



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.8, с. Александровское, Александровского района, Томской области,
636760, тел/факс (38255) 2-44-88
e-mail: kso.aleks@vandex.ru

Заключение № 53з КРК

**Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект бюджета
МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

с.Александровское

26 ноября 2018 г.

Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее -Заключение) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район» (утверждено решением Думы Александровского района от 22.03.2012 № 150) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе, бюджетный процесс);
- Положением «О Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района» (утверждено решением Думы Александровского района от 21.11.2011 № 121);

На основании:

- пункта 1.9 раздела I плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2018 год, утвержденного приказом председателя КРК от 29.12.2017 г. № 14;

При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно - ревизионной комиссией (далее - Контрольный орган, КРК) использованы:

- Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- Закон Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области»;
- решение Думы Александровского района от 27.12.2017 № 163 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями в последней редакции от 20.09.2018 № 211);
- Пояснительная записка к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2019 г., проект бюджета, проект);
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области, органов местного самоуправления.

Проверка проводилась в период с 6 ноября по 26 ноября 2018 года

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
ВХ.№ 1868
26.12.2018 г.

1. Общие положения

1.1. Проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой Александровского района на рассмотрение Думы Александровского района – **02.11.2018** года - в срок, установленный пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район»(в редакции с изменениями), т.е. не позднее 10 ноября текущего года.

1.2. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям:

- статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ,
- статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета района представлены следующие документы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.;

- Доклад о развитии Александровского района за 2017 год и прогноз Социально-экономического развития района до 2024 г.;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета района на текущий финансовый год;

- Пояснительная записка к проекту бюджета района на 2018 год.

Методологию подготовки проекта бюджета района на 2019 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

1.3. Участники бюджетного процесса

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены:

- перечень и коды администраторов доходов бюджета и администрируемые ими виды доходов бюджета (пункт 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ);

- в составе ведомственной структуры расходов - перечень главных распорядителей средств местного бюджета (пункт 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов (пункта 2 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ).

По отношению к отчетному периоду на 2019 год не изменилось количество участников бюджетного процесса.

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета по-прежнему осуществляет Финансовый отдел Администрации Александровского района (приложение № 5 к проекту бюджета).

Количество главных распорядителей средств местного бюджета (далее - ГРБС) не изменилось и составляет:

Порядковый номер	Ведомство	Наименование ГРБС
1	901	Администрация Александровского района
2	902	Финансовый отдел Администрации Александровского района
3	903	Отдел образование Администрации Александровского района
4	905	Дума Александровского района
5	906	Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района
6	907	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района

Исходя из норм статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, только **2 ГРБС** из всего перечня имеют подведомственные учреждения:

Ведомство	Наименование ГРБС	По данным ф. ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» по состоянию на 01.10.2018г.
-----------	-------------------	--

903	Отдел образования Администрации Александровского района	4 муниципальных бюджетных учреждений 3 муниципальных автономных учреждений 9 казенных муниципальных учреждений
907	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района	1 казенное муниципальное учреждение 2 муниципальных бюджетных учреждений

2. Основные характеристики проекта бюджета района

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.:

Показатель	2019	2020	2021
Общий объем доходов, тыс. руб.	387711,320	359599,350	350662,100
Общий объем расходов, тыс. руб.	387711,320	359599,350	350662,100
Дефицит (-), Профицит (+)	-	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга	13000,00	13000,00	13000,00
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	-	-	-

Объем предусмотренных бюджетом расходов на 2020 и 2021 гг. равен суммарному объему доходов бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2014 г. по 2021 г.

Показатели	тыс. рублей							
	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (ожд.)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 прогноз
Доходы	536180,1	652680,5	593823,820	610821,534	664771,000	387711,320	359599,350	350662,100
Откл. в абс. выраж.	+12088,4	+116500,4	-58856,680	+16997,714	+53949,466	-277059,680	-28111,970	-8937,250
% к пред. году	102,3	121,7	91,0	102,9	108,9	58,4	92,8	97,6
Расходы	534245,5	682625,2	568554,400	620847,943	674686,000	387711,320	359599,350	350662,100
Откл. в абс. выраж.	+11712,4	+148379,7	-114070,800	+52293,543	+53838,057	-286974,680	-28111,970	-8937,250
% к предыд.	102,2	127,8	83,3	109,2	108,7	57,5	92,8	97,6
Дефицит (-) Профицит(+)	+1934,6	-29944,7	+25269,420	-10026,409	-9915,000	-	-	-

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2018 года.

Общие доходы бюджета района в 2019 году прогнозируются с сокращением к показателю, утвержденному Решением Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. Решения Думы района от 20.09.2018 № 211) на 277144,176 тыс. рублей или на 58,4 %.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета. По сравнению с решением о бюджете на 2018 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2019 году планируется с сокращением на **293720,588 тыс. рублей**.

Расходы бюджета Александровского района в 2019 году ниже уровня расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год на **286751,685 тыс. рублей** или на 57,5 %. При прогнозируемом сокращении доходов и расходов бюджета бюджет спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам.

Остатки денежных средств на едином счете бюджета района

Остаток на едином счете по учету средств бюджета, в т.ч.:	тыс. рублей				
	На 01.01.2014г	На 01.01.2015г	На 01.01.2016г	На 01.01.2017	На 01.01.2018
	9838,949	19273,560	4484,882	17098,300	2571,847
Остаток целевых средств					
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	4073,627	3538,388	3050,477	4572,100	
Остаток нецелевых средств					
Остаток денежных средств за счет поступления налоговых и неналоговых доходов	5765,322	15735,172	1434,405	12526,200	

На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета. Объемы остатков ежегодно изменяются, где значительную долю составляют остатки целевых средств, подлежащие возврату в областной бюджет.

3. Анализ прогноза доходов проекта бюджета

3.1. В налоговой политике на 2019 год, разработанной в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Томской области, сохранена преемственность прошлых лет и как прежде определены следующие ориентиры – это:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории Александровского района путем содействия развитию отраслей экономики;
- создание благоприятных условий для деятельности субъектов малого предпринимательства;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью муниципального образования «Александровский район»;
- повышение качества администрирования доходов и осуществления межведомственного взаимодействия для повышения эффективности администрирования налоговых и неналоговых платежей и погашение задолженности по этим платежам;
- проведение работы по сокращению недоимки в местный бюджет.

Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам (тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2014 г.	Исполнение бюджета за 2015 г.	Исполнение бюджета за 2016 г.	Исполнение бюджета за 2017 г.	Ожидаемое исполнение в 2018г.	Прогноз на 2019г.
ДОХОДЫ-ВСЕГО	536180,100	652680,5	593823,800	610821,534	664771,000	387711,320
Доходы налоговые и неналоговые-всего, в т.ч.:	177635,500	216145,100	196656,875	161408,824	174803,000	184723,000

Налоговые доходы	91685,500	97469,000	101706,755	99170,288	109579,000	118862,000
Неналоговые доходы	85950,000	118676,000	94950,120	62238,537	65224,000	65861,000
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ-ВСЕГО, в т.ч.:	358544,600	436536,400	397166,945	449412,710	489968,000	202988,320
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	342616,400	432018,800	390046,350	435999,050	470471,000	178630,650
Прочие безвозмездные поступления	20398,100	4517,600	7120,595	16013,689	20298,000	24357,670

Доходная часть районного бюджета сокращается. Проектом бюджета на 2019 год прогнозируются доходы в **сумме 387711,320 тыс. рублей**, которые составляют 58,4 % от ожидаемого поступления доходов в 2018 году. На фоне общего снижения источников доходов рост поступлений планируется только по налоговым и неналоговым доходам, а также по прочим безвозмездным поступлениям.

В структуре доходов бюджета района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления: по исполнению бюджета за 2015 г. – 66,9 %, за 2016 г. - 66,9 %, за 2017 г. - 73,6 %, за 2018 г. – 68,7 %.

Структура доходов

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2015 г.		Исполнение бюджета за 2016 г.		Исполнение бюджета за 2017 г.		Ожидаемое исп. бюджета за 2018г.	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
ДОХОДЫ - всего	652680,500	100,0	593823,800	100,0	610821,534	100,0	664771,000	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	216145,100	33,1	196657,000	33,1	161408,824	26,5	174803,000	26,3
в т.ч.:								
налоговые доходы	97468,400	14,9	101706,000	17,1	99170,288	16,3	109579,000	16,5
неналоговые доходы	118676,700	18,2	94951,000	16,0	62238,537	10,2	65224,000	9,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	436535,400	66,9	397167,000	66,9	449412,710	73,5	489968,000	73,7

3.2. Налоговые и неналоговые доходы

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Томской области.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов установлены **статьями 61, 61.1, 62** Бюджетного кодекса РФ, Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» и законопроектом об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

3.2.1. Налоговые доходы.

Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились. На 2018 год на территории МО «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме **118862,000 тыс. рублей**, что на **9283,000 тыс. рублей**, или на 8,5 % больше ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году.

Структура налоговых доходов

Наименование доходов (по группам)	КБК	2018 г. (оценка)		2019 г. (проект)		
		сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	Откл. от 2017г, тыс. руб.
Налоги доходы физических лиц	101 02000 00 0000 000	98550,000	90,0	106983,000	90,0	+8433,000
Акцизы	103 00000 00 0000 000	2567,000	2,3	3214,000	2,7	+647,000
Налоги на совокупный доход	105 00000 00 0000 000	7235,000	6,6	7435,000	6,3	+200,000
Налоги на имущество	106 00000 00 0000 000	2,000	-	-	-	-2,000
Государственная пошлина	108 00000 00 0000 000	1100,000	1,0	1100,000	0,9	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	182 10701 00 0000 000	125,000	0,1	130,000	0,1	+5,000
Итого налоговые доходы	x	109579,000	100,0	118862,000	100,0	+9283,000

Структура налоговых доходов практически не изменилась. В 2019 году на изменение значений налоговых источников, как в абсолютном, так и в процентном отношении, повлияли изменения в законодательную базу федерального (акцизы) и регионального уровня (НДФЛ).

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (в 2018г. – 90,0 %) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Норматив отчислений НДФЛ в районный бюджет

Год	Норматив отчислений от федерального налога НДФЛ в бюджет муниципальных районов (п.2 ст. 61.1 БК РФ)		Единый норматив отчислений НДФЛ, установленный Законом ТО от 09.02.2012 №7-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и ГО Томской области»	Дополнительный норматив отчислений НДФЛ в соотв. с законом ТО «Об областном бюджете»
	На территориях сельских поселений	На межселенных территориях		
2012 год	10%	20%	10%	7,40
2013 год				5,43
2014 год	5%	15%	10%	4,26
2015 год				5,23
2016 год	5%	15%	10%	4,37
2017 год	5%	15%	10%	3,89
2018 год	5%	15%	10%	5,08
2019 год	5%	15%	10%	6,17
2020 год	5%	15%	10%	6,47
2021 год	5%	15%	10%	5,56

Норматив зачисления НДФЛ в бюджеты муниципальных районов с 2015 года не изменился. Ежегодно изменяется дополнительный норматив отчисления НДФЛ, который устанавливается Законом Томской области «Об областном бюджете».

Анализ поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц:

Показатели бюджета	тыс. рублей				
	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год факт	2018 (ожд)	2019 прогноз
НДФЛ-всего (КБК 1 01 02000 01 0000 110)	85465,400	90001,1	88541,500	98550,0	106983,0
<i>В том числе</i>					

- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ (КБК 1 01 02010 01 0000 110)	85335,800	89846,0	88426,9	98426,0	101809,0
- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (КБК 1 01 02020 01 0000 110)	35,000	18,6	26,0	32,0	32,0
- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (КБК 1 01 02030 01 0000 110) (аренда, продажа, выигрыши)	93,200	125,700	77,1	80,000	80,000
- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со ст. 227.1 НК РФ (КБК 1 01 02040 01 0000 110)	1,400	10,000	11,5	12,000	12,000

Проектом бюджета запланирован основной рост поступления НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент.

Запланированный рост поступления НДФЛ спрогнозирован по данным Прогноза социально-экономического развития МО «Александровский район» на 2019-2021 г.г., в т.ч. за счет прогнозируемого роста налогооблагаемой базы (среднемесячная заработная плата и увеличения дополнительного норматива отчислений по НДФЛ с 5,08 до 6,47 %).

Динамика доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в районный бюджет, в 2014-2016 годах приведена в таблице:

Показатели	(тыс. рублей)				
	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (ожд.)	2019 прогно з
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в т.ч.:	3131,500	3073,395	2946,0	2567,0	3214,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	1091,600	1050,700	1210,0	1030,0	1412,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	29,6000	16,000	12,000	10,000	10,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации,	2150,700	2162,300	1958,0	1723,0	2075,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений	-140,400	-155,600	-234,0	-196,0	-283,0

По отношению к 2018г. на увеличение планируемых назначений повлияли изменения с 01.01.2019 г. ставок акцизов на дизельное топливо и моторное масло, а также изменение дифференцированного норматива отчислений, утвержденного в областном бюджете для Александровского района (на 2016 г. - 0,16673 %, 2017 г. - 0,14192 %, 2018 г.

- 0,12502 %, на 2019 г. – 0,12858 %). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых доходов незначителен и составляет 2,7 %.

Согласно пп.2) пункта 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2013 №261 доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда района.

Структура налогов на совокупный доход

(тыс.рублей)

Показатели бюджета	2016 г.(факт)		2017 г.(факт)		2018 г. (ожд.)		2019г. (прогноз)	
	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес
Налоги на совокупный доход -всего	7954,3	100,0	6949,1	100,0	7235,0	100,0	7435,0	100,0
<i>В том числе</i>								
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) (КБК 1 05 01000 01 0000 110)	2659,1	33,5	2111,3	30,4	2897,0	40,1	3004,0	40,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (КБК 1 05 02000 02 0000 110)	5248,8	66,0	4818,0	69,4	4310,0	59,6	4402,0	59,2
67,3Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110)	28,4	0,3	19,8	0,2	28,0	0,3	29,0	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (КБК 1 05 04000 02 0000 110)	18,0	0,2	-	-	-	-	-	-

В объеме налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет около 6,3 %, где наибольший удельный вес приходится на ЕНВД.

По отношению к 2018 году все источники доходов запланированы с ростом.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

(тыс. руб.)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (ожд)	2019 прогноз
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	2356,506	2517,400	2659,0	2111,3	2897,0	3004,0
<i>В том числе</i>						
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1709,983	1819,300	2016,9	1623,0	2397,0	2604,0
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	190,237	303,500	282,4	464,7	440,0	400,00
минимальный налог, зачисляемый в бюджет района	456,286	394,700	359,8	23,6	60,0	-

Данный источник налоговых доходов зачисляется в бюджет района с 01.01.2013 года. Главным администратором доходов (Межрайонная ИФНС России № 8 по Томской области) на 2019 год запланировано увеличение объема поступлений только единому

налогу, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, по другим поступлениям плановый объем на 2019 г. запланирован на ниже ожидаемого исполнения 2018 г.

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

Показатели	(тыс. руб.)					
	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (ожд.)	2019 прогно з
Объем поступлений ЕНВД	4952,600	5656,700	5248,600	4818,0	4310,0	4402,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	<i>+301,000</i>	<i>+704,100</i>	<i>-407,900</i>	<i>-430,6</i>	<i>-508,0</i>	<i>+92,0</i>

Единый налог на вмененный доход составляет 59,2 % всего объема планируемых поступлений налога на совокупный доход.

Расчет поступлений налога на 2019 г. произведен администратором дохода - МРИ ФНС России №8 по Томской области на основании оценки поступлений в 2018 году с учетом роста на 2,1 %.

В соответствии с **главой 26.3 Налогового кодекса РФ** нормативными правовыми актами представительного органа муниципального района устанавливается значения **коэффициента К2**, применяемого при исчислении ЕНВД в зависимости от видов предпринимательской деятельности. Размер корректирующего коэффициента базовой доходности К2, применяемого с 01.01.2014г., утвержден решением Думы Александровского района от 21.02.2013 № 209 и **более не изменялся**.

Коэффициент - дефлятор, необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» на 2019 г. не изменяется.

Единый сельскохозяйственный налог

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (ожд.)	2019 прогноз
Объем поступлений ЕСН, тыс. руб.	13,825	17,500	28,4	19,9	28,0	29,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	<i>-15,010</i>	<i>+3,675</i>	<i>+10,9</i>	<i>-8,5</i>	<i>+8,1</i>	<i>+1,0</i>

Доля единого сельскохозяйственного налога в структуре налоговых доходов незначительна. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета поступление налога запланировано от уровня налоговой базы 2018 года с учетом налоговой ставки 3,6 % по нормативу зачисления в районный бюджет в размере 50%.

Государственная пошлина

Показатели бюджета	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 (факт)	2017 факт	2018г. (ожд.)	2019 прогноз
Государственная пошлина	485,600	467,700	420,5	617,6	1100,0	1100,0
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	485,600	467,700	420,5	617,6	1100,0	1100,0
Рост к уровню прошлого года	105,5	96,3	89,9	146,9	178,1	100,0

Как и в прошлые годы, на 2019 год в бюджет района запланировано поступление по одному виду госпошлины - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в

судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых

Прогноз поступлений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в бюджет на 2019 год составляет 130,0 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством налог на добычу распространенных полезных ископаемых зачисляется в размере 100 % в бюджет района.

Расчет поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, исходя произведен из ожидаемых поступлений в 2018 году, с учетом индекса роста потребительских цен - 104,0 %.

3.3. Неналоговые доходы.

В районном бюджете доля неналоговых доходов в общем объеме доходов не велика - на уровне 17,0 %.

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2014 - 2019 годах приведена в следующей таблице:

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт.)	2017 год (факт)	2018 год (ожд.)	2019год (прогноз)
Объем поступлений, тыс. руб.	85950,0	118676,722	94951,000	62238,537	65224,000	65861,000

По проекту бюджета неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 65861,0 тыс. руб., что на 637,0 тыс. руб., или на 1,0 % больше ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году.

Структура неналоговых доходов по группам доходов

Наименование доходов (по группам)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018г.(оценка)		2019г.(проект).		
			сумма	Уд.в ес.	сумма	Уд.в с.%	Отклон ение от 2018 г
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (111 00000 00 0000 000)	54999,500	56989,873	60579,000	92,9	61470,000	93,4	+891,0
Платежи за пользование природными ресурсами (112 00000 00 0000 000)	25029,000	1482,662	1487,000	2,3	1487,000	2,3	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00 0000 000)	10577,00	1184,053	1024,000	1,6	985,000	1,4	-39,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00 0000 000)	437,400	944,690	328,000	0,4	260,000	0,3	-68,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00 0000 000)	3908,000	1637,258	1806,000	2,8	1659,000	2,6	-147,0
Прочие неналоговые доходы (117 00000 00 0000 000)							
Итого неналоговые доходы	94950,900	62238,537	65224,000	100,0	65861,000	100,0	+637,0

Структура доходов незначительно изменилась. По проекту на 2019 год на фоне возросшей значимости доходов от использования муниципального имущества значительно снизили свои позиции доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 3,8 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 20,7 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (на 8,1 %). Доходы от платежей за пользование природными ресурсами планируются на уровне 2018 года.

Традиционно основным источником неналоговых поступлений являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (ожд)	2018 год (прогн)
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс. руб.	44423,972	76278,5	54999,5	56989,9	60579,0	61470,0
Уд. вес в общем объеме доходов	8,28%	11,7	9,3	9,4	9,2	15,9
<i>в том числе:</i>						
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 111 05013 00 0000 120)	43593,695	72663,5	51970,5	53816,2	57559,0	58719,0
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки после разграничения гос собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 111 05025 05 0000 120)	-	46,000	51,600	164,3	81,0	88,0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05035 05 0000 120)	4061,936	3459,3	2977,40	3009,4	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) (КБК 111 05075 05 0000 120)					2939,0	2663,0
<i>Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (КБК 111070100000000 120)</i>	<i>63,536</i>	<i>0,700</i>				
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества МБУ, МАУ, МУП и МКУ) (КБК 111 09045 05 0000 120)	90,851	109,000	-	-	-	-

Формирование доходов осуществляется следующими основными источниками: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 95,7 % и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 4,3 %.

Проектом прогнозируется увеличение поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сравнении с ожидаемым исполнением на 2018г. с **60579,0 тыс. руб. до 61470,0 тыс. руб.** (+891,000 тыс. руб.), в том числе за счет: доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 1167,0 тыс. руб., уменьшение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) на 276,0 тыс. руб.

В Проекте бюджета не прогнозируются поступления доходов от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в виду неэффективного использования муниципального имущества.

Платежи за пользование природными ресурсами

Зачисление платежей за пользование природными ресурсами производится в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объемы поступлений на 2019 год планируются в объемах, спрогнозированных администратором дохода - Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Томской области в соответствии с законодательством по взиманию платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Расчет на 2019 - 2021 гг. произведен на основании данных администратора доходов-Управления Росприроднадзора по Томской области. Поступление доходов спрогнозировано в объеме 1487,0 тыс. руб. ежегодно, или на уровне ожидаемого поступления в 2018 г.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджет района поступают доходы от платных услуг (работ), оказываемых муниципальными казенными учреждениями и доходы в части компенсации затрат государства. Объем поступления этих доходов на 2019 год спрогнозирован в объеме 985,0 тыс. руб., что ниже к ожидаемому исполнению в 2018 году на 39,0 тыс. руб. На плановый период поступления доходов спрогнозировано в объеме 1054,0 тыс. руб. (2020 г.) и 936,0 тыс. руб. (2021 г.)

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в бюджет доходов от продажи материальных активов в 2019 году в проекте бюджета запланировано в сумме **260,0 тыс. рублей**, в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений -140,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов представлены по годам: в 2012 г. - 1933,0 тыс. руб., в 2013 г. - 478,2 тыс. руб., в 2014 г. - 78,7 тыс. руб., в 2015 г. - 226,1 тыс. руб., в 2016 г.- 437,0 тыс. руб., в 2017 г.- 944,690 тыс. руб., ожидаемое исполнение в 2018 г. - 328,0 тыс. руб., что указывает на отсутствие объектов муниципальной собственности, рассматриваемых в качестве потенциальных объектов продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации и нормативы их зачисления в районный бюджет определены статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика поступлений штрафов, санкции, возмещение ущерба.

(тыс. руб.)

Показатели	2014 год факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (ожд)	2019г. (прогн оз)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1136,9	1035,200	3908,0	1637,2	1806,0	1659,0
Уд. вес в общем объеме доходов	0,21	0,16	0,7	0,3	0,3	0,5
<i>В том числе</i>						
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области гос. регулирования производства этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции (КБК 116 08000 01 0000 140)	5,000	12,000	25,0	41,5	160,0	160,0
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства (КБК 116 25000 01 0000 140)	27,210	32,700	272,5	111,8	100,0	100,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей (КБК 116 28000 01 0000 140)				6,5	5,0	5,0
прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (КБК 116 30030 01 0000 140)	147,600	140,400	9,02	16,5	50,0	50,0
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров (работ, услуг) для нужд муниципальных районов (КБК 116 33050 01 0000 140)	54,858	63,000	46,0	-	51,0	50,0
Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде (116 35 000 00 0000 140)				537,5	450,0	400,0
денежные взыскания (штрафы) за нарушение ст. 20.25 КоАП РФ (КБК 116 43000 01 0000 140)	201,896	180,000	47,7	247,6	141,0	90,0
прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (КБК 116 90050 05 0000 140)	700,336	607,100	3507,6	677,6	849,0	804,0

Прогноз доходов по этому виду источника доходов произведен на основании ожидаемого поступления в 2018 г.

3.4. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

В проекте бюджета объем безвозмездных поступлений на 2019 г. запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных МО «Александровский район» по законопроекту Томской области «Об областном бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Наименование	Проект 2019г. (тыс. руб.)	
	районном бюджете	В областном бюджете
Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета) - всего	152733,200	152733,200
Дотации	33093,100	33093,100
Субсидии	44025,500	44025,500
Субвенции	74203,500	74203,500
Иные межбюджетные трансферты	1411,100	1411,100

По мере принятия Законодательной Думой Томской области нормативных правовых актов по распределению межбюджетных трансфертов, не установленных приложениями к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», объем межбюджетных трансфертов району будет уточняться.

Структура безвозмездных поступлений

Поступление межбюджетных трансфертов (доходы)	(тыс. руб.)							
	Исполнение бюджета за 2018 г. (ожд.)		2019 г.(прогноз.)		2020 г.(прогноз.)		2021 г.(прогноз.)	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО	489968,000	100,0	202988,32	100,0	169124,350	100	156412,100	100,0
Безвозмездные поступления от др. бюджетов бюджетной системы РФ	470471,000	96,0	178630,65	88,0	140606,400	83,1	121754,150	77,8
ДОТАЦИИ	80571,000	16,4	33093,100	16,3	16832,900	10,0	14976,700	9,6
СУБСИДИИ	132661,000	27,1	44025,500	21,7	20602,100	12,2	2761,500	1,8
СУБВЕНЦИИ	226788,000	46,3	74203,500	36,6	75220,300	44,5	75231,500	48,1
Иные межбюджетные трансферты - всего	30451,000	6,2	27308,550	13,5	27951,100	16,5	28784,450	18,4
В т.ч. из ОБ	5922,000	1,2	1411,100	0,7	1311,100	0,8	1311,100	0,8
В т.ч. из бюджетов поселений	24529,000	5,0	25897,450	12,8	26640,000	15,6	27453,350	17,6
Прочие безвозмездные поступления	20298,000	4,1	24357,670	12,0	28517,950	16,9	34657,950	22,2
Доходы от возврата остатков целевых средств	530,000	0,1	-	-	-	-	-	-
-Возврат остатков целевых средств	-1331,000	-0,3	-	-	-	-	-	-

По отношению к ожидаемому исполнению районного бюджета на 2018 год объем безвозмездных поступлений по проекту бюджета на 2019 год запланирован с сокращением объемов на 58,8 %.

По сложившейся практике бюджетного планирования финансирование отдельных видов безвозмездных поступлений (в том числе на финансирование целевых программ) рассматривается и утверждается соответствующими изменениями в региональных бюджетах в течении года.

На 2019 г. запланировано поступление по виду «Прочие безвозмездные поступления», которые поступают в рамках Соглашений по социальному партнерству в объеме 24357,670 тыс. руб., что на 4059,670 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение в 2018 г.

Перечень принимаемых на 2019 год полномочий поселений не изменился, объем их финансового сопровождения запланирован практически на уровне 2018 года. При

формировании проекта бюджета на 2019 год учтены межбюджетные трансферты по переданным полномочиям: на казначейское исполнение бюджетов поселений, осуществление внешнего финансового контроля бюджетов поселений, обеспечение деятельности культуры, спорта и молодежной политике на общую сумму 25897,450 тыс. руб., ожидаемое исполнение на 2018 год – 24529,0 тыс. руб.

Принятие полномочий по решению вопросов местного значения поселений подтверждается решениями Думы Александровского района.

3.5. Администрирование доходов.

3.5.1. Администрирование доходов бюджета района в 2019 году будут осуществлять **16 главных** администраторов доходов бюджета. Основная доля администрируемых в 2019 году доходов – 46,1 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (безвозмездные поступления из областного бюджета), 22,3 % на Администрацию Александровского района (доходы от использования муниципального имущества, прочие безвозмездные поступления по договорам о соц. партнерстве, доходы от продажи материальных и нематериальных активов).

Значительная доля администрируемых доходов – 31,2 % приходится на территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, в том числе: Федеральной налоговой службы – 29,6 % (НДФЛ, ЕНВД, УСН, госпошлина). Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Томской области - 0,5% (платежи за пользование природными ресурсами, штрафы). Около 1,0% приходится на долю поступлений администрируемых остальными 12 главными администраторами доходов.

4. РАСХОДЫ

4.1. Бюджетная политика муниципального образования «Александровский район» на 2019 и плановый период 2019 и 2020 годов в части расходов зависима от финансовой помощи из областного бюджета и в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

Основными условиями, применяемыми для составления проекта бюджета, являются:

- ограничение увеличения численности работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с перераспределением полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, Томской области и муниципальными образованиями Александровского района;
- сохранение объемов расходов на уровне 2018 года;
- индексация отдельных статей расходов в соответствии с рекомендациями финансового органа субъекта Российской Федерации;
- уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2019 год коэффициенты индексации и индексы потребительских цен не применялись за исключением расчетов расходов на коммунальные услуги.

Свод расходов бюджета муниципального образования

(тыс. руб.)

Показатель	Исполнение 2017г.	Уточненный бюджет в ред. решения Думы района № 211 от 20.09.2018	Оценка исполнения 2018 г.	Проект на 2019 г.	Изменение	
					от исполнения 2017г. (%)	от оценки исполнения 2018г. (%)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы	620847,943	674463,005	674686,000	387711,320	62,5	57,5

Проектом бюджета на 2019 год предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере **387711,320 тыс. руб.**, что на **286974,680 тыс. руб.**, или на 42,5 % ниже объема ожидаемых расходов на 2018 год, на 2020 год в размере **359599,350 тыс. руб.** (с сокращением к уровню 2019 г. на 28111,970 тыс. руб.), на 2021 год в размере **350662,100 тыс. руб.** (с сокращением к уровню 2020 г. на 5937,250 тыс. руб.).

В 2019 году в общем объеме расходной части районного бюджета **178630,650 тыс. руб.**, или 46,1 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы (в бюджете в 2016 года - 391466,600 тыс. руб., или 67,7 %, в бюджете 2017 г. - 435999,050 тыс. руб. или 70,3 %, в бюджете 2018 г. - 470471,0 тыс. руб. или 69,8 %).

4.2. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Характеристика расходов в разрезе ГРБС (ведомственная классификация расходов)

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	код	Исполнение бюджета за 2016 год	Исполнен. бюджета за 2017 год	Исполнен бюджета год(ожида ем)	Проект на 2019 г		Отклон. от уточненно го бюджета 2018 г.
						сумма	уд. вес	
1	Администрация Александровского района	901	132147,100	194505,000	198669,166	117419,970	30,3	-81249,196
2	Финансовый Отдел Администрации Александровского района	902	90551,900	54262,000	59737,440	61353,800	15,8	+1616,360
3	Отдел образования Администрации Александровского района	903	282935,300	295885,000	326806,819	156831,900	40,5	-169974,919
4	Дума Александровского района	905	1175,900	949,200	1131,200	1082,200	0,3	-49,000
5	Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района	906	1856,500	2097,000	2133,800	2134,800	0,6	+1,000
6	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района	907	59887,800	72999,000	86207,575	48888,650	12,6	-37318,925
ВСЕГО РАСХОДОВ:		x	682625,200	620847,943	674686,000	387711,320	100	-286974,680

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (код 903) – 40,5 % и по Администрации Александровского района (код 901) – 30,3 %.

Наибольшее снижение расходов запланировано ведомствам:

901 - Администрация Александровского района (- 40,9 %);

903 - Отдел образования Администрации Александровского района (- 52,0 %);

905 – Дума Александровского района (- 4,3 %)

907 - Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (- 43,3 %).

4.3. Распределение ассигнований бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год приведено в таблице:

Показатели бюджета	Раздел	Исполнение за 2017 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год		Отклонения от 2018 г
				Сумма	Уд. вес	
РАСХОДЫ – всего (тыс. руб.), в т.ч.		620847,943	674686,000	387711,320	100,0	-286974,680
Общегосударственные расходы	0100	52926,528	53988,400	57105,900	14,7	-1882,500
Национальная оборона	0200	1278,500	1498,000	-	-	-1498,000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	932,890	610,000	610,000	0,2	-
Национальная экономика	0400	24769,940	28648,900	17544,070	4,5	-11104,830
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	56490,896	57188,200	1804,200	0,5	-55384,000
Охрана окружающей среды	0600	3788,000	688,000	601,000	0,2	-87,000
Образование	0700	353038,967	380421,600	203855,500	52,6	-176566,100
Культура и кинематография	0800	58549,703	68206,800	34698,350	8,9	-33508,450
Здравоохранение	0900	1742,361	2101,100	2001,100	0,5	-100,000
Социальная политика	1000	13686,012	15272,000	9537,500	2,5	-5734,400
Физическая культура и спорт	1100	7461,615	10815,100	8912,700	2,3	-1902,400
Средства массовой информации	1200	3510,655	3369,000	3369,000	0,9	-
Обслуживание муниципального долга	1300	203,425	608,000	855,400	0,2	+247,400
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	1400	42468,453	46270,900	46816,600	12,1	+545,700

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 52,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 14,7 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 12,1 %, 0800 «Культура, кинематография» - 8,9 %, 0400 «Национальная экономика» - 4,5 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2019 году (в целом на 42,5 %) внутри функциональной структуры расходов:

- объем расходов **увеличился по 2-м разделам**, где по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году наибольшее увеличение выделенных бюджетных средств на 2019 год отмечено по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» (+ 545,700 тыс. руб.), 1300 «Обслуживание муниципального долга» (+ 247,400 тыс. руб.)

- объем расходов **уменьшился по 10-ти разделам**, где 2019 году наибольшее сокращение финансирования планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» на 38,8 %, по

разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 96,8 %, по разделу 0700 «Образование» на 46,4 %, по разделу 0800 «Культура, кинематография» 49,1 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы не запланированы, ввиду отсутствия поступлений из Областного бюджета на финансирование переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

4.4. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2018 - 2019 гг. приведено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2018 год (бюджет)	2019 прогноз	Доля расходов 2019 года (%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	115948,505	81572,610	21,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	38982,159	31336,550	8,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	13596,010	11127,600	2,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	45237,800	41264,000	10,6
Межбюджетные трансферты	500	123593,852	54876,770	14,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	321779,932	150488,500	38,8
Обслуживание муниципального долга	700	608,000	855,400	0,2
Иные бюджетные ассигнования	800	14696,957	16189,900	4,2
ИТОГО	x	674463,005	387711,320	100,0

В структуре видов расходов в 2018 году наибольший удельный вес составляют группы видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 38,8 %, «Расходы на выплаты персоналу» - 21,0 %, «Межбюджетные трансферты» – 14,2 %.

4.5. В 2019 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на *предоставление субсидий* муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, распределен по 3-м главным распорядителям: Администрация Александровского района, Отдел образования Администрации Александровского района и Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района и составляет 150488,500 тыс. руб. или 38,8 % от общей суммы расходов.

4.6. **Резервные фонды Администрации Александровского района** на 2019 год запланированы в объеме **2000,000 тыс. руб.**, ниже уровня 2018 года на 500,0 тыс. руб., в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 1500,000 тыс. руб.;
- Резервный фонд для предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций – в сумме 500,000 тыс. руб.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района, учтенный проектом о бюджете, не превышает 3-процентного предела общего объема расходов, предусмотренного статьей 81 Бюджетного кодекса, и составляет всего 0,6 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2019 и 2020 годов запланирован в этих же объемах.

4.7. В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда** Александровского района на 2019 год предусмотрены в объеме **3214,000 тыс. руб.**, что менее показателей 2018 года на 7412,969 тыс. рублей или на 69,7 %, на 2020 год в объеме 3492,000 тыс. руб., на 2021 год в объеме 5710,000 тыс. руб.

Средства направляются на содержание, капитальный и текущий ремонт межмуниципальных автомобильных дорог.

4.8. Условно утвержденные расходы. Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета МО «Александровский район» в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2020 году в объеме **6004,650 тыс. руб.**, что составляет не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, в 2021 году в объеме **12107,650 тыс. руб.**, что составляет не менее 5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление.

5. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ Александровского района.

5.1. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и части 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ МО «Александровский район» (далее – МП), сгруппированных по 5 целям Стратегии социально-экономического развития Александровского района Томской области до 2030 года. Муниципальные программы состоят из подпрограмм, в которые включаются расходы на реализацию основных мероприятий.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году планируются в объеме **351855,220 тыс. руб.**, что составляет 90,8 % общего объема расходов бюджета.

5.2. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий следующих программ:

- МП «Развитие образования в Александровском районе на 2016 - 2020гг. – 44,9 %;
- МП «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район» - 15,1 %;
- МП «Развитие культуры, спорта, и молодежной политики в Александровском районе на 2019 - 2023 годы» - 11,5 %;
- МП «Социальная поддержка населения Александровского района на 2017-2021 годы» - 4,9 %.

5.3. В соответствии с пунктом 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 №1143 (в ред. от 29.07.2016 № 804) муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района, т.е. до 10.10.2018г.

На дату представления проекта бюджета муниципальные программы, принятых к финансированию в 2019 году утверждены своевременно.

6. Межбюджетные трансферты

В проекте бюджета МО «Александровский район» в разделе 1400 «Межбюджетные трансферты» отражены расходы на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, входящих в состав района, и иные дотации. Общая сумма межбюджетных трансфертов на 2019 год планируется в сумме **46816,600 тыс. руб.**, на 2020 год – **45689,600 тыс. руб.**, на 2020 год – **44500,700 тыс. руб.**

Виды межбюджетных трансфертов, предусмотренные в проекте бюджета, определены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» для обеспечения равных

возможностей доступа граждан к основным бюджетным услугам и социальным гарантиям предусматриваются дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2019 год в сумме 31127,0 тыс. руб., в 2020 году – 30602,400 тыс. руб., в 2021 году – 29140,900 тыс. руб. в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в части, формируемой за счет собственных доходов бюджета МО «Александровский район» - на 2019 год в сумме 21779,0 тыс. руб., на 2020 год – 20237,600 тыс. руб. и на 2021 год – 18764,900 тыс. руб.;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, формируемые за счет средств областного бюджета на 2019 год в сумме 9348,0 тыс. руб., на 2020 год – 10364,800 тыс. руб. и на 2021 год – 10376,0 тыс. руб.

По подразделу 1402 «Иные дотации» предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, в проекте бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в рамках реализации МП «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствования межбюджетных отношений в МО «Александровский район» на 2019 год в сумме 15689,600 тыс. руб., в 2020 году – 15087,200 тыс. рублей, в 2021 году – 15359,800 тыс. руб.

7. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета

Динамика размера дефицита бюджета

Показатель	Исполнение бюджета 2016 г.	Исп. Бюджета 2017г.	Ожид. испол. бюджета 2018 г.	(тыс. рублей)	
				Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2019-2020 гг.
Дефицит (-), Профицит (+)	+9826,533	-10026,409	-9915,000	+0,000	+0,000
% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений	-	-	-	-	-

Проект бюджета МО «Александровский район» на 2019 год спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам. Бюджет района на плановый период 2020 - 2020 гг. сбалансирован. В целях соблюдения норм Бюджетного Кодекса РФ принцип сбалансированности бюджета МО «Александровский район», обеспечивается суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

8. Муниципальный долг Александровского района. Расходы на обслуживание муниципального долга

8.1. В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Александровского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов важнейшим элементом бюджетной политики в среднесрочной перспективе является проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

Проектом решения предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2020 года в сумме 13000,000 тыс. рублей или 3,4 % от прогнозируемого общего объема доходов бюджета района.

- предельный объем муниципального долга МО «Александровский район» на 2019 год в сумме 24830,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга МО «Александровский район» на 2019 год не превышает прогнозируемый общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатели муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» 2018–2020 годах приведены в таблице:

Показатели	2019г.(прогноз)	2020г.(прогноз)	2021г.(прогноз)
Общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам (тыс. руб.)	157627,000	161039,000	163240,000
Предельный объем муниципального долга, тыс. руб.	24830,000	20840,000	19000,000
Верхний предел муниципального внутреннего долга, тыс. руб.	13000,000	13000,000	13000,000
Отношение верхнего предела МД к доходам бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений, %	7,1	6,9	6,7
Размер МД по кредитам от кредитных организаций от объема доходов, без учета безвозмездных поступлений, %	13,5	11,0	9,8

8.2. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2019 год относительно показателя, утвержденного решением о бюджете на 2018 год, изменились и составят **855,400 тыс. руб.** или **0,3 %** объема расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2019 г. запланированы в объеме **855,400 тыс. руб.**, на 2020 г. в объеме 1143.600 тыс. руб., на 2021 г. в объеме 1257.200 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» в 2019 году определен с соблюдением ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса (не должен превышать 15.0 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

8.3. В соответствии с пунктом 1 статьи 110 Бюджетного кодекса приложениями к проекту решения предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2019 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 11830,0 тыс. руб., погашение средств – 11830,0 тыс. руб.), на 2020 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 7830,0 тыс. руб., погашение средств – 7830,0 тыс. руб.), на 2021 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 6000,0 тыс. руб., погашение средств – 6000,0 тыс. руб.).

8.4. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

Выводы и предложения

1. Тестовая часть проекта бюджета Александровского района выдержана в контексте законопроекта о бюджете Томской области.
2. Одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».
3. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».
4. Бюджет района на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 гг. спрогнозирован сбалансированным, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

По доходной части бюджета:

5. На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета
6. Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились. На 2019 - 2021 гг. на территории муниципального образования «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.
7. Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2019 год составит **387711,320 тыс. руб.** Прогнозируемые доходы по сравнению с ожидаемыми исполнением в 2018 году сократятся на **277059,680 тыс. руб.**, в основном за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 9920,0 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений на 4059,670 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 291840,350 тыс. руб.
8. В 2019-2021 гг. планируется увеличение объема налоговых доходов, как в абсолютном выражении, так и долевом соотношении и увеличение объема неналоговых доходов, в основном за счет увеличения поступлений по доходам от использования муниципального имущества (арендных платежей за земельные участки).
9. Администрирование доходов бюджета района в 2019 – 2021 гг. будут осуществлять 16 главных администраторов доходов бюджета Основная доля администрируемых в 2019 году доходов – 46,1 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (безвозмездные поступления из областного бюджета), 22,3 % на Администрацию Александровского района (доходы от использования муниципального имущества, прочие безвозмездные поступления по договорам о соц. партнерстве, доходы от продажи материальных и нематериальных активов).

Значительная доля администрируемых доходов – 31,2 % приходится на территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, в том числе: Федеральной налоговой службы – 29,6 % (НДФЛ, ЕНВД, УСН, госпошлина).

По расходной части бюджета.

10. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по **6 главным распорядителям** бюджетных средств.
11. Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.
12. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году планируются в объеме **351855,220 тыс. руб.**, что составляет 90,8 % общего объема расходов бюджета, в 2020 г. – 90,3 %, в 2021 г. – 90,1 %.
13. Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности**, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализации ни одной муниципальной программы, предусмотрены в общем объеме **35856,100 тыс. руб.**, что составляет 9,2 % в общем объеме расходов, в плановом периоде – 9,7 % и 9,9 % соответственно.
14. В структуре видов расходов в 2019 году наибольший удельный вес составляют группы видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 38,8 процента, «Расходы на выплаты персоналу» – 21,0 процента, «Межбюджетные трансферты» – 14,2 процента.
15. Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2020 году в объеме **6004,650 тыс. руб.**, что составляет не менее **2,5 %** общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы

РФ, имеющих целевое направление, в 2021 году в объеме **12107,650 тыс. руб.**, что составляет не менее **5 %** общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление.

18. Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета в объеме **2000,000 тыс. руб.** Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

19. Предельный объем муниципального долга, предусмотренный проектом не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

20. Верхний предел муниципального внутреннего долга предусмотрен проектом бюджета на 2019 год и плановый период в объеме **13000,000 тыс. руб.** и не превышает ограничения, установленные ст.107 БК РФ.

21. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

22. Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2019 г. спрогнозированы в объеме **855,400 тыс. руб.**, на 2020 г. в объеме 1143,600 тыс. руб., на 2021 г. в объеме 1257,200 тыс. руб. и не превысят ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района рекомендует данный проект к рассмотрению Думой Александровского района с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно - ревизионной
Комиссии Александровского района



Н.В. Коновалова