



Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53,
тел./факс: (38249) 2-12-88, bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 03000210/700301001

Заклучение

на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2020 год»

Заклучение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на проект решения Думы Бакcharского района «О местном бюджете Бакcharского района на 2020 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 656 в редакции решения Думы Бакcharского района от 24.05.2017 № 675, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333.

В соответствии с ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлений бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определены национальные проекты по 12 направлениям развития: демография; здравоохранение; образование; жилье и городская среда; экология; безопасные и качественные автомобильные дороги; производительность труда и поддержка занятости; наука; цифровая экономика; культура; малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы; международная кооперация и экспорт. Правительству России поручено ежегодно при формировании проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период предусматривать в приоритетном порядке бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов, а также обеспечить направление в приоритетном порядке дополнительных доходов федерального бюджета на их реализацию.

Реализация данных национальных проектов (программ) будет обеспечиваться, в первую очередь, на региональном уровне, однако и на местном уровне при формировании проекта бюджета МО «Бакcharский район» должна учитываться необходимость реализации задач, сформулированных в Указах Президента.

Проект решения о местном бюджете Бакcharского района на 2020 год содержит все показатели, определенные ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ч. 5 ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ч. 7 ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» одновременно с проектом бюджета в Думу района представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2019 г.) и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за текущий финансовый год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Бакcharский район» на 2020 год;
- пояснительная записка к показателям местного бюджета Бакcharского района на 2020 год;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО «Бакcharский район» на 2020-2023 годы;
- среднесрочный финансовый план МО «Бакcharский район» на 2020-2022 годы;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета Бакcharского района на 2019 год;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга Бакcharского района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (указан в п. 9 проекта решения Думы Бакcharского района о местном бюджете на 2020 год);
- реестр источников доходов местного бюджета Бакcharского района на 2020 год;
- доклад к прогнозу социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2020-2024 годы и показатели прогноза социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2020-2024 годы;
- паспорта муниципальных программ, а так же проекты постановлений Администрации Бакcharского района об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы.

Проект бюджета составлен сроком на один год.

Местный бюджет Бакcharского района на 2020 год сбалансирован по доходам и расходам.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета. Прогноз социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2020 - 2024 годы представлен в виде доклада к прогнозу социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2020-2024 гг. и показателей прогноза социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2020-2024 гг., которые разработаны и одобрены постановлением Администрации Бакcharского района от 15.11.2019 года № 785 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2020-2024 годы» (далее – Прогноз). В соответствии с ч.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Кроме того, вместо пояснительной записки к прогнозу представлен доклад к прогнозу.

В Прогнозе на 2020 - 2024 гг. изменены значения параметров, которые были заложены в Прогнозе социально-экономического развития МО «Бакcharский район» на 2019 - 2024 гг. и представлены в качестве документов к проекту бюджета МО «Бакcharский район» на 2020 год. В нарушение требований ч.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к Прогнозу не представлена, а в докладе к прогнозу указаны обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Прогноз разработан в двух вариантах сценария развития экономики района: консервативном и базовом. В докладе отсутствует информация о варианте прогноза социально-экономического развития, принятого за основу при формировании бюджета МО «Бакcharский район» на 2020 год.

Пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития МО «Бакcharский район» за 2019 год содержит следующую основную информацию: валовый сбор зерна составил 2700 тн (на 137,8% больше уровня 2018 года); ожидается спад производства молока (91% от уровня 2018г), поголовье КРС в районе уменьшится на 7,7%. На конец 2019 года ожидаемая численность работников организаций составит 2400 человек, на начало 2019г численность работников составляла 2402 человека. Доходы консолидированного бюджета за 9 мес. 2019 года

составили 522,7 млн.руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 44,3 млн.руб. или 111,9% от уровня аналогичного периода 2018 года.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2020-2024 гг. разработан в соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 года № 172-ФЗ и Законом Томской области «О стратегическом планировании в Томской области» от 12.03.2015 № 24 - ОЗ.

В докладе к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Бакcharский район» на 2020-2024гг. определено, что в 2020-2024 гг. индекс производства составит: по консервативному – 102,6%, по базовому варианту – 103,8%. На прогнозируемый период, учитывая, что ведущей отраслью экономики является сельское хозяйство, в рамках развития КФХ запланировано дальнейшее участие района в областных конкурсах «Начинающий фермер» и «Семейная животноводческая ферма». Производство мяса по базовому варианту в 2024 г. составит 100% к уровню 2018 г., производство молока - 106%. Ожидаемый объем инвестиций в основной капитал в 2019 г. составит 69,5 млн.руб., или 49,3 % уровня 2018 года. На среднесрочную перспективу в базовом варианте прогноза по сравнению с отчетным годом будет отмечаться рост инвестиционной активности: в 2020 г. – а 2,2 раза, в 2021г. – в 2,1 раза, в 2022г – в 5,3 раза, в 2023-2024гг. снижение инвестиционной активности в 3,8 - 4,5 раза соответственно. На 2020 год в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Томской области», регионального проекта «Современная школа» запланированы расходы на создание «точек роста» в сумме 1,6 млн.руб., в рамках цифровой образовательной среды будет приобретено оборудование на сумму 8,3 млн.руб.; подпрограммы «Развитие газоснабжения и газификации Томской области» государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области» объемы инвестиций составят: в 2020г. – 167,3 млн.руб., в 2021г. - 213,6 млн.руб.(по базовому варианту), а также на изготовление проектно-сметной документации по строительству газовых котельных и сетей теплоснабжения на территории с.Бакchar - 10,75 млн.руб. (по базовому варианту). На прогнозный период ожидается сокращение числа малых предприятий на 3 единицы в связи с завершением процедуры ликвидации недействующих предприятий. В прогнозный период роста числа зарегистрированных безработных не ожидается, уровень регистрируемой безработицы сохранится в размере 4% (в консервативном варианте) или сократится до 3,7% (в базовом варианте) от уровня экономически активного населения, таким образом, запланированный в Стратегии показатель не будет превышен.

Доходы Бакcharского района

Доходная часть местного бюджета Бакcharского района сформирована за счет собственных доходов, дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов сельских поселений. Общий объем доходов бюджета Бакcharского района на 2020 год прогнозируется в размере 622503,6 тыс. руб., что **меньше** ожидаемого исполнения по доходам в 2019 году на 95422 тыс. руб.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета Бакcharского района на 2020 год предусмотрены в сумме 39897,6 тыс. руб., что на 765,7 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет Бакcharского района отражена в таблице 1.

Таблица 1

Вид дохода	Исполнение 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение на 2019 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2020 год, тыс. руб.	Абсолютная разница к 2019 году, тыс. руб.
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	14 360,5	16707,3	17400	18006	606
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	1 770,00	1921	2041	2210	169
<i>Налоги на совокупный доход</i>	5 630,50	4325,8	5728,6	5840,1	111,5
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	1 799,6	198,4	3710,4	3847,7	137,3
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	2 587,5	1971,6	1836,4	1813	-23,4

Единый сельскохозяйственный налог	1 243,4	2155,8	181,8	179,4	-2,4
Государственная пошлина	605,7	1083,1	1174	1217,4	43,4
Доходы в виде дивидендов по акциям			1		-1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 712,30	4290,7	4536,3	4600,8	64,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2 005,3	3553,2	3846,4	3870	23,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	81,9	70,1		7,3	7,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	617,4	659,4	667,1	706,5	39,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7,7	8	22,8	17	-5,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	87,2	48,8	99,1	112,5	13,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 536,60	6925,2	6663,9	6996	332,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	830,4	1698,3	584	350	-234
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	709,7	1680,2	150	300	-284
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	120,7	18,1	434	50	50
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 302,00	1218,3	904	564,8	-339,2
Итого налоговые и неналоговые доходы	36 835,2	38218,5	39131,9	39897,6	765,7

При заполнении Приложения № 4 «Реестр доходов местного бюджета Бакчарского района на 2020 год» неверно указаны коды бюджетной классификации, таким образом допущены нарушения требований Приказа Министерства финансов России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказа Минфина РФ от 08.06.2018 №132н «О порядке формирования кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».

Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к проекту бюджета Бакчарского района ожидаемое исполнение налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2019 год прогнозируется в объеме 17400 тыс. руб., что больше на 692,7 тыс. руб. поступлений данного вида налога, чем в 2018 году. В проекте бюджета на 2020 год поступление налога на доходы физических лиц планируется в объеме 18006 тыс. руб.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области в условиях действия главы 23 части 2 Налогового кодекса РФ.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц в проекте местного бюджета на 2020 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2019 году составил 103,5%.

Исходя из факта поступлений НДФЛ по данным Управления Федерального казначейства по Томской области за 9 месяцев текущего года в сумме 12233,4 тыс. руб., имеется вероятность что прогнозируемые поступления данного вида налога в 2019 год завышены.

Удельный вес НДФЛ в объеме собственных доходов в проекте бюджета на 2020 год составит 45,1 %.

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

Плановые показатели по поступлению доходов от акцизов в бюджет МО «Бакчарский район» в 2019 году аналогичны ожидаемому исполнению и составляют 2041 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2020 год поступление акцизов планируется в объеме 2210 тыс. руб. Прогноз поступлений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ рассчитан Департаментом финансов Томской области, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения.

Учитывая фактическое поступление по данному виду доходов за 9 месяцев текущего года в размере 1580,6 тыс. руб. можно дать положительную оценку по исполнению плана по данному виду налога на 2019 год.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Ожидаемые поступления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2019 году составят 3710,4 тыс. руб., что на 1910,3 тыс. руб. больше запланированного объема поступлений.

Фактическое поступление от уплаты единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 3175,6 тыс. руб. Объем поступлений указанного вида налога на 2020 год прогнозируется в размере 3847,7 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в бюджет района по нормативу 100%.

Ожидаемое исполнение по доходам от уплаты ЕНВД в 2019 году прогнозируется в размере 1836,4 тыс. руб., что составляет 93,1% к факту исполнения 2018 года. Снижение объемов доходов по данному виду налога связано с уменьшением числа его плательщиков.

Учитывая фактическое поступление от уплаты ЕНВД за 9 месяцев текущего года в размере 1529,3 тыс. руб., можно дать положительную оценку по исполнению плана по данному виду налога на 2019 год.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год в проекте бюджета района спрогнозирован в сумме 1813 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году ЕНВД составляет 4,5%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Ожидаемое исполнение ЕСХН в 2019 году составит 181,8 тыс. руб., при плане 196,3 тыс. руб. Фактическое поступление единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 181,8 тыс. руб.

В проекте местного бюджета на 2020 год единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 179,4 тыс. руб.

Государственная пошлина

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2019 года составило 868,8 тыс. руб., из которых государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) составила 868,8 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2019 год - 1174 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2020 год доход от уплаты государственной пошлины прогнозируется в объеме 1217,4 тыс. руб. Прогноз поступлений рассчитан Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области. Администрацией Бакcharского района поступлений в виде государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2020 год не запланировано.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений); доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений); прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Прогнозируемый на 2020 год объем доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности предусмотрен в сумме 4600,8 тыс. руб., что на 64,5 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2019 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в проекте бюджета на 2020 год прогнозируется в объеме 3870,0 тыс. руб. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2020 год в сумме 7,3 тыс. руб. Ожидаемое исполнение вышеперечисленных доходов составит в 2019 году 3846,4 тыс. руб.

Объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в проекте

бюджета района на 2020 год прогнозируется в сумме 706,5 тыс. руб., что на 39,4 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения в 2019 году.

В проекте бюджета на 2020 год заложены доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), а именно: плата за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в размере 17,0 тыс. руб.

В материалах к проекту бюджета отсутствуют расчеты (обоснования) прогноза доходов на очередной финансовый год по всем статьям классификации неналоговых доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Имеются лишь пояснения о том, что прогноз поступлений произведен на основе методик главного администратора доходов (при этом не указаны методы прогнозирования или расчетные формулы), что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета.

Контрольно-счетной палатой у главного администратора доходов были дополнительно запрошены следующие документы: сведения о действующих договорах аренды имущества, сведения о договорах аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также объем дебиторской задолженности по ним. Администрацией Бакcharского района принято постановление от 06.09.2016 № 516 «Об утверждении методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет Бакcharского района, администрируемых Администрацией Бакcharского района» (в ред. Постановления от 29.12.2017 года № 857), которым определен механизм расчета планируемых поступлений по всем видам доходов, закрепленных за Администрацией Бакcharского района. С учетом представленных главным администратором доходов сведений был произведен расчет поступления доходов на очередной финансовый год от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), что составило 752,8 тыс. руб., т.е. на 46,3 тыс. руб. больше, чем прогнозируется в проекте бюджета. Рассчитан аналогичным образом размер доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, с учетом суммы задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствующем финансовом году, и составил 4678 тыс.руб., т.е. на 808 тыс. руб. больше, чем прогнозируется в проекте бюджета, так как при составлении проекта бюджета не учтена сумма задолженности, прогнозируемая к погашению.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Доходами за негативное воздействие на окружающую среду являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами; плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты; плата за размещение отходов производства и потребления.

В проекте бюджета на 2020 год доходы от поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются в объеме 112,5 тыс. руб., ожидаемое исполнение по данному доходному источнику составит в 2019 году 99,1 тыс. руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 83,3 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Данный вид дохода формируется из доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов и прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов. Прогнозируемый объем поступлений на 2020 год рассчитан в общей сумме 6996 тыс. руб., из которых: по коду администратора доходов 912 – 6895,0 тыс.руб., по коду администратора доходов 901 – 101,0 тыс.руб.

Ожидаемое исполнение по данным видам дохода составит в 2019 году 6663,9 тыс. руб.: по Администрации Бакcharского района – 100,5 тыс.руб., из которых возмещение расходов 100,5 тыс.руб.; по Отделу образования Администрации Бакcharского района – 6563,0 тыс. руб., из которых: родительская плата за присмотр и уход за детьми в сумме 2051,3 тыс. руб.; плата за питание обучающихся в сумме 1472,7 тыс. руб.; возмещение расходов, связанных с ведением бухгалтерского учета в образовательных учреждениях – 3039,00 тыс. руб.; по Финансовому отделу Администрации Бакcharского района – 0,4 тыс.руб., из которых платежи прошлых лет в сумме 0,4 тыс.руб.

За 9 месяцев 2019 года фактическое поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составило 4302,8 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Фактическое поступление за 9 месяцев 2019 года доходов от продажи материальных и нематериальных активов по данным Управления Федерального казначейства по Томской области составляет 442,7 тыс. руб., из которых доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 14,7 тыс. руб.; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 422 тыс. руб.; доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений – 6,0 тыс. руб.

Ожидаемый план поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составит 584 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2020 год доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов прогнозируются в объеме 50,0 тыс. руб.; доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируются в объеме 300,0 тыс. руб. Согласно Приложения № 18 к проекту бюджета Бакcharского района на 2020 год в прогнозный план (программу) приватизации (продажи) муниципального имущества МО «Бакcharский район» на 2020 год включены: нежилое строение (складское, зерносклад), ангар из деревянных конструкций, расположенный в Томская область, Бакcharский район, Урочище Косой Лог, строение 3 (планируемые доходы 300,0 тыс. руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По данным Управления Федерального казначейства по Томской области фактическое поступление за 9 месяцев 2019 года штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 748,9 тыс. руб. Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения местного бюджета прогноз на 2019 год по данному доходному источнику 904,0 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2020 год доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются в объеме 564,8 тыс. руб. Прогнозируемые на 2020 год поступления по данному виду доходов рассчитываются главными администраторами доходов с применением ими разработанных Методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет. Однако учитывая то, что с проектом бюджета использованные при расчете показатели представлены не были достоверность и обоснованность прогнозируемых поступлений в бюджет района от уплаты штрафов, санкций и платежей в возмещение ущерба на 2020 год в полной мере оценить не возможно.

Безвозмездные поступления из областного бюджета

В проекте бюджета Бакчарского района на 2020 год сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ планируется в размере 582606,0 тыс. руб. (Приложение № 5).

Сумма межбюджетных трансфертов включает:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составят 136428,7 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2019 год – 141314,9 тыс. руб.);
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 69055,2 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2019 год – 137198,1 тыс. руб.);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований всего – 358638,6 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2019 год – 349367,5 тыс. руб.);
- иные межбюджетные трансферты в сумме – 18483,5 тыс. руб. (ожидаемое исполнение на 2019 год – 37413,6 тыс. руб.).

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2019 год запланировано в размере 665294,1 тыс. руб., что на 27685,5 тыс. руб. больше исполненных поступлений в 2018 году.

Следует отметить, что исходя из практики сложившихся межбюджетных отношений, в 2019 году не исключается возможность получения в течение года из областного бюджета дополнительных объемов межбюджетных трансфертов.

Сумма **межбюджетных трансфертов**, передаваемых бюджету района из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, учтенная в проекте бюджета района на 2020 год, составит 15740,7 тыс. руб. (ожидаемое исполнение в 2019 год – 14220,2 тыс. руб.). Расчет объема межбюджетных трансфертов для каждого из сельских поселений Бакчарского района произведен с применением следующих методик: методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по регулированию тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по распоряжению муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности; методика расчета определения объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по размещению муниципальных заказов; методика расчета иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по исполнению бюджета; методика расчета объема иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; расчет иных межбюджетных трансфертов на финансирование переданного полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю.

Расходы бюджета МО «Бакчарский район»

В проекте бюджета расходы представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов бюджетов.

Согласно представленному проекту расходы бюджета муниципального образования «Бакчарский район» на 2020 год прогнозируются в объеме 622503,6 тыс. руб., что составляет 86,2% к ожидаемому объему расходов за 2019 год. В расходной части бюджета на 2020 год учтены не все предполагаемые межбюджетные трансферты из областного бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета также как и в 2019 году занимают расходы на образование – 56,2% (ожидаемое исполнение в 2019 году – 55,2%), на втором месте расходы на социальную политику – 12,7% (ожидаемое исполнение в 2019 году – 10,9%). Формирование расходов местного бюджета на 2020 год осуществлено с учетом повышения уровня заработной платы работникам организаций финансируемых из местного бюджета. Необходимо отметить, что проектом бюджета недостаточно предусмотрено средств на социальную поддержку населения, поддержку сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства. Сравнительный анализ по ожидаемым расходам 2019 года (сведения финансового отдела) и проекта бюджета 2020 года представлен в Таблице 2.

Таблица 2

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Ожидаемое исполнени е 2019 г., тыс. руб.	Прогноз 2020 год, тыс. руб.	Абсолютна я разница, тыс.руб.	Причина
0100	Общегосударственны е вопросы	55362,8	58739,1	3376,3	Увеличены расходы на фонд оплаты труда. В 2019 году увеличены должностные оклады на 4,3% и доведение до МРОТ
0200	Национальная оборона	696,5	0	-696,5	На момент формирования проекта бюджета нет ассигнований по разделу «Национальная оборона» по причине отсутствия данных в областном бюджете.
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	50	50	Предусмотрены расходы как первоначально в 2019г
0400	Национальная экономика	34556,2	11935,5	-22620,7	На 2020 год сокращено финансирование мероприятий муниципальных программ: «Поддержка личных подсобных хозяйств Бакчарского района на 2018-2020 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакчарский район» на 2018-2020 годы», «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2018-2022 годы, а также уменьшены ассигнования из средств дорожного фонда.
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	55467,1	53544,8	-1922,3	Уменьшение расходов по сравнению с 2019 г. связано с тем, что в бюджете 2019 года были предусмотрены расходы на реализацию Муниципальной программы «Газификация Бакчарского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года».
0700	Образование	398761,9	349188,5	-49573,4	Отсутствует распределение МБТ по муниципальным образованиям в областном проекте бюджета
0800	Культура, кинематография	42230,7	24033,4	-18197,3	Отсутствует распределение МБТ по муниципальным образованиям в областном проекте бюджета
1000	Социальная политика	78520	78905,8	385,8	Увеличены субвенции на приобретение жилья детям-сиротам
1100	Физическая культура и спорт	13385,9	2874,4	-10511,5	Уменьшение расходов по сравнению с 2019 г. связано с тем, что в бюджете 2019 года были предусмотрены расходы на капитальный ремонт хоккейной коробки и освещение лыжной трассы.
1400	Межбюджетные трансферты	42837,3	43232,1	394,8	Увеличены иные МБТ на компенсацию расходов в связи с отменой льготы по налогу на имущество организаций

Муниципальные программы.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов. Проектом бюджета района на 2020 год предусматривается финансирование 15 муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 8971,3 тыс. руб. (приложение № 15 к проекту бюджета).

Суммарный объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2020 год составляет 1,4 %. Объем финансирования по муниципальным программам представлен в Таблице 3.

Таблица 3

п/п	Название программы	Документ, утверждающий программу	Расходные обязательства, предусмотренные НПА на 2020 г., тыс. руб.	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета на 2020 г. тыс. руб.
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2018-2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 10.10.2017 года № 655	60	60
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015 года № 617	373,5	373,5
3	Муниципальная программа «Поддержка личных подсобных хозяйств Бакcharского района на 2018-2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2017 № 705	10	10
4	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Бакcharский район» на 2016-2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015 года № 616	948,8	948,8
5	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2018-2022 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 23.10.2017 № 681	2070,8	2070,8
6	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2018-2022 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 23.10.2017 № 682	71	71
7	Муниципальная программа «Устойчивое развитие МО «Бакcharский район» Томской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 11.06.2013г. № 306	300	300
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» на 2016 - 2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 614	73,2	73,2
9	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 618	32	32
10	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016 -2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 30.10.2015г. № 612	35	35
11	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2019-2023 годы»	Постановление Администрации Бакcharского района от 31.10.2018г. № 650	2770	2770

12	Муниципальная программа «Развитие образования в Бакчарском районе на 2018-2020 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакчарского района от 30.10.2017 № 704	882	882
13	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакчарского района на 2018-2020 гг.»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакчарского района от 31.10.2017 № 714	400	400
14	Муниципальная программа формирования современной городской среды МО «Бакчарский район» «Формирование современной городской среды на территории Бакчарского сельского поселения на 2018-2022 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакчарского района от 25.10.2017 № 691	20	20
15	Муниципальная программа «Модернизация муниципального управления и развитие информационного общества муниципального образования «Бакчарский район» на 2019-2023 годы»	Проект о внесении изменений в Постановление Администрации Бакчарского района от 30.10.2018 № 647	925	925
Итого:			8971,3	8971,3

Муниципальные программы муниципального образования «Бакчарский район» разработаны в соответствии с Порядком о разработке муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Бакчарский район», их формирования, реализации и мониторинга» (с изм. Постановление от 01.3.2016 №145).

Наибольшая доля расходов в общем объеме выделяемых бюджетных средств направленных на реализацию программ занимает муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакчарского района на 2019-2023 годы» - 30,9 %, и муниципальная программа «Развитие культуры Бакчарского района на 2018-2022 годы» - 23,1 %.

В составе расходов предусмотрен резервный фонд Администрации района в объеме 300,0 тыс. руб., в том числе резервный фонд по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций - 100,0 тыс. руб., резервный фонд непредвиденных расходов - 200,0 тыс. руб, что составляет 0,05 % от общего утвержденного объема расходов и соответствует ст. 81 ч. 3 Бюджетного кодекса РФ (расходы за счет средств резервного фонда не могут составлять более 3% всех расходов).

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Бакчарского района по состоянию на 01.01.2020 года муниципального долга нет, привлечение кредитных средств в 2020 году не планируется.

На основании изложенного в настоящем заключении Контрольно-счетная палата Бакчарского района сообщает следующее:

1. Проект решения о местном бюджете Бакчарского района на 2020 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в первом чтении.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. В Приложении № 4 проекта бюджета необходимо привести коды бюджетной классификации и наименование источников доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

А.Е. Кузнецова