

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА

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

05.12.2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2020 год» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2020 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 2019 год (далее - КСО)

2. Оценка соответствия проекта решения «О бюджете Тегульдетского района на 2020» и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства

Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2020 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 2019 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 2020 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 прогноза социально-экономического развития муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2019-2022 годы (далее – прогноз) представлен одновременно с проектом решения о Бюджете.

Прогноз социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» одобрен постановлением Администрации Тегульдетского района от 27.09.2019 № 372 (в редакции постановления от 19.11.2019 № 476).

К Прогнозу социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» представлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснование параметров прогноза.

Прогноз разработан на пятилетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный прогноз разработан в 2 вариантах:

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

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район», влияющие на параметры бюджета и параметры среднесрочного плана муниципального района, приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Единица измерен.	2017г.	2018г.	2019г. оценка	2020 год		2021год		2022год	
					Вар 1	Вар 2	Вар 1	Вар 2	Вар 1	Вар 2
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами	млн. руб.	1463,3	1591,2	1353,7	1490,3	1497,8	1642,6	1653,6	1816,9	1824,3
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	91,9	56,4	75,3	82,7	82,9	90,9	91,9	99,5	100,8
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций	рублей	37195,6	39111,8	41507,2	44039,1	44122,2	45272,2	45622,4	47173,6	47264,8
Фонд заработной платы	млн. руб.	685,3	648,3	669,3	710,1	711,5	730,2	735,4	760,7	762,2
Темп роста фонда заработной платы	%	106,9	94,6	103,2	106,1	106,3	102,8	103,4	104,2	103,6
Оборот розничной торговли	млн. руб.	109,9	130,0	150,0	145,0	150,0	145,0	150,0	145,0	150,0
Объем платных услуг населению	млн. руб.	23,8	27,3	30,2	32,8	32,5	35,6	35,3	38,5	38,3
Численность населения (на конец года)	тыс. чел.	6,017	5,991	5,997	5,930	5,990	5,850	5,980	5,820	5,970

На основе сопоставления фактических показателей социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» за предыдущий год с ожидаемыми итогами текущего финансового года и с показателями прогноза социально-экономического развития на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проведены проверка и анализ обоснованности и достоверности показателей прогноза.

Оценка параметров основных показателей социально-экономического развития за 2019 год соответствует наблюдаемой с начала 2019 года тенденции роста индекса промышленного производства, оборота розничной торговли, среднемесячной заработной платы, объема платных услуг населению.

Проведенный анализ показателей прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район», влияющих на параметры бюджета, показал достаточную надежность его показателей в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом параметров прогноза социально-экономического развития территории в 2020-2022 годах определены и основные характеристики бюджета Тегульдетского района на 2020 год и основные характеристики среднесрочного плана на плановый период 2021-2022 годов.

Бюджет Муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020 год и среднесрочный план на период 2020 - 2022 годов сформирован на основе базового прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» на 2019 - 2022 годы, предполагающего сложившуюся тенденцию развития экономики муниципального образования «Тегульдетский район» и характеризующуюся умеренными темпами роста.

2.2. 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. Одной из важных задач, предусмотренной в бюджетной политике, является продолжение участия Тегульдетского района в реализации национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

2.3. 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.

2.4. Пояснительная записка к проекту бюджета

В пояснительной записке к Проекту бюджета отражены сопоставления показателей по доходам и расходам Проекта бюджета на 2020 год и показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год.

2.5. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Тегульдетского района за 2019 год

Согласно данным Финансового отдела Администрации Тегульдетского района по доходной части бюджета ожидается исполнение плановых назначений на 99,5% в сумме 403091,9 тыс. рублей, в том числе исполнение налоговых и неналоговых доходов ожидается в сумме 50392,7 тыс. рублей или 98,6% к плану 2019 года. По исполнению расходной части районного бюджета в целом предполагается исполнение бюджета на 99,6%, в сумме 428 533,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит 25 441,8 тыс. рублей, который обеспечен источниками финансирования дефицита за счет остатков бюджетных средств на 01.01.2019 года.

2.6. Среднесрочный финансовый план

В соответствии с пунктом 2 статьи 174 БК РФ предоставлен среднесрочный финансовый план Тегульдетского района на 2020 год и плановый период 2020 и 2022 годов, утвержденный Постановлением Администрации Тегульдетского района от 15.11.2019 №465. 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.

2.7. 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 2019 год.

3. Общая характеристика проекта решения на 2020 год

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

Проект бюджета составлен сроком на один год, Администрацией Тегульдетского района разработан и утверждает среднесрочный финансовый план муниципального образования, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ.

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 2020 год п.3 статьи 5 согласно приложению 14 к Решению;

- ведомственная структура расходов районного бюджета на 2020 год п.2 статьи 5 согласно приложению 13 к Решению;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 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 2021 года установлен п.1 статьи 6.

Программа муниципальных внутренних заимствований Тегульдетского района на 2020 год утверждена статьей 2 п.4 Проекта бюджета согласно приложению 4 к Решению в соответствии со ст.110.1 БК РФ

Программа муниципальных гарантий Тегульдетского района на 2020 год утверждена статьей 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 13.11.2019 № 474 «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 2020 год» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 13.12.2019 года. Решение опубликовано в газете «Таежный меридиан» от 22.11.2019 № 47.

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». *Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н*

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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Значения всех характеристик бюджета, указанных в

текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

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

В статье 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2020 год по доходам в сумме 384 348,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 383 458,1 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 2019 год (тыс.руб.)	Удельный вес %	Проект 2020 год (тыс.руб.)	Удельный вес %
1	Доходы бюджета (тыс. рублей)	403 091,9	100,0	384 348,1	100,0
	в % к предыдущему году			94,0	
	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе (тыс.рублей)	50 392,7	12,5	25 200,4	6,6
	в % к предыдущему году			50,0	
	Безвозмездные поступления	352 699,2	87,5	359 147,7	93,4
2	Расходы бюджета (тыс. рублей),	428 533,7	100	383 458,1	100
	в % к предыдущему году			89,5	
	в том числе без учета межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, имеющих целевое назначение (тыс.рублей)	141 817,3	33,1	145 658,1	38,0
	в % к расходам бюджета (без учета межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение)			102,7	
3	Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. рублей)	-25 441,8		890,0	

Проектом в 2020 году доходы предусмотрены в сумме 384 348,1 тыс. рублей, что на 6 % меньше относительно ожидаемого исполнения 2019 года. Расходы планируются в сумме 383 458,1 тыс. рублей, что меньше расходной части бюджета 2019 года на 10,5 %.

Одним из факторов влияющих на снижение плановых назначений в бюджете на 2020 год является то, что на момент предоставления Проекта бюджета в Думу не в полном объеме из вышестоящих бюджетов доведены межбюджетные трансферты, имеющих целевое назначение.

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 2020 год и на плановый период 2020-2022 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.

Анализ проекта решения о бюджете, а также информации о прогнозе поступлений доходов Тегульдетского района, содержащейся в пояснительной записке к проекту решения, показал, что доходы, отраженные в проекте, определены в основном на основании прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Проектом предлагаются назначения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2020 год в сумме 25 200,4 тыс. рублей. Относительно уровня ожидаемых за 2019 год поступлений по налоговым и неналоговым доходам (50 392,7 тыс. руб.) предлагаемые на 2020 год назначения снижаются на 25 192,3 тыс. рублей или 50 процентов. Снижение поступлений, главным образом, связано с налогом на доходы физических лиц, в 2019 году дополнительный норматив отчислений составляет 31,63%, в 2020 году дополнительный норматив отчислений отсутствует.

Удельный вес **налоговых доходов** в общем объеме доходов бюджета Тегульдетского района в 2020 году составляет – 4,6%.

В структуре налоговых доходов бюджета Тегульдетского района лидирующее место занимает налог на доходы физических лиц, на долю которого в 2020 году приходится 73,5 процентов поступлений (12917,4 тыс. руб.).

Анализ структуры налоговых доходов представлен в таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Прогноз исполнения 2019 год (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2020 го (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
Налог на доходы физических лиц, в том числе:	37597,7	12917,4	73,5	34,4
без учета дополнительного норматива отчислений	12094,9	12917,4		106,8
Доходы от уплаты акцизов	277,8	288,0	1,6	103,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1800,0	2163,0	12,3	120,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2560,0	1546,0	8,8	60,4
Единый сельскохозяйственный налог	0,6	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина, сборы	627,4	650,0	3,7	103,6
Итого налоговые доходы:	42863,5	17564,4	100,0	41,0

Прогнозируемый темп роста поступления **налога на доходы физических лиц** (в сопоставимых условиях, без учета дополнительного норматива отчислений в 2019 году) на 2020 год – 106,8%, соответствуют темпу роста фонда заработной платы, предусмотренному прогнозом социально-экономического развития муниципального района.

Проектом решения о бюджете прогнозируется увеличение в 2020 году поступлений по сравнению с ожидаемым поступлением в 2019 году **по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)** на 3,7% и составят 288,0 тыс. руб.

В 2020 году запланировано поступление **налогов на совокупный доход** в объеме 3709,0 тыс. руб. (снижение к ожидаемым поступлениям 2019 года составит 15% или 651,6 тыс.руб.), в том числе:

-прогноз поступлений в бюджет Тегульдетского района **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, определен с учетом увеличения налогооблагаемой базы и с учетом норматива зачисления в бюджет района 30%. Поступления налога, в 2020 году в бюджет муниципального района составят 2163 тыс. руб., что на 20 % или на 363 тыс. руб. больше к ожидаемому исполнению 2019 года.

-прогнозные показатели **по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2020 год определены в размере 1546 тыс. руб. Расчет поступлений произведен на основе динамики налоговой базы по налогу в соответствии с налоговой отчетностью за предыдущие периоды с учетом постепенного сокращения применения налогового режима в связи с его отменой с 01.01.2021 года.

Прогнозные показатели **по государственной пошлине** по поступлениям в бюджет муниципального района в 2020 году определены в объеме 650 тыс. руб., на основе данных главных администраторов доходов Тегульдетского района.

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2020 год составляют **7636** тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета Тегульдетского района в 2020 году составляет – 2%.

Анализ структуры неналоговых доходов представлен в таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Прогноз исполнения 2019 год (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2020 го (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	287,1	297,0	3,8	103,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	15,4	16,0	0,2	103,9
Доходы от оказания платных услуг	6761,3	7003,0	90,0	103,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	422,7	320,0	5,6	75,7
Прочие неналоговые доходы	22,0	0,0	0,3	0,0
Итого неналоговые доходы:	7508,5	7636,0	100,0	101,7

В структуре неналоговых доходов в 2020 году наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг, на которые приходится 90% общего объема неналоговых доходов, доля доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба составляет - 5,6%, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 3,8%, доля прочих неналоговых доходов - 0,3% и платежей при пользовании природными ресурсами - 0,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в соответствии с проектом решения о бюджете запланированы в 2020 году в объеме 297,0 тыс. руб. Указанные доходы в 2020 году запланированы на 3,4% выше объема ожидаемых значений в 2019 году. 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 16 тыс. руб. Увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года незначительно (0,6 тыс. рублей) или 3,9 %.

Поступление **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2020 год определены по данным главных администраторов доходов и оцениваются в размере 7003,0 тыс. руб. или на 3,6% выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

Прогноз поступлений **штрафов, санкций, возмещение ущерба** на 2020 год определен в сумме 320 тыс. руб., что ниже на 24,3% ожидаемого исполнения в 2019 году.

Поступление **прочих неналоговых доходов** в 2020 году не запланировано.

В предоставленных расчетах планируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района учтен прогноз социально экономического развития Тегульдетского района на 2020 год, отражены факторы, повлиявшие на исчисление сумм доходов. Поступления в бюджет по доходам сформированы на основании ожидаемой оценки поступлений в 2019 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 2020 год предусмотрены в сумме 359 147,7 тыс. рублей, что больше поступлений 2019 года на 6 448,6 тыс. рублей или на 1,8%.

Анализ структуры безвозмездных поступлений представлен в таблице 5:

:Таблица 5

Наименование	Прогноз исполнения 2019 год	Проект 2020 год (тыс.рублей)	Темп роста 2020 к 2019 (%)	Разница в абсолютной сумме (тыс.рублей)	Удельный вес 2020 год (тыс.рублей)
Дотации бюджетам муниципальных образований	82371,5	120457,7	146,2	38086,2	33,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований	40244,7	10624,0	26,4	-29620,7	3,0

Субвенции бюджетам муниципальных образований	194528,3	206351,4	106,1	11823,1	57,5
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета	12025,6	1583,6	13,2	-10442,0	0,4
Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений	15825,7	20131,0	127,2	4305,3	5,6
Прочие безвозмездные поступления	9053,1	0,0	0,0	-9053,1	0,0
Возврат остатков целевых средств	-1349,8	0,0	0,0	1349,8	0,0
Итого:	352699,1	359147,7	101,8	6448,6	100,0

Дотации бюджету муниципального образования на 2020 год запланированы с увеличением по сравнению с назначениями на 2019 года на 38086 тыс. рублей или на 46,2%. Основным фактором роста объема дотации из областного бюджета в 2020 году является отмена дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

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 2020 год предусмотрены в размере 20131 тыс. рублей, больше аналогичных поступлений 2019 года на 4305,3 тыс. рублей или на 27,2%

Прочие безвозмездные поступления в доходах бюджета на 2020 год не предусмотрены.

Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов, 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

3.2. Расходы

Оценка формирования расходной части бюджета района.

Формирование расходов районного бюджета на 2020 год осуществлено без индексации и с учетом оптимизационных мер согласно принятым Планам мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов. За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2020 год приняты показатели сводной бюджетной росписи 2019 года.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнении расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывались в первую очередь:

- необходимость исполнения в полном объеме социально - значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);
- осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

- представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

По прежнему приоритетом бюджета в части расходования целевых средств областного бюджета является исполнение «майских» указов президента, в том числе в части зарплат бюджетников.

3.2.1. Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы» .

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен объем ассигнований в сумме **39 986,2** тыс. руб.

В рамках данного раздела за счет средств местного бюджета финансируется содержание контрольно-счетного органа Думы Тегульдетского района, содержание администрации района, финансового отдела, расходы на единую дежурно - диспетчерскую службу, фонд непредвиденных расходов, изготовление технической документации для инвентаризации объектов муниципальной собственности, расходы на казначейское исполнение бюджета, опубликование материалов в СМИ, расходы по муниципальным программам.

За счет субвенций из областного бюджета в рамках государственных программ расходы по данному разделу составят **5 369,4** тыс. руб.

- на реализацию муниципальных программ в сумме 159,4 тыс. рублей, в том числе:

- «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **20,0** тыс. руб.
- «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2019 - 2021 годы» - **96,0** тыс. руб.
- "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования "Тегульдетский район" на 2017-2019 годы"-**10,0** тыс. руб.
- Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы"-**20,0** тыс. руб.
- «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **33,4** тыс. руб.

Анализ расходов, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигнования 2019 год	Ассигнования 2020 год	Темп роста, %
211	Заработная плата	20 193,1	21266,5	105,3
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	5,8	59,8	1031,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 100,9	6422,5	105,3
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	312,7	0	0,0

221	Услуги связи	459,2	252	54,9
223	Коммунальные услуги	1 224,0	1219,8	99,7
225	Работы, услуги по содержанию имущества	90,3	48,6	53,8
226	Прочие работы, услуги	1 858,5	436	23,5
227	Страхование	14,9	24	161,1
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	20,0	20	100,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	42,1	0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	60,6	584,8	965,0
291	Налоги, пошлины и сборы	247,1	274	110,9
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	2,0	4,1	205,0
295	Другие экономические санкции	2,2	2,2	100,0
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	23,7	0	0,0
297	Иные выплаты текущего характера организациям	101,8	0	0,0
310	Увеличение стоимости основных средств	5,7	0	0,0
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	966,8	628	65,0
344	Увеличение стоимости строительных материалов	3,7	0	0,0
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	406,1	359,1	88,4
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	31,0	0	0,0
Итого		32 172,2	31601,4	98,2

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года, а также в связи с повышением ФОТ работникам бюджетных учреждений на 4,3 %..

212 – учтены расходы на оплату командировочных расходов и оплату.

214 – полностью исключены расходы на оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены из расчета 50 % от годовой потребности, при этом тариф учтен на уровне 2019 года.

223 – коммунальные услуги заложены на 11 месяцев с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, которые заложены в полном объеме согласно расчетам, но без учета изменения тарифов в 2020 году.

225 – в расходы на работы, услуги по содержанию имущества включены услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, расчистке снега, техосмотру транспортных средств. Данные расходы заложены на 66 % от расчетной потребности.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика, расходы на публикацию НПА (61,9 % от потребности в связи с повышением тарифов на печатную продукцию), расходы по оценке муниципального имущества (54,3 % от заявленной потребности), расходы на плату слуг Консультант и Барс – свод за 2020 год заложены в полном объеме.

226- частично заложены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания, услуги за стат. информацию и др.

291- увеличение по данному показателю связано с переходом уплаты земельного налога от кадастровой стоимости с 1 января 2020 года.

295 – заложены расходы в сумме 2,2 тыс. рублей на уплату пени в 2020 году.

296 – включены расходы на проведение выборов в Думу Тегульдетского района (заложено 80 % от расчетной потребности), денежное поощрение за присвоение звания «Почетный гражданин Тегульдетского района», а также учтены ассигнования резервного фонда Администрации Тегульдетского района.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – расходы на приобретение ГСМ заложены на 57,8% от расчетной потребности, расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров –37,7 %, запасных частей и масел для автомобилей - на 29 %. Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике в размере 78,9 % от потребности.

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 2020 год вышестоящим бюджетом не доведен.

3.2.3. Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Общий объем ассигнований по разделу 04 *«Национальная экономика»* предусмотрен в сумме **1 935** тыс. руб.

По подразделу 01 «Общэкономические вопросы» предусмотрены ассигнования в сумме 98,5 тыс. руб. в рамках государственной программы "Развитие рынка труда в Томской области", на осуществление отдельных государственных полномочий по регистрации коллективных договоров в сумме **98,5** тыс. руб.

В подразделе 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены целевые средства в сумме 1 617,2 тыс. руб. на реализацию Государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области" в сумме **1 612,2** тыс. руб., в рамках муниципальной программы "Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы"- **5,0** тыс. руб.

В подразделе 08 «Транспорт» предусмотрены средства на содержание автовокзала в сумме 100,0 тыс. руб. При этом, сумма расходов сократилась по сравнению с 2019 годом на

56,4 %, в связи с тем, что расходы на содержание имущества уменьшены из-за отсутствия необходимых ассигнований на 2020 год.

В подразделе 09 «Дорожное хозяйство» учтены средства в сумме 288 тыс. рублей - на содержание межпоселковых дорог. Также будут предусмотрены ассигнования в рамках Государственной программы "Развитие транспортной системы в Томской области" в соответствии с доведенными Департаментом транспорта, связи и дорожной деятельности Томской области лимитами на 2020 год. Сумма ассигнований будет предусмотрена после принятия во втором чтении областного бюджета.

Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» в сумме 49,3 тыс. рублей и "Развитие туризма Тегульдетского района на 2020-2022 годы" в сумме 70 тыс. рублей.

3.2.4 Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» отражены средства на создание условий для управления многоквартирными домами в муниципальных образованиях Томской области в сумме **1,1** тыс. рублей, на оборудование муниципальных полигонов средствами измерения массы твердых коммунальных отходов в сумме 3 774,1 тыс. рублей, на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 4 059 тыс. рублей.

3.2.5. Раздел 07 00 «Образование»

По разделу «*Образование*» ассигнования предусмотрены в сумме 205 733,6 тыс. руб. в том числе:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» - **17 945,5** тыс. рублей;
- по подразделу 02 «Общее образование» - **161 886,7** тыс. рублей;
- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» - **13 630,1** тыс. рублей;
- по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1 779,5 тыс. рублей;
- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» - **10 491,8** тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрены средства на реализацию следующих государственных программ:

- Государственной программы "Развитие образования в Томской области" в сумме **142 365,2** тыс. рублей;
- Государственной программы "Детство под защитой" в сумме **1 337,6** тыс. рублей.

В рамках Государственной программы "Детство под защитой" запланированы средства на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 518,1 тыс. руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время 819,5 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы:

- на реализацию муниципальных программ в сумме **652,5** тыс. рублей, в том числе:
 - «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020 - 2022 годы » составят - 230 тыс. руб.;
 - « Повышение безопасности дорожного движения в МО Тегульдетского района » на 2020-2022 годы - **20** тыс. руб.;
 - « Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2020 - 2022 годы » в сумме **27,4** тыс. руб.;

- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018 - 2020 годы» в сумме 362,5,0 тыс. руб.;
- «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы" в сумме 40,0 тыс. руб.
- Муниципальная программа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании "Тегульдетский район" на период с 2020 до 2022 года" – 5 тыс. рублей.

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 60 569,3 тыс. рублей, в том числе:

- на детские дошкольные учреждения – 8 508,4 тыс. руб.,
- на общее образование – 27 898,1 тыс. руб.,
- на дополнительное образование – 13 515,0. руб.,
- на другие вопросы в образовании 9 687,8 тыс. руб.

Анализ расходов, разделу 07 «Образование», планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигнования 2019 год	Ассигнования 2020 год	Темп роста, %
211	Заработная плата	19 507,2	20836,6	106,8
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	41,8	0	0,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 897,1	6273,6	106,4
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	586,1	0	0,0
221	Услуги связи	383,2	361,1	94,2
222	Транспортные услуги	19,8	0	0,0
223	Коммунальные услуги	22 079,2	19236,8	87,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	6 410,4	708	11,0
226	Прочие работы, услуги	1 267,7	989,5	78,1
227	Страхование	30,4	29,2	96,1
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	40,0	0	0,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	71,9	0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	28,8	0	0,0
291	Налоги, пошлины и сборы	3 856,7	3482,8	90,3

292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1,8	0	0,0
295	Другие экономические санкции	230,5	43	18,7
310	Увеличение стоимости основных средств	267,4	0	0,0
341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	1,7	0	0,0
342	Увеличение стоимости продуктов питания	5 052,7	5146,1	101,8
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	1 360,9	985,2	72,4
344	Увеличение стоимости строительных материалов	1 638,6	260	15,9
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	20,3	30	147,8
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	994,2	200	20,1
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	14,6	0	0,0
Итого		69 803,1	58581,9	83,9

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года, а также в связи с повышением ФОТ работникам бюджетных учреждений на 4,3 %..

212, 214 – полностью исключены расходы на оплату командировочных расходов и оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены в полном объеме, при этом тариф учтен на уровне 2019 года.

223 – коммунальные услуги заложены на год с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, в связи с тем, что тариф на 2020 год не установлен.

225 – расходы на работы, услуги по содержанию имущества учтены в размере 61 % от годовой потребности, которая включает в себя услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, расчистке снега, техосмотру транспортных средств, перезарядке огнетушителей, проведению аккарицидной обработки, измерению сопротивления изоляции, юстировке весов, обслуживанию объектов водоснабжения. Так как расходы по данному направлению учтены не в полном объеме из недостатка бюджетных ассигнований, то может возникнуть вероятность нарушения работы образовательных учреждений в 2020 году.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика, сопровождение программного продукта 1С за 2020 год.

226- исключены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания, услуги за стат. информацию и др.

Расходы по данным направлениям расходов учтены в объеме 39 % от годовой потребности из недостатка бюджетных ассигнований, что также может привести к нарушению деятельности образовательных учреждений а также возникновению штрафных санкций от контролирующих государственных органов в 2020 году.

291- увеличение по данному показателю связано с переходом уплаты земельного налога от кадастровой стоимости с 1 января 2020 года.

295 – исключены расходы на исполнение постановления о судебном производстве.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – уменьшены расходы на приобретение ГСМ (на 50,4 %), частично исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей, Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. Технике (картриджи) в размере 58,1 % от потребности.

3.2.6. Раздел 08 00 «Культура, кинематография»

Проектом бюджета на 2020 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 37 657,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 01 «Культура» - 31 409,1 тыс. рублей;

- по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 6 248,7 тыс. рублей.

За счет Государственной программы "Развитие культуры и туризма в Томской области" в бюджете района предусмотрено **352,7** тыс. рублей.

На реализацию муниципальных программ предусмотрено 863,9 тыс. рублей, в том числе:

- "Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2018-2020 годы" - **108,0** тыс. руб.,
- "Развитие культуры Тегульдетского района на 2017-2019 годы" **445,0** тыс. руб.;
- «Старшее поколение 2017-2019 годы» предусмотрено **185,4** тыс. руб.;
- «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы" в сумме **60,0** тыс. руб.;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **3,0** тыс. руб.
- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018 - 2020 годы» в сумме 65,5 тыс. руб.

Анализ расходов, планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2020 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигнования 2018 год	Ассигнования 2019 год	отклонение
211	Заработная плата	12 429,4	12 911,6	482,2
212	Прочие выплаты	167,2	0	-167,2
213	Начисления на выплаты по оплате труда	3 839,3	3 899,0	59,7
221	Услуги связи	603,9	386,0	-217,9
223	Коммунальные услуги	5 306,5	6 705,1	1 398,6
224	Арендная плата за пользование имуществом	19,4	23,0	3,7

225	Работы, услуги по содержанию имущества	241,9	102,0	-139,9
226	Прочие работы, услуги	2 100,1	1 204,6	-895,5
262	Пособия по социальной помощи населению	25,1		-25,1
291	Налоги, пошлины и сборы	1 179,5	1 725,6	516,1
295	Другие экономические санкции	15,6	15,0	29,4
296	Иные расходы	374,2	0	-374,2
310	Увеличение стоимости основных средств	363,5	21,0	-342,5
340	Увеличение стоимости материальных запасов	976,9	1 186,6	209,7
Итого		27 642,5	28 179,5	537,0

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2019 года.

212 – полностью исключены расходы на оплату командировочных расходов и оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены из расчета 56,5 % от годовой потребности, при этом тариф учтен на уровне 2018 года.

223 – коммунальные услуги заложены на год с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, в связи с тем, что тариф на 2019 год не установлен.

225 – расходы на работы, услуги по содержанию имущества учтены в размере 66,2 % от годовой потребности, которая включает в себя услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, техосмотру транспортных средств, перезарядке огнетушителей, измерению сопротивления изоляции, обслуживанию объектов водоснабжения.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, приобретение сертификатов к программным продуктам, сопровождение программного продукта 1С за 2019 год.

226- исключены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания и др. Значительно (на 62,7 %!!!) сокращены расходы на оценку имущества, предрейсовый медосмотр, авторское вознаграждение, услуги замера сопротивления, спец. оценку рабочих мест, разработку программы и паспорта по энергосбережению, обслуживание видеонаблюдения, обслуживание системы ГЛОНАСС и др.

Расходы по данным направлениям учтены в объеме 53,1 % от годовой потребности из-за недостатка бюджетных ассигнований, что может привести к нарушению деятельности учреждений культуры, а также возникновению штрафных санкций от контролирующих государственных органов в 2019 году.

291- увеличение по данному показателю связано с возникновением необходимости уплаты земельного налога с организаций в связи с отменой льгот с 1 января 2019 года.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – уменьшены расходы на приобретение ГСМ (на 55,6 %), полностью исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей, Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике (картриджи) в размере 58,1 % от потребности на 2019 год.

3.2.7. Раздел 10 00 «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» в бюджете района учтены средства в сумме 50 947,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» - 487,8 тыс. рублей, в том числе 187,8 тыс. рублей в рамках мероприятия "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов" государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области".

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» - 50 460 тыс. рублей.

За счет областного бюджета в рамках государственных программ предусмотрено 50 697,8 тыс. рублей, в том числе:

- по Государственной программе «Детство под защитой» 50 460 тыс. руб.;
- по Государственной программе "Социальная поддержка населения Томской области" на оказание помощи ветеранам Великой отечественной войны и вдовам участников войны в ремонте жилых помещений – **50,0** тыс. руб.,

За счет средств местного бюджета по данному разделу предусмотрено **250** тыс. рублей, в том числе софинансирование на оказание помощи ветеранам Великой отечественной войны и вдовам участников войны в ремонте жилых помещений – **50,0** тыс. руб., на реализацию муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2018-2020 годы" предусмотрено **200** тыс. руб.

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

По разделу «Физическая культура и спорт» в бюджете района учтены средства в сумме 1 984,1 тыс. рублей на проведение спортивно-массовых мероприятий среди населения в 2019 году, в том числе:

- по подразделу 01 «Физическая культура» - **1 481,2** тыс. рублей;
- по подразделу 02 «массовый спорт» - **330,0** тыс. рублей
- по подразделу 03 «Спорт высших достижений» - 172,9 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены расходы в рамках Государственной программы "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" **1 181,0** тыс. рублей, а также на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2020 - 2022 годы" – 803,1 тыс. рублей, из них 699,1 тыс. рублей на софинансирование заработной платы спортивных инструкторов.

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

По разделу «*Межбюджетные трансферты общего характера*» отражена финансовая помощь из районного бюджета бюджетам поселений в размере **36 675,8** тыс. руб.

Государственной программой «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Томской области за счет средств областного бюджета предусмотрены средства в сумме **7 710,4** тыс. руб., за счет средств местного бюджета **7 700** тыс. руб.

Для исполнения сельскими поселениями своих полномочий и сбалансированности бюджетов сельских поселений кроме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме **21 265,4** тыс. руб. Расчет дотаций

произведен с учетом прогнозируемых доходов и расходов поселений до полной сбалансированности бюджетов. Формирование расходов осуществлялось от базовых расходов 2019 года с учетом оптимизации текущих расходов.

4. Применение программно-целевого метода планирования расходов Проекта бюджета

При формировании бюджета на 2020 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 2020 год – 29,4%.

В 2020 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 2020 год «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ Тегульдетского района на 2020 год»)

Кроме того, проектом бюджета на 2020 год предусмотрены ассигнования на исполнение 20 Государственных программ в сумме 218 488,9 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 2020 году предлагается к финансированию 13 новых муниципальных программ, 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 2019-2022 годы», «Газификация Тегульдетского района на 2017-2020 годы», «Развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования Тегульдетского района на 2019-2020 годы», «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2020-2021 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 2019-2022 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 2019-2022 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).

Проектом бюджета на 2020 год предусмотрены расходы по 23 муниципальным программам Тегульдетского района. Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется в сумме 3 364,2 тыс. рублей или 0,9 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год.

5.Выводы:

По результатам экспертизы Проекта бюджета Тегульдетского района на 2020 год Контрольно-счётный орган считает, что бюджет Тегульдетского района на 2020 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.