

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА

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

03.12.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района»

1. Общие положения

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 1.16 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район», на 2020 год.

Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (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 13 ноября 2020 года, что соответствует срокам, установленным Положением о бюджетном процессе.

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. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» (далее – Прогноз) одобрен постановлением Администрации Тегульдетского района от 12.11.2020 № 587 «Об утверждении Прогноза социально-

экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» на 2021-2023 годы.

К Прогнозу представлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснование параметров прогноза.

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

Представленный Прогноз разработан в 3 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;

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

Проведенный анализ показателей прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район», влияющих на параметры бюджета, выявил несопоставимость показателей, которые устранены в ходе проведения проверки. Контрольно-счетному органу предоставлен проект постановления Администрации Тегульдетского района «О внесении изменений в постановление Администрации Тегульдетского района от 12.11.2020 № 587».

В соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета соблюдены с учетом внесенных поправок в Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2021-2023 годы, за основу при формировании бюджета взят базовый вариант Прогноза.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район», влияющие на параметры бюджета района, приведены в таблице №1.

таблица №1

Динамика социально-экономических показателей

Наименование показателя	Единица измерен.	2018г.	2019г.	2020г. оценка	2021	2022	2023
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	1591,2	2503,8	1950,5	2104,0	2275,1	2412,2
	% к предыдущему году	104,4	157,4	77,9	107,9	108,1	106,0
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	1591,2	2503,8	1950,5	2104,0	2275,1	2412,2
Оборот малых и средних предприятий	млрд.руб	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников	рублей/месяц	39339,5	42399,3	44349,7	45281,0	46911,1	48646,8

организаций							
Фонд заработной платы	млн. руб.	648,3	688,1	719,82	734,73	761,45	789,97
Темп роста фонда заработной платы	%	94,6	106,1	104,6	102,1	103,6	103,7
Оборот розничной торговли	млн. руб.	592,5	584,9	585,1	585,1	585,3	586,2
Объем платных услуг населению	млн. руб.	27,3	26,9	25,6	26,6	27,7	28,8
Численность населения (на конец года)	тыс. чел.	5,991	5,962	5,940	5,970	5,970	5,960

В 2020 году прогнозируется спад экономической деятельности предприятий района, который наблюдается в снижении объема отгруженных товаров, работ, услуг по основным видам деятельности, в уменьшении привлечения объемов инвестиций в основной капитал, снижении объема платных услуг населению, но вместе с тем, прогнозируется стабильность предпринимательской деятельности, потребительского рынка, и умеренный темп роста денежных доходов населения.

Предполагается, что экономика Тегульдетского района на 2021-2023 годы, по сравнению с оценочными показателями на 2020 год, будет характеризоваться незначительным ростом внутри планового периода по всем социально-экономическим показателям.

3. Общая характеристика проекта бюджета

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

таблица 2

Основные показатели бюджета

№ п/п	Показатели	Проект бюджета			
		Ожидаемая оценка	2020 год	2021 год	2022 год
1	Доходы бюджета (тыс. руб.)	431143,8	389620,0	379885,4	379895,2
	в % к предыдущему году		90,4	97,5	100,0
	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе (тыс.руб.)	23765,3	23680,0	23859,2	50138,5
	в % к предыдущему году		99,6	100,8	210,1
	Безвозмездные поступления	407378,5	365940,0	356026,2	329756,7
2	Расходы бюджета (тыс. руб.),	433372,6	388900,0	379885,4	379895,2
	в % к предыдущему году		89,7	97,7	100,0
	в том числе условно утвержденные расходы (тыс.руб.)			4357,3	8717,8
	в % к расходам бюджета (без учета межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение)				
3	Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)	-2228,8	720,0	0,0	0,0

Динамика основных показателей бюджета на 2021 год в целом характеризуется снижением доходов и расходов к уровню 2020 года, доходы – 41523,8 тыс. рублей, расходы – 44472,6 тыс. рублей, на 9,6% и 10,3% соответственно.

Динамика доходов бюджета в плановом периоде 2022 года прогнозируется со снижением на 2,5 % к уровню 2021 года, а в 2023 году при значительном росте налоговых и неналоговых доходов общее поступление в бюджет прогнозируется на уровне 2022 года.

В 2022 году предполагается снижение расходной части районного бюджета по сравнению с проектом 2021 года на 2,3 %. Объем расходов в плановом периоде 2023 года запланирован на уровне 2022 года.

Проект бюджета представлен: на 2021 год по доходам в сумме 389620,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 388900,0 тыс. рублей, на 2022 год по доходам в сумме 379885,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 379885,4 тыс. рублей и на 2023 год по доходам в сумме 379895,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 379895,2 тыс. рублей. В 2021 году запланирован профицит бюджета в сумме 720,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы дефицит в размере 0 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета определен в соответствии с областным законопроектом на 2021 год в сумме 342935,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 333021,2 тыс. рублей и 306751,7 тыс. рублей соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, согласно заключенных соглашений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов районного значения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в сумме 23005,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет налоговых и неналоговых доходов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район», учтены нормативы распределения, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации и предусмотренный в проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», объем налоговых и неналоговых доходов в бюджете района предусмотрен на 2021 год в сумме 23680,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 23859,22 тыс. рублей и 50138,5 тыс. рублей соответственно.

Расходная часть районного бюджета на 2021 год сформирована в сумме 388900 тыс. рублей на 2021 год, 379885,4 тыс. рублей на 2022 год, 379895,2 тыс. рублей на 2023 год.

Формирование проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

В проекте районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии со статьей 184.1 БК РФ:

- определены основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;
- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;
- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и на плановый период;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- определен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и из бюджетов поселений;
- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- определен объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2022-2023 годов;

- предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга Тегульдетского района по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, по состоянию на 1 января 2024, в их числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям,

В соответствии со ст.110.1 БК РФ предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований.

В соответствии со ст.110.2 БК РФ предусмотрена программа муниципальных гарантий.

Согласно требованию п.5 ст.179.4 БК РФ установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тегульдетского района.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации Тегульдетского района.

В соответствии со ст.107 БК РФ Проектом бюджета предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального долга.

В проекте бюджета согласно статье 78 БК РФ предусмотрено право предоставления из районного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. При предоставлении вышеуказанных субсидий соблюдены требования БК РФ и условия их предоставления. Так, согласно части 1 статьи 78 БК РФ субсидии будут предоставляться в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

При составлении проекта бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов районного самоуправления, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами государственной власти РФ и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Соблюдение принципа единства бюджетной системы Российской Федерации будет обеспечиваться в том числе за счет применения единых для бюджетов бюджетной системы РФ кодов классификации видов доходов бюджетов, разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, групп и подгрупп видов расходов бюджетов, групп и подгрупп источников финансирования дефицитов бюджетов, а также кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

4. Доходы бюджета

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе показателей социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете доходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, приводящие к изменению доходной части бюджета района.

Проектом решения доходы районного бюджета на 2021 год предлагается утвердить в сумме 389620,0 тыс. руб., на 2022 год – 379885,4 тыс. руб., на 2023 год – 379895,2 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета по основным источникам доходов за 2020 – 2023 годы представлена в Таблице 3.

таблица 3

Структура доходов районного бюджета

Виды доходов	Ожидаемое исполнение 2020 год	Удельный вес (%)	Проект 2021год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Проект 2022год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Проект 2023год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	23765,3	5,5	23680,0	6,1	99,6	23859,2	6,3	100,8	50138,5	13,2	210,1
Налог на доходы физических лиц	13078,5	55,0	13369,8	56,5	102,2	13890,9	58,2	103,9	39767,8	79,3	286,3
Акцизы	264,8	1,1	297,0	1,3	112,2	309,0	1,3	104,0	340,0	0,7	110,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1163,0	4,9	1985,5	8,4	170,7	2255,1	9,5	113,6	2344,3	4,7	104,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2554,0	10,7	795,5	3,4	31,1	34,2	0,1	4,3	34,2	0,1	100,0
Государственная пошлина	400,0	1,7	414,0	1,7	103,5	431,0	1,8	104,1	448,2	0,9	104,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	292,0	1,2	316,0	1,3	108,2	316,0	1,3	100,0	316,0	0,6	100,0
Платежи при пользовании природными	7,0	0,0	7,2	0,0	102,9	7,5	0,0	104,2	7,8	0,0	104,0

ресурсами											
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5703,0	24,0	6200,0	26,2	108,7	6454,2	27,1	104,1	6712,2	13,4	104,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13,0	0,1	0,0		0,0						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150,0	0,6	155,0	0,7	103,3	161,3	0,7	104,1	168,0	0,31	104,2
Прочие неналоговые доходы	140,0	0,6	140,0	0,6	100,0			0,0			
Безвозмездные поступления, в том числе:	407378,5	94,5	365940,0	93,9	89,8	356026,2	93,7	97,3	329756,7	86,8	92,6
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	127115,0	31,2	129317,6	35,3	101,7	119608,0	33,6	92,5	93359,1	28,3	78,1
Субсидии	41521,2	10,2	2866,1	0,8	6,9	2622,9	0,7	91,5	2569,3	0,8	98,0
Субвенции	202607,7	49,7	209250,0	57,2	103,3	209289,0	58,8	100,0	209322,0	63,5	100,0
Иные межбюджетные трансферты	35774,6	8,8	24506,3	6,7	68,5	24506,3	6,9	100,0	24506,3	7,4	100,0
Прочие безвозмездные поступления	360,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		
Всего доходов	431143,8	100	389620,0	100	90,4	379885,4	100	97,5	379895,2	100	100,0

Прогноз поступления доходов в 2021 году ниже объема ожидаемых поступлений в бюджет 2020 года на 9,6 %, снижение доходной части бюджета наблюдается и в плановом периоде 2022 года на 2,5% относительно 2021 года, в 2023 году доходы бюджета запланированы на уровне 2022 года.

Доходная часть бюджета сформирована, в большей мере, за счет безвозмездных поступлений, на долю которых в 2021 году будет приходиться 93,9 % общей суммы доходов, в 2022 году – 97,3 %, в 2023 году – 92,6 %.

Поступления от налоговых и неналоговых доходов прогнозируется получить в 2021 году в сумме 23680,0 тыс. руб., в 2022 году – 23859,2 тыс. руб., в 2023 году – 50138,5 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов районного бюджета по сравнению с уровнем предшествующего периода повышается на 0,6 процентных пункта в 2021 году, на 0,2 процентных пункта в 2022 году, на 6,9 процентных пункта в 2023 году.

Поступление **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** запланировано на 2021 год в сумме 13369,8 тыс. руб., на 2022 год в сумме 13890,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 39767,8 тыс. рублей. При расчете НДФЛ, согласно прогнозу социально-экономического развития района, учтен прирост фонда оплаты труда в 2021 году к ожидаемому исполнению в 2020 году на 2,1%; в 2022 году к 2021 году и на 3,6%; в 2023 году на 3,7% к 2022 году, учтен единый норматив отчислений в бюджет района, который составляет 15 %, в 2023 году учтен дополнительный норматив отчислений взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 26,29%. НДФЛ являются основными источником формирования налоговых доходов, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составит в 2021 году 56,5%, в 2022 году 58,2%, в 2023 году 79,3%.

Отчисления в местные бюджеты доходов от уплаты **акцизов** по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ производятся по дифференцированным нормативам в зависимости от протяженности автодорог общего пользования, находящихся в собственности муниципальных образований. На 2021 год запланированы поступления в сумме 297,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 309 тыс. руб., 2023 год в сумме 340 тыс. руб. Доходы от уплаты акцизов соответствуют прогнозу поступлений предоставленному администратором поступлений - управлением Федерального казначейства. Наблюдается ежегодный прирост доходов от уплаты акцизов, в 2021 году на 12,2% от ожидаемого исполнения 2020 года, в 2022 году на 4,0% от плана 2021 года и 10,0% в 2023 году от плана 2022 года. Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составит в 2021 году 1,3%, в 2022 году 1,3%. в 2023 году 0,7%.

В 2021 году запланировано поступление **налогов на совокупный доход** в объеме 2781,0 тыс. руб., в 2022 году - 2289,3 тыс. руб., в 2023 году - 2378,5 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. Поступления налога в бюджет муниципального района запланированы в 2021 году в сумме 1985,5 тыс. руб., что на 70,7 % больше к ожидаемому исполнению 2020 года, в плановом периоде 2022 года в сумме 2255,1 тыс. руб. (+13,6%), 2023 года в сумме 2344,3 тыс. руб. (+4%);

-прогнозные показатели **по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2021 год определены в размере 795,5 тыс. руб., расчет поступлений произведен с учетом отмены налога с 01.01.2021 года, запланировано поступление задолженности по налогу, погашение задолженности в 2022, 2023 годах запланировано по 34,2 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозные показатели **по государственной пошлине** по поступлениям в бюджет муниципального района в 2021 году определены в объеме 414 тыс. руб., в 2022 году - 431 тыс. руб., в 2023 году - 448,2 тыс. руб., с ежегодным ростом относительно прошлого периода на 3,5%,4,1%,4% соответственно по годам.

Прогноз по неналоговым доходам планируется исполнить в 2021 – 2023 годах в основном за счет **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**, которые определены по данным главных администраторов доходов и оцениваются на 2021 год в размере 6200 тыс. руб., на 2022 год - 6454,2 тыс. руб., на 2023 год - 6712,2 тыс. руб., с ежегодным ростом относительно прошлого периода на 8,7%,4,1%,4% соответственно по годам.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в соответствии с проектом решения о бюджете запланированы на весь период в объеме 316,0 тыс. руб. ежегодно. Указанные доходы в 2021 году запланированы на 8,2% выше объема ожидаемых значений в 2020 году. Расчет произведен исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим договорам аренды.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, согласно плановым расчетным данным по

предприятиям района, ожидаются в сумме 7,2 тыс. руб. в 2021 году, 7,5 тыс. руб. в 2022 году и 7,8 тыс. руб. в 2023 году. Динамика увеличения поступлений незначительна.

Прогноз поступлений **штрафов, санкций, возмещение ущерба** на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов определен в сумме 155 тыс. руб. (+3,3%), 161,3 тыс. руб. (+4,1%), 168 тыс. руб. (+4,2%), соответственно по годам.

Поступление **прочих неналоговых доходов** в 2021 году запланировано на уровне ожидаемого исполнения 2020 года.

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 2020 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.

Безвозмездные поступления из областного бюджета, предусмотренные в проекте решения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, соответствуют назначениям проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

5. Расходы районного бюджета

Расчет проекта бюджета по расходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведен с учетом минимизации бюджетных расходов, в соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Тегульдетского района.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в проекте бюджета, составит: на 2021 год - 388900,0 тыс. руб., или на 10,3 % ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год (433372,6 тыс. руб.), на 2022 год – 379885,4 тыс. руб. (-2,3%), на 2023 год – 379895,2 тыс. руб.

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4.

таблица 4

Структура расходов бюджета

Раздел	Наименование	Ожидаемая оценка 2020 (тыс.руб.)	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)	Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)	Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)
01	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	42511,7	39 655,50	93,3	45 122,70	113,8	48 929,60	108,4
		9,8	10,2		11,9		12,9	
	Условно-утвержденные расходы				3782,2/2,5%		7567,6/5%	
02	Национальная оборона	834,9	889,5	106,5	889,5	100,0	889,5	100,0
		0,2	0,2		0,2		0,2	
04	Национальная экономика	12281,7	3 273,30	26,7	2 811,80	85,9	2 718,40	96,7
		2,8	0,8		0,7		0,7	
05	Жилищно-	8608,0	1,2	0,0	1,2	100,0	1,2	100,0

	коммунальное хозяйство	2,0	0,0		0,0		0,0	
06	Охрана окружающей среды	23,4		0,0				
		0,0	0,0		0,0		0,0	
07	образование	231954,3	216 201,40		203 217,70		199 380,20	
		53,5	55,6	0,0	53,5	0,0	52,5	0,0
08	Культура, кинематография	49448,8	42 254,10	85,5	41 418,70	98,0	42 019,50	101,5
		11,4	10,9		10,9		11,1	
10	Социальная политика	47307,3	43456,2		43456,2		43456,2	100,0
		10,9	11,2		11,4		11,4	
11	физическая культура и спорт	2499,1	2773,3	111,0	2773,3	100,0	2773,3	100,0
		0,6	0,7		0,7		0,7	
13	обслуживание государственного и муниципального долга	89,1	21,6	24,2		0,0		
		0,0	0,0		0,0		0,0	
14	Межбюджетные трансферты	37814,3	40 373,90	106,8	40 194,30	99,6	39 727,30	98,8
		8,7	10,4		10,6		10,5	
ИТОГО		433372,6	388900,0	89,7	379885,4	97,7	379895,2	100,0

В структуре общего объема расходов районного бюджета значительный удельный вес занимают расходы по разделам: образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт, объем которых в совокупности составит в расходах 2021 года – 78,3 % (304685,0 тыс. руб.), 2022 года – 76,6 % (290865,9 тыс. руб.), 2023 года – 75,7 % (287629,2 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

В соответствие со ст. 81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации Тегульдетского района на 2021 год в размере 270 тыс. руб., на плановый период 2022-2023 годов в размере 370 тыс. руб. ежегодно, в соответствии с требованиями ч.3 указанной статьи размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов.

На первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2022 год – 3782,2 тыс. рублей, на 2023 год – 7567,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0 % к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы районного бюджета на обслуживание муниципального долга предусмотрены в 2021 году в сумме 21,6 тыс. руб., не превышают ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

При формировании бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов частично использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в рамках программ, по отношению к общему объему расходов бюджета в 2021 году составляет 55,7%.

Невысокая доля бюджетного планирования, в соответствии с составляемыми целевыми программами, для осуществления экономических и социальных задач не в достаточной мере способствует рациональному распределению финансовых ресурсов, что снижает уровень эффективности освоения средств.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены ассигнования на исполнение 10 Государственных программ в сумме 212209,1 тыс. руб., планируется реализовать 23 муниципальных программы с объемом ассигнований в сумме 4369,8 тыс. руб.

Перечень и объем расходов, предусмотренных в бюджете на 2021-2023 годы в программном формате предоставлен в таблице 5.

таблица 5

Перечень и объем финансирования программных расходов

тыс.руб.

Наименование показателей	2021 год	2022 год	2023 год
Государственные программы (ГП)			
Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	25,0	25,0	25,0
Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области»	1,2	1,2	1,2
Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Томской области»	510,2	510,2	510,2
Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»	49 942,7	49 942,7	49 942,7
Государственная программа «Развитие рынка труда в Томской области»	101,9	101,9	101,9
Государственная программа «Жилье и городская среда Томской области»	36,9	36,9	36,9
Государственная программа «Повышение эффективности регионального и муниципального управления»	648,9	648,9	648,9
Государственная программа «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	8 671,5	8 710,5	8 743,5
Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»	2 176,5	2 176,5	2 176,5
Государственная программа «Развитие образования в Томской области»	150 094,3	149 851,1	149 797,5
Итого ГП	212 209,1	212 005,0	211 984,4
Муниципальные программы (МП)			
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2021-2023 годы»	111,0	111,0	111,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2021-2023 годы»	1 434,1	1 434,1	1 434,1
Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2020-2022 годы»	10,0	10,0	0,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе»	20,0	20,0	0,0

на 2020-2022 годы»			
Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	230,0	230,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	49,3	49,4	0,0
Муниципальная программа «Старшее поколение на 2020-2022 годы»	185,4	185,4	0,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2020-2022 годы»	20,0	20,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы»	200,0	200,0	200,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	445,0	445,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	5,0	5,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	70,0	70,0	0,0
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	33,4	33,4	0,0
Муниципальная программа «Создание в Тегульдетском районе ученических мест в муниципальных общеобразовательных организациях, соответствующих современным требованиям» на 2017-2025 годы	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Газификация Тегульдетского района на 2020-2022 годы»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы»	100,0	100,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы»	20,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2021-2023 годы»	366,0	366,0	366,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды муниципального образования «Тегульдетский район» на 2018-2024 годы»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2019 - 2021 годы»	290,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы»	770,6	0,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2020 до 2022 года»	10,0	10,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2020 до 2022 года»	0,0	0,0	0,0
Итого МП	4 369,8	3289,3	2 111,1
ВСЕГО	216578,9	215294,3	214095,5

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.

Сверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Тегульдетского района на реализацию муниципальных программ объемам финансирования, предусмотренных за счет средств бюджета Тегульдетского района в паспортах муниципальных программ, расхождений не выявлено.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям распределены в соответствии с проектом методики расчета дотации на обеспечение выравнивания бюджетов сельских поселений Тегульдетского района. Иные межбюджетные трансферты направлены на обеспечение сбалансированности бюджетов и рассчитаны в соответствии с проектом методики расчета иных межбюджетных трансфертов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, формирование расходов районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено без индексации и с учетом оптимизационных мер согласно принятым планам мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов.

Анализ запланированных расходов в бюджете Тегульдетского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов показывает снижение расходов относительно ожидаемого исполнения расходной части бюджета 2020 года на обеспечение деятельности подведомственных учреждений образования и культуры за счет средств местного бюджета. Недостаток бюджетных средств в учреждениях бюджетной сферы может привести к невыполнению текущих расходных обязательств..

Проектом решения предусмотрено формирование районного бюджета на 2021 год с профицитом в размере 720 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита районного бюджета в каждый год трехлетнего периода определены изменения остатков средств на счетах районного бюджета в сумме 0 рублей, в 2021 году предусмотрен к погашению объем муниципального внутреннего долга в сумме 720 тыс. руб., который является источниками финансирования профицита районного бюджета.

6.Рекомендации, предложения по проекту решения о бюджете:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» предлагает:

1. 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.

4.Активизировать работу по разработке эффективных муниципальных программ для перехода к формированию бюджета программно-целевым методом.

7.Выводы

Параметры районного бюджета отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также соответствуют действующему законодательству.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетный орган считает возможным Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» принять к рассмотрению Думой Тегульдетского района.

Председатель
Контрольно - счетного органа МО «Тегульдетский район»

М.А.Орлова