлений доходов от налога на доходы физических лиц осуществляется с применением единого норматива отчислений в бюджет района в размере 15%, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Тегульдетского района взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 31,63 %, на основании оценки налогооблагаемой базы в 2018 году и данных прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2019-2024 годы, с учетом установленных федеральным законодательством стандартных и социальных налоговых вычетов.

В соответствии с п. 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах бюджета Тегульдетского района учтены поступления **доходов от акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 252,2 тыс. рублей, передаваемые из бюджета Томской области. Расчет доходов от уплаты акцизов произведен с учетом расчетных налоговых поступлений по доходам от уплаты акцизов и норматива отчислений в доход бюджета Тегульдетского района в соответствии с проектом Закона Томской области «О бюджете Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Тегульдетского района.

Прогноз поступлений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, составляет на 2019 год – 1919,5 тыс. рублей.

Рост поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (1851 тыс. рублей) составит в 2019 г. 68,5 тыс. рублей или 3,7 %.

Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2018 г. с применением индекса потребительских цен и с учетом уточнения количества налогоплательщиков.

Расчет поступлений по доходам от **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен исходя из оценки налогооблагаемой базы в 2018 году, с учетом данных межрайонной ИФНС об увеличении налоговой базы. Налог запланирован в сумме 2153,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (2075,9 тыс. рублей) составит в 2019 г. 77,1 тыс. рублей или 3,8 %.

Проект поступлений доходов от **государственной пошлины** определен на основе динамики поступлений доходов от государственной пошлины, поступления запланированы на 2019 год в сумме 468 тыс. рублей

Увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (450 тыс. руб.) составит в 2019 г. - 18 тыс. рублей или 4 %;

Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов на 2019 год предусмотрены в сумме 7527,0 тыс. рублей, что меньше прогноза исполнения 2018 года на 438,7 тыс. рублей, или на 5,5 %.

Анализ показателей неналоговых доходов бюджета представлен в таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Прогноз исполнения 2018 год (тыс. руб.)	Проект		Темп роста
		2019 год (тыс. руб.)	Удельный вес %	2019 к 2018 (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	469,0	374,0	5,0	79,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	201,7	61,0	0,8	30,2
Доходы от оказания платных услуг	6775,0	6760,0	89,8	99,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170,0		0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	350,0	332,0	4,4	94,9
Итого:	7965,7	7527,0	100,0	94,5

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2019 году запланированы на 95 тыс. рублей меньше относительно 2018 года, снижение составит 20,3 %. Расчет произведен исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим договорам аренды и с учетом новой оценки имущества.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, согласно плановым расчетным данным по предприятиям района, ожидаются в сумме 61 тыс. рублей, Расчет произведен администратором платежей – Управлением Росприроднадзора по Томской области. Уменьшение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года (201,7 тыс. рублей) составит в 2019 г. - 140,7 тыс. рублей или 69,8 %.

Прочие доходы от оказания платных услуг рассчитаны согласно расчетов ГРБС, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, доходы запланированы

на 2019 год в сумме 6760 тыс. рублей, снижение составит 15 тыс.рублей или 0,2 % к предыдущему году.

Поступления доходов от штрафов в бюджет на 2019 год предусмотрены в сумме 332,0 тыс. рублей. Прогноз доходов по данному источнику произведен на основании оценки исполнения 2018 года (по состоянию на 01.10.2018) с учетом индекса потребительских цен. Относительно ожидаемого исполнения 2018 года наблюдается снижение темпа роста на 5,1 %.

В предоставленных расчетах планируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района учтен прогноз социально экономического развития Тегульдетского района на 2019 год, отражены факторы, повлиявшие на исчисление сумм доходов. Поступления в бюджет по доходам сформированы на основании ожидаемой оценки поступлений в 2018 году скорректированы на планируемые изменения налогооблагаемой базы и собираемости налогов.

При формировании Проекта бюджета реализован принцип его достоверности, установленный статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчетов налоговых и неналоговых доходов бюджета Тегульдетского района.

3.1.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления из областного бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 249384,8 тыс. рублей, что меньше поступлений 2018 года на 93746,5 тыс. рублей или на 27,3%.

Анализ структуры безвозмездных поступлений представлен в таблице 5:

:Таблица 5

Наименование	Прогноз исполнения 2018 год	Проект 2019 год (тыс.рублей)	Темп роста 2019 к 2018 (%)	Разница в абсолютной сумме (тыс.рублей)	Удельный вес 2019 год (тыс.рублей)
Дотации бюджетам муниципальных образований	85682,9	77356,8	90,3	-8326,1	57,9
Субсидии бюджетам муниципальных образований	104872,8	1427,8	1,4	-103445	1,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	184001,1	54486,1	29,6	-129515	40,8
Иные межбюджетные трансферты	2485,6	316	12,7	-2169,6	0,2
Прочие безвозмездные поступления	2609,5		0,0	-2609,5	0
Возврат остатков целевых средств	-1400,2		0,0	1400,2	0
Итого:	378251,7	133586,7	35,3	-244665	100

Дотации бюджету муниципального образования на 2019 год запланированы с уменьшением по сравнению с назначениями на 2018 года на 8326,1 тыс. рублей или 9,7%. Снижение объема дотации в 2019 году связано с увеличением дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц до 31,63%.

Объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, получаемых бюджетом Тегульдетского района из бюджетов поселений на 2019 год предусмотрены в сумме по 15825,7 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в доходах бюджета на 2019 год не предусмотрены.

Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений, носящих целевой характер, некорректен в связи с тем, что при составлении Проекта бюджета безвозмездные поступления отражены не в полном объеме, т.к. уточненное распределение целевых средств будет учтено при утверждении Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

3.2. Расходы

Оценка формирования расходной части бюджета района.

Распределение расходов на 2019 год по разделам бюджетной классификации, по сравнению с назначениями 2018 года, представлено в таблице №7:

Таблица 7

Наименование раздела	План 2018 год		Проект 2019 год		Темп роста 2019 к 2018 (%)	Разница в абсолютной сумме (тыс.рублей)
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %		
Общегосударственные вопросы	37167,4	8,3	37884,3	19,0	101,9	716,9
Национальная оборона	766,9	0,2	0,0		0,0	-766,9
Национальная экономика	10932,2	2,5	1701,6	0,9	15,6	-9230,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2995,2	0,7	1,1	0,0	0,0	-2994,1
Образование	282409,5	63,4	66949,4	33,5	23,7	-215460,1
Культура и кинематография	43250,7	9,7	28156,8	14,1	65,1	-15093,9
Социальная политика	34713,5	7,8	31399,3	15,7	90,5	-3314,2
Физическая культура и спорт	2295,9	0,5	1094,1	0,5	47,7	-1201,8
Обслуживание муниципального долга	43,2	0,0	156,8	0,1	363,0	113,6
Межбюджетные трансферты	30908	6,9	32297,7	16,2	104,5	1389,7
Всего	445482,5	100,0	199641,1	100,0	44,8	-245841,4

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2019 год в сумме 199641,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Тегульдетского района на 2019 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год и ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год. Основным фактором снижения плана, предусмотренного бюджетом 2019 года к ожидаемому исполнению 2018 года, является, что при формировании бюджета не учтена большая часть безвозмездных поступлений, носящих целевой характер.

Характеристика объема расходов бюджета Тегульдетского района (без учета целевых средств) в 2019 году в сравнении с фактическими показателями 2017 года и ожидаемым результатом исполнения в 2018 году представлена в таблице 8:

Таблица 8

Наименование раздела	Факт 2017 год		План 2018 год		Проект 2019 год		Темп роста 2019 к 2018 (%)	Разница в абсолютной сумме (тыс.руб.)
	сумма (тыс.руб.)	уд. вес, %	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес, %	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес, %		
Общегосударственные вопросы	29312,5	20,6	31863,6	20,8	32561,3	22,7	102,2	697,7
Национальная экономика	412,2	0,3	438,1	0,3	452,1	0,3	103,2	14,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	101	0,1	10,1	0,0		0,0	0,0	-10,1
Образование	60917,7	42,7	67758,9	44,3	56057,1	39,1	82,7	-11701,8
Культура и кинематография	28256,2	19,8	28201,3	18,4	27804,1	19,4	98,6	-397,2
Социальная политика	136,1	0,1	88,5	0,1	250,0	0,2	282,5	161,5
Физическая культура и спорт	1740,9	1,2	941,2	0,6	1014,1	0,7	107,7	72,9
Обслуживание муниципального долга	0	0,0	43,2	0,0	156,8	0,1	363,0	113,6
Межбюджетные трансферты	21726,2	15,2	23635,9	15,5	25115,7	17,5	106,3	1479,8
Всего	142602,8	100	152980,8	100	143411,2	100	93,7	-9569,6

Структура расходов бюджета Тегульдетского района за счет средств местного бюджета имеет социальную направленность, так, в 2019 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 59,4 %, При этом, наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:
«Образование» - 39,1 % или 56057,1 тыс. рублей,
«Культура и кинематография» - 19,4 % или 27804,1 тыс. рублей,
«Физическая культура и спорт» - 0,7 % или 1014,1 тыс. рублей,
«Социальная политика» - 0,2 % или 250 тыс. рублей.

Анализ расчетов запланированных расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений образования и культуры за счет средств местного бюджета в бюджете Тегульдетского района на 2019 год показывает снижение расходов (без учета расходных обязательств, срок, которых ограничен 2018 годом), относительно бюджета 2018 в сумме 4979,8 тыс. рублей. Недостаток бюджетных средств в учреждениях бюджетной сферы может привести к невыполнению текущих расходных обязательств в 2019 году.

3.2.1. Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы» .

Проект бюджета по данному разделу предусмотрен в сумме 37884,3 тыс. рублей.

Расходы на осуществление переданных полномочий, за счет целевых средств областного бюджета, в рамках государственных программ по данному разделу составят 5323 тыс. рублей

Расходные обязательства на 2019 год за счет средств местного бюджета запланированы в сумме 32561,3 тыс. рублей, что на 697,7 тыс. рублей или на 2,2% выше плана бюджета 2018 года (31863,6 тыс. рублей); доля в объеме расходов, финансируемых из местного бюджета на общегосударственные вопросы составит 22,7 %.

На обеспечение деятельности Главы Тегульдетского района предусмотрены ассигнования в бюджете на 2019 год в сумме 1732,2 тыс. рублей, на уровне плана бюджета 2018 года.

Расходы на содержание работников администрации и обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления (местный бюджет) запланированы в сумме 19014,3 тыс. рублей

На обеспечение деятельности Финансового отдела и Контрольно-счётного органа МО «Тегульдетский район» расходы в 2019 году составят 6789,4 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации Тегульдетского района запланирован в объеме 370 тыс. рублей, что не превышает ограничения указанного ст. 81 БК РФ. Доля резервного фонда Администрации Тегульдетского района в общей сумме расходов бюджета 2019 год составит 0,19%.

В данном разделе так же предусмотрены расходы на единую дежурно - диспетчерскую службу в сумме 1671,9 тыс. рублей, расходы на казначейское исполнение бюджета- 366 тыс. рублей, на опубликование материалов в СМИ - 810 тыс. рублей, на уплату прочих налогов, сборов и иных платежей -101 тыс. рублей, на оценку недвижимости 30 тыс. руб., на исполнение публичных нормативных обязательств 39 тыс. рублей.

Расходы по муниципальным программам в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют 56 тыс.рублей. в том числе:

-«Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2017-2019 годы» - 10 тыс. рублей;

-«Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» -20 тыс. рублей;

-«Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - 6 тыс. рублей;

-«Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» » -20 тыс. рублей.

3.2.2. Раздел 02 00 «Национальная оборона»

Для финансового обеспечения передаваемых федеральных полномочий из Федерального бюджета в бюджет района будут зачисляться субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, которые будут переданы в бюджеты поселений. Объем субвенции на 2019 год вышестоящим бюджетом не доведен.

3.2.3. Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 1701,6 тыс. рублей

Расходы на осуществление переданных полномочий, за счет целевых средств областного бюджета, в рамках государственных программ по данному разделу составят 1249,5 тыс. рублей.

Средства местного бюджета запланированы в сумме 452,1 тыс. рублей, что на 14 тыс. рублей больше плановых назначений 2018 года (412,2 тыс. рублей), удельный вес 0,3%

Финансирование Муниципальных программ по данному разделу:

«Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» в сумме 5 тыс. рублей;

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы». в сумме 47 тыс. рублей;

«Развитие туризма Тегульдетского района на 2017-2019 годы». в сумме 70 тыс. рублей.

На содержание автовокзала расходы планируются в сумме 77,9 тыс. рублей.

На формирование дорожного фонда средства запланированы в сумме 252,2 тыс. рублей. Следует отметить, что объем ассигнований на формирование дорожного фонда Тегульдетского района утвержден в размере дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Тегульдетского района.

3.2.4 Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы предусмотрены за счет субвенции областного бюджета в сумме 1,1 тыс. рублей на осуществление полномочий для создания условий управления многоквартирными домами в муниципальном образовании в рамках Государственной программы «Обеспечение доступности жилья и улучшения качества жилищных условий населения Томской области».

3.2.5. Раздел 07 00 «Образование»

Проектом районного бюджета на 2019 год расходы по разделу запланированы в сумме 66949,4 тыс. рублей.

Расходные обязательства на 2019 год за счет средств местного бюджета запланированы в сумме 56057,1 тыс. рублей, что на 11701,8 тыс. рублей или на 17,3% ниже плана бюджета 2018 года (67758,9 тыс. рублей); доля в объеме расходов, финансируемых из местного бюджета на образование составит 39,1 %.

Расходы по разделам характеризуются данными, отраженными в таблице 9:

Таблица 9

Раздел.	Наименование	Бюджет 2018 (тыс.руб.)	Проект 2019 (тыс.руб.)	местный бюджет уд. вес, %	местный бюджет Темп роста
---------	--------------	---------------------------	---------------------------	------------------------------------	------------------------------------

подраздел		всего	в том числе местный бюджет	всего	в том числе местный бюджет	2019 г.	2019 к 2018 (%)
0700	Образование	282409,5	67728,9	66949,4	56057,1	100,0	82,8
0701	Дошкольное образование	18740,8	8597,3	17489,4	8488,0	15,1	98,7
0702	Общее образование	231925,7	35221,5	29529,2	28660,3	51,1	81,4
0703	Дополнительное образование детей	21004,9	13973,2	9200,7	8979,9	16,0	64,3
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	954,2	153,0	801,2	0,0	0,0	0,0
0709	Другие вопросы в области образования	9783,9	9783,9	9928,9	9928,9	17,7	101,5

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений, на осуществление мер социальной поддержки обучающихся, на проведение летней оздоровительной компании детей и подростков, на расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, расходы по бухгалтерскому обслуживанию и материально-техническому обеспечению сферы образования.

Сравнительный анализ проекта бюджета по расходным обязательствам в целом по разделу с текущим годом нецелесообразен по причине несопоставимости показателей, так как объем целевых средств областного бюджета, в рамках государственных программ по данному разделу доведен не в полном объеме и составляет 10892,3 тыс. рублей против 214680,6 тыс. рублей предусмотренных бюджетом 2018 года

Анализ предусматриваемых расходных обязательств за счет средств местного бюджета, показывает значительное снижение почти по всем подразделам в сфере образования.

Согласно пояснительной записке ассигнования предусмотрены в полном объеме лишь на выплату заработной платы и на оплату коммунальных услуг, остальные расходные обязательства или полностью исключены, или предусмотрены не в полном объеме.

Проектом по разделу «Образование» запланированы расходы для реализации муниципальных программ:

-«Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2017 - 2019 годы» в сумме 170 тыс. рублей;

- «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2017 - 2019 годы» в сумме 27,4, тыс. рублей,

-«Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018 - 2020 годы» в сумме 456,0 тыс. рублей,

-«Повышение безопасности дорожного движения в МО Тегульдетского района» на 2017-2019 годы - 20 тыс. рублей,

-«Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» в сумме 40,0 тыс. рублей,

3.2.6. Раздел 08 00 «Культура, кинематография»

Проектом бюджета на 2019 год расходы по разделу предусмотрены расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение учреждений действующей сети клубов, библиотек, на расходы, связанные с руководством и управлением в сфере культуры, расходы по бухгалтерскому обслуживанию. Объем расходов в целом составит 28156,8 тыс. рублей, в том числе:

-за счет Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» 352,7 тыс. рублей..

-за счет местного бюджета 27804,1 тыс. рублей, что на 397,2 тыс. рублей или 1,4 % больше запланированного бюджета 2018 года (28201, тыс. руб.); удельный вес расходов в сумме расходов местного бюджета составит 19,4 %;

Ассигнования запланированы на реализацию муниципальных программ:

-«Развитие культуры Тегульдетского района на 2017-2019 годы» предусмотрено 149,7 тыс. рублей,

- «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2018-2020 годы»- предусмотрено 111,0 тыс. рублей.,

-«Старшее поколение 2017-2019 годы» предусмотрено 185,4 тыс. рублей,

-«Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» в сумме 60,0 тыс. рублей,

- «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018-2020 годы» предусмотрено 72,0 тыс. рублей.

На финансирование учреждений культуры за счет переданных полномочий из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями расходы запланированы в сумме 15820,9 тыс. рублей.

3.2.7. Раздел 10 00 «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» в бюджете района учтены средства в сумме **31399,3** тыс. рублей.

Проектом бюджета расходы предусмотрены:

- за счет за счет субвенции из бюджета Томской области по Государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области» -50 тыс. рублей и по Государственной программе «Детство под защитой» - 31099,3 тыс. рублей.

-за счет районного бюджета по Муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2018-2020 годы» предусмотрено **200** тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности. На оказание помощи ветеранов Великой отечественной войны и вдов участников войны в ремонте жилых помещений – 50,0 тыс. рублей.

3.2. 8. Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» в бюджете района учтены средства в сумме 1094,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» 80 тыс. рублей, предусмотрены на обеспечение участия спортивных команд в региональных спортивных мероприятиях в 2019 году.

-за счет средств местного бюджета предусмотрены средства в сумме 1014,1 тыс.рублей, в том числе на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2018 - 2020 годы» – 473,3 тыс. рублей.

3.2.9. Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений распределена в соответствии с проектом Методики расчета дотации. Иные межбюджетные трансферты направлены на обеспечение сбалансированности бюджетов и рассчитаны в соответствии с проектом Методики расчета иных межбюджетных трансфертов.

Расходы местного бюджета по данному разделу на 2019 год запланированы в объеме 32297,7 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 16,2%, рост к ожидаемому исполнению бюджета 2018 года (30908 тыс. рублей) составляет 1389,7 тыс. рублей или 4,5%.

3.3 Целевые программы Тегульдетского района.

При формировании бюджета на 2019 год частично использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета. Удельный вес расходов бюджета, сформированных в рамках программ, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет в 2019 год – 29,4%.

В 2019 году планируется реализовать 22 муниципальных программы с объемом ассигнований в сумме 2469,15 тыс. рублей (приложение 9 к проекту решения Думы о бюджете Тегульдетского района на 2019 год «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ Тегульдетского района на 2019 год»)

Кроме того, проектом бюджета на 2019 год предусмотрены ассигнования на исполнение 13 Государственных программ в сумме 56 229,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение постановления Администрации Тегульдетского района от 12.03.2015 № 104 «О муниципальных программах Тегульдетского района (с изменением согласно постановлению Администрации Тегульдетского района от 28.10.2016 № 342) утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Тегульдетского района и их формирования и реализации, далее Порядок № 104).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ, по форме и содержанию соответствующие приложению 1 к Порядку № 104.

В 2018 году утверждены 3 новых программы на период 2019-2021 годов.

Программы утверждены Постановлениями Администрации Тегульдетского района:

- от 06.11.2018 г №555 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы»;
- от 09.11.2018 №571 Муниципальная программа «Развитие информационного общества в муниципальном районе на 2019-2021 годы»;
- от 09.11.2018г. №570 Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы».

Программы утверждены в срок, установленный Постановлением Администрации Тегульдетского района от 28.10.2016 №342 - не позднее 10 ноября.

По муниципальным программам «Формирование современной городской (сельской) среды Тегульдетского района на 2018-2022 годы», «Газификация Тегульдетского района на 2017-2019 годы», «Развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования Тегульдетского района на 2018-2020 годы», «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы» финансирование в планируемом периоде не предусмотрено.

Сверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Тегульдетского района на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования за счет средств бюджета Тегульдетского района, указанным в паспорте муниципальной программы: «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на 2018-2022 годы», выявлено расхождение: объем финансирования программой предусмотрен в сумме 994 тыс. руб., бюджетом 528 тыс. рублей.

В связи с тем, что расходные обязательства района не соответствуют финансовым ресурсам в объемах, предусмотренных муниципальной программой «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на 2018-2022 годы», необходимо внести соответствующие изменения в муниципальную программу не позднее двух месяцев со дня вступления в силу Решения о бюджете (пункт 2 статьи 179 БК).

4.Рекомендации, предложения по проекту решения о бюджете:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2019 год» Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» предлагает:

- 1.Уточнить бюджет в части объема межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Тегульдетского района из областного бюджета после утверждения Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
2. Активизировать развитие налогового потенциала на территории Тегульдетского района, в целях повышения собираемости налогов и сборов, привлекать иные источники доходов бюджета для обеспечения деятельности подведомственных учреждений бюджетной сферы.
- 3.В целях привлечения дополнительных средств в бюджет, активизировать работу по подписанию соглашений о социальном партнерстве с крупными предприятиями, работающими на территории Тегульдетского района.
- 4.Активизировать работу по разработке эффективных муниципальных программ для перехода к формированию бюджета программно-целевым методом.

5.Выводы:

По результатам экспертизы Проекта бюджета Тегульдетского района на 2019 год Контрольно-счётный орган считает, что бюджет Тегульдетского района на 2019 год соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Томской области, нормативно - правовым актам Тегульдетского района.

Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Думой Тегульдетского района с учетом предложений и замечаний.

Председатель
Контрольно - счетного органа
Муниципального образования
«Тегульдетский район»

М.А.Орлова.